

Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség
Éves beszámoló
2017. 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 2017. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 345.947.694 E Ft, az adózott eredmény 12.390.404 E Ft veszteség-, 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 2017. 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 könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG 2017. 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 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért e tekintetben nem mondunk 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. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért 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 és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos -törvényekkel és egyéb jogszabályokkal 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 és a könyvvizsgálatra vonatkozó -Magyarországon hatályos -törvényekkel és egyéb jogszabályokkal 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 hívunk 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, 2018. május 9.



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 2017.

Statisztikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

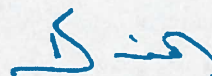
Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség

1037 Budapest, Montevideo u. 16/b.

Éves beszámoló

2017. év

Kelt: Budapest, 2018. május 9.



vállalkozás vezetője (képviselője)

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**

P.H.

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

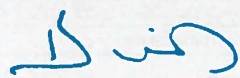
"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	2017.12.31
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	27 408 009	0	27 964 705
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1 234	0	982
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	487		235
6	Szellemi termékek	747		747
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	37 669	0	44 117
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15 029		10 538
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 640		33 579
14	Tenyészállatok			
15	Beruházások, felújítások			
16	Beruházásokra adott előlegek			
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	27 369 108	0	27 919 606
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	14 546 796		15 137 796
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		
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	23 341		22 841
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Kelt: Budapest, 2018. május 9.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**


a vállalkozás vezetője (képviselője)

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) módosi- tásai	2017.12.31
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	304 855 530	0	317 973 166
30	I. Készletek	294 033 714	0	294 016 906
31	Anyagok			
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	Késztermékek			
35	Áruk	294 033 714		294 016 906
36	Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	4 789 729	0	10 223 035
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0		2 130 257
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	4 789 729		8 092 778
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	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	6 032 087	0	13 733 225
54	Pénztár, csekkek	637		638
55	Bankbetétek	6 031 450		13 732 587
56	C. Aktiv időbeli elhatárolások	9 173	0	9 823
57	Bevételek aktiv időbeli elhatárolása	1 333		
58	Költségek, ráfordítások aktiv időbeli elhatárolása	7 840		9 823
59	Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	332 272 712	0	345 947 694

Kelt: Budapest, 2018. május 9.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ ÉS KÖVETÉS
BUDAPEST



a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

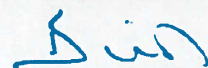
"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	2017.12.31
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	205 937 891	0	193 547 487
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	199 848 970		205 937 891
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	6 088 921		-12 390 404
72	E. Céltartalékok	11 306	0	11 306
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 306		11 306
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	126 264 262	0	152 322 174
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	95 794 160	0	107 308 440
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	95 794 160		107 308 440
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, 2018. május 9.

MAGYAR SZÉN-
HIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST


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) módosi- tásai	2017.12.31
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	30 470 102	0	45 013 734
93	Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	Rövid lejáratú hitelek	28 769 350		40 318 200
96	Vevőktől kapott előlegek			
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	121 401		2 279 272
98	Váltótartozások			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	768 059		1 099 607
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	387 276		380 810
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	424 016		935 845
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	59 253	0	66 727
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	57 250		57 377
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 003		9 350
108	Halasztott bevételek			
109	Források összesen	332 272 712	0	345 947 694

Kelt: Budapest, 2018. május 9.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

**MAGYAR SZÉN-
HIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

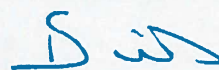
Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	2017.12.31
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	34 269 045		44 519 881
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	34 269 045	0	44 519 881
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	22 766 802		30 973 573
8	ebből: Tagi hozzájárulás kőolaj szekció	8 237 770		9 809 435
9	Tagi hozzájárulás földgáz szekció	14 498 487		21 153 404
10	5 Anyagköltség	42 350		17 548
11	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	26 729 782		27 026 623
12	7 Egyéb szolgáltatások értéke	4 766		7 034
13	8 Eladott áruk beszerzési értéke	29 668 949		50 627 732
14	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	75		8
15	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	56 445 922	0	77 678 945
16	10 Bérköltség	182 263		213 503
17	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	109 654		105 287
18	12 Bérjárulékok	74 129		67 201
19	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	366 046	0	385 991
20	VI. Értékcsökkenési leírás	12 298		7 872
21	VII. Egyéb ráfordítások	84 183		13 227 895
22	ebből: értékvesztés	54 477		13 196 675
23	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	127 398	0	-15 807 249

Kelt: Budapest, 2018. május 9.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST



Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

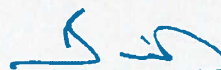
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	2017.12.31
a	b	c	d	e
24	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	5 065 678		4 080 107
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 416 074		980 000
26	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			551 000
27	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			551 000
28	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
29	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
30	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 577 653		21 372
31	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
32	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 716 839		842 006
33	ebből: értékelési különbözet			
34	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	8 360 170	0	5 494 485
35	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
36	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
37	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
38	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
39	20 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 521 371		1 219 987
40	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
41	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
42	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	877 276		857 653
43	ebből: Értékelési különbözet			
44	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	2 398 647	0	2 077 640
45	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	5 961 523	0	3 416 845
46	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	6 088 921	0	-12 390 404
47	X. Adófizetési kötelezettség			
48	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	6 088 921	0	-12 390 404
49	E. Tőketartalékba helyezett adózott eredmény	6 088 921	0	-12 390 404

Kelt: Budapest, 2018. május 9.


a vállalkozás vezetője (képviselője)

MAGYAR SZÉN-
HIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2017. 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: 2018. május 9.

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 a.

2. Számviteli rend, számviteli politika

- 2.1. A Szövetség könyveit és nyilvántartásait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (Sztv.) 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.
A működéséhez előírt és szükséges szabályzatok közül rendelkezik az illetékes miniszter által jóváhagyott egységes szerkezetbe foglalt Alapszabállyal, továbbá Szervezeti és Működési Szabályzattal, Számviteli politikával, valamint annak részeként Értékelési, Leltározási és leltárkészítési, Pénzkezelési, illetve 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 Sztv. 10. § alapján sem kell készítenie, függetlenül attól, hogy többségi részesedéssel rendelkezik az OPAL Szolgáltató Zrt.-ben (2016. május 31-ig OPAL Tartálypark Zrt.), mivel nem minősül vállalkozónak, hanem az Sztv. 3. § (1) bekezdés 4. q) 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 Sztv. 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) bekezdése 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 Sztv., 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, azaz az elszámoló ár és a hozzá kapcsolódó árkülönbözet együttes összegével szerepelnek a mérlegben. A követelések, kötelezettségek ellenőrzöttek és egyeztetettek, értékelésük az Sztv.-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 Sztv.1. sz. melléklete szerinti „A” változatban, eredmény-kimutatását összköltség eljárással az Sztv. 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 Sztv. 155. § (2)-(3) bekezdései alapján a Szövetségnek 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) az OPAL Szolgáltató Zrt. gazdasági igazgatója 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			
1. Vagyoni értékű jogok			
- Nyitó érték 2017.01.01.	32 339,5	31 852,9	486,6
- Növekedés	0,0	252,0	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték 2017.12.31.	32 339,5	32 104,9	234,6
2. Szellemi termékek			
- Nyitó érték 2017.01.01.	747,5	0,0	747,5
- Növekedés	0,0	0,0	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték 2017.12.31.	747,5	0,0	747,5
3. Üzleti vagy cégérték			
- Nyitó érték 2017.01.01.	0,0	0,0	0,0
- Növekedés	0,0	0,0	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték 2017.12.31.	0,0	0,0	0,0
II. Tárgyi eszközök			
1. Ingatlanok és kapcs.j.			
- Nyitó érték 2017.01.01.	42 953,8	27 924,6	15 029,2
- Növekedés	0,0	4 491,7	
- Csökkenés	0,0	0,0	
- Záró érték 2017.12.31.	42 953,8	32 416,3	10 537,5
2. Egyéb berendezések, járművek			
- Nyitó érték 2017.01.01.	55 731,5	33 092,0	22 639,5
- Növekedés	21 930,7	3 128,3	
- Csökkenés	14 089,8	6 227,2	
- Záró érték 2017.12.31.	63 572,4	29 993,1	33 579,3
Záró érték összesen 2017.12.31.			45 098,9

A 2017-ben 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 ETSZON

S.L. 15 %-os, a MÁD-OIL Kft. 58,58 %, és az MKB Nyrt. 0,42 %-os részvéncsomagját, 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 üzletrészét 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/B.), amelynek a Szövetség 100 %-os tulajdonosa.
- 3.5. Az Sztv. 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 a 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 tulajdonrészé 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 2010. üzleti évben a társaság euró könyvvizetésre tért át, saját tőkéje pedig a jegyzett tőkéje fölé emelkedett. 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 Petrotár Kőolajterméktároló és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaságban (Székhely: 1143 Budapest, Besnyői u.13.) a tulajdonosok 2008-ban 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 maradt. 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.

3.9. A Szövetség jelentős részesedéssel bír:

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.

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

Befektetés (a Társaság megnevezése)	Befektetés könyv szerinti értéke 2017.12.31. (ezer Ft)	Tulajdoni hányad	Megjegyzés
OPAL Zrt.	15 137 796	100,0%	Leányvállalat
MMBF Zrt.	12 750 569	49,0%	Társult vállalkozás
TERMÉKTÁROLÓ Zrt.	8 400	25,9%	Társult vállalkozás
Összesen	27 896 765		

A társaságok saját tőkéjének alakulását 2017. 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.	20 878 852	4 731 000	3 223	13 425 976	1 430 000	0	1 288 653
MMBF Zrt.	68 835 000	26 022 000	87 000	26 547 000	5 535 000	0	10 644 000
TERMÉKTÁROLÓ Zrt.	1 102 854	32 400	0	0	0	0	1 070 454

3.11. Könyv szerinti készletállomány 2017. december 31-én

		Tárolt mennyiség	Készlet érték	Készlet érték szerinti megoszlás
	<i>mértékegység</i>		<i>(ezer Ft)</i>	<i>(%)</i>
Kőolaj	tonna	566 459	72 526 714	34,9
Benzin ESZ 95	15°C-os liter	360 762 033	52 076 284	23,4
Gázolaj EN 590	15°C-os liter	590 845 752	88 111 004	41,7
			212 714 002	100,0
Földgáz	MWh	12 723 644	81 302 903	
			294 016 906	

A földgáz biztonsági készlet mértékéről szóló 13/2015. (III. 31.) NFM rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosításáról szóló 7/2017. (III. 30.) NFM rendelet 6. § értelmében a biztonsági földgázkészlet mértéke 2017. október 31-től 915 millió m³-ről 1200 millió m³-re került megemelésre. A Rendelet teljesítése érdekében a Szövetség 2.970.486 MWh földgázmennyiséget szerzett be pályázati úton.

- 3.12. A Szövetségnek a fordulónapon 2.130.257 ezer Ft összegű nyitott vevőkövetelése volt, amely pénzügyi rendezése esedékességgel megtörtént.

3.13.

Egyéb követelések (ezer Ft)	2016.12.31	2017.12.31
Előlegek	4 260	4 260
Munkavállalókkal szembeni követelések	4 430	5 821
Helyi adók, táppénz hozzájárulás túlfizetés	2	0
Földgáz hozzájárulási díjak folyószámla	1 187 553	1 627 903
Kőolaj hozzájárulási díjak folyószámla	686 149	750 863
Elhatárolt, előleg technikai ÁFA	268 269	346 472
Megelőlegezett szakértői díj	0	200
Béren kívüli juttatások elszámolása	94	0
Általános forgalmi adó	2 638 972	5 357 259
	4 789 729	8 092 778

A kőolaj tagi hozzájárulásnál egy partner esetében került sor a követelés kivezetésére (a követelés összegének 100 %-ában), tekintettel arra, hogy a Társaság felszámolási eljárása befejeződött. A behajthatatlan követelés kivezetett összege 22 938 ezer Ft. A többi tagvállalatunk esetében a tagi hozzájárulásból eredő tartozás vonatkozásában értékvesztés elszámolására nem került sor.

3.14.

	2016.12.31	2017.12.31
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (ezer Ft)	9 173	9 823
Iroda bérleti díj, üzemeltetési költség	4 642	4 688
Biztosítási díjak	2 679	2 574
Szakmai anyagok előfizetési díja	84	2 101
Elektronikus aláírással kapcsolatos díjak	18	43
Hitelbiztosítéki ügynöki jutalék	417	417
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7 840	9 823
Lekötött betétek kamata, folyószámla kamat	1 333	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 333	0

3.15. A saját tőke mozgástábla az alábbiak szerint alakul:

SAJÁT TŐKE ALAKULÁSÁNAK BEMUTATÁSA (ezer Ft)

Tőkeelem	Nyitás	Növekedés	Átkönyvelés	Zárás
Jegyzett tőke	-	-	-	-
Jegyzett, be nem fiz.	-	-	-	-
Tőketartalék	199 848 970		6 088 921	205 937 891
Eredménytartalék	-	-	-	-
Lekötött tartalék	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-
Adózott eredmény	6 088 921	- 12 390 404	- 6 088 921	- 12 390 404
Saját tőke	205 937 891	- 12 390 404	-	193 547 487

3.16. A 2016. üzleti évben 11 306 ezer Ft értékben céltartalék képzésre került sor egy, a Szövetség által vitatott kötelezettségre vonatkozóan. A folyamatban lévő peres ügyben a 2017. üzleti évben érdemi változás nem történt, ítélet nem született a vitatott kötelezettséggel kapcsolatban, így nem került sor sem további céltartalék képzésére, sem pedig a már megképzett céltartalék feloldására.

3.17. 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 hitellel kapcsolatos kötelezettsége a fordulónapon nincs.

3.18. A hosszú lejáratra kapott hitelek összegéből nincs 2018-ban lejáró rész, így átsorolásra nem került sor.

3.19. A hitelekhez kapcsolódóan alapított terhek:

Készletfinanszírozáshoz kapcsolódó hitelszerződések biztosítékként 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.

3.20. A teljes szállítói kötelezettség 3 759 689 ezer Ft, ebből a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben soron szerepel 1 099 607 ezer Ft, a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben soron 380 810 ezer Ft, míg a kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból soron 2 279 272 ezer Ft. A mérlegzárásig a szállítói kötelezettség teljes egészében kiegyenlítésre került.

3.21.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (ezer Ft)	2016.12.31	2017.12.31
Adó és járulék	11 837	11 018
Kőolaj hozzájárulási díjak folyószámla	578	0
Földgáz hozzájárulási díjak folyószámla	411 601	924 558
Jövedelem elszámolás	0	269
	424 016	935 845

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között, a kőolaj és földgáz tagi hozzájárulás folyószámlákon a visszaigénylések összegét tartjuk nyilván.

3.22. Szövetség foglalkoztatottainak átlagos statisztikai állományi létszáma 9 fő, részükre az év folyamán 213 503 ezer Ft munkabér került kifizetésre. A munkavállalók részére a Szövetség 3 358 ezer Ft béren kívüli juttatást teljesített az év folyamán. 2017. évben munkáltatói kölcsön folyósítására 5 000 ezer Ft összegben került sor, a meglévő kölcsönállomány visszafizetése a szerződésekben foglaltak szerint történt, így a munkáltatói kölcsönök 2017. december 31-ei összege 27 941 ezer Ft. A foglalkoztatottak mindegyike szellemi tevékenységű állománycsoportba tartozik.

3.23. A Szövetség Igazgatótanácsa és Felügyelő Bizottsága részére tiszteletdíj címén 94 160 ezer Ft került kifizetésre. Részükre garancia vállalására, kölcsön, előleg folyósítására nem került sor.

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.

	2016.12.31	2017.12.31
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (ezer Ft)	59 253	66 727
Bankköltség	121	19
Könyvvizsgálat díja	1 740	1 740
Telefon ktsg. Internet, mobil parkolás,	142	15
Autópályadíj, parkolás	0	3
Fizetendő kamatok	0	7 573
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 003	9 350
Kapacitás értékesítés bevétele	57 250	57 377
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	57 250	57 377

A költségekkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolások változását a Szövetség által felvett készletfinanszírozó hitelek kamatelszámolásának eltolódása okozza, tekintve, hogy a kamatelszámolás csak a tárgyév utolsó munkanapjáig történt meg, a fennmaradó napokra eső kamat került elhatárolásra a fizetendő kamatok soron. A bevételekkel kapcsolatos passzív elhatárolások növekedésének hátterében az MMBF Zrt. által üzemeltetett földgáztarolóban

lekötött, megszakítható be- és kitárolási 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: 41 333 845 ezer Ft
- kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások összesen: 65 286 922 ezer Ft, ebből készletértékesítéssel kapcsolatos ráfordítás: 46 448 131 ezer Ft, készlet tárolási költség: 18 838 791 ezer Ft.

3.27. Vagyoni helyzet kimutatása

3.27.1. Eszközszerkezet változása

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Megoszlás (%)		Változás (%)
	ezer Ft	ezer Ft	2016	2017	2017/2016
Befektetett eszközök	27 408 009	27 964 705	8,25	8,08	102,03
Forgó eszközök	304 855 530	317 973 166	91,75	91,91	104,30
Aktív időbeli elhatárolások	9 173	9 823	0,00	0,00	107,09
Eszközök összesen	332 272 712	345 947 694	100,00	100,00	104,12

3.27.2. Forrásszerkezet változása

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Megoszlás (%)		Változás (%)
	ezer Ft	ezer Ft	2016	2017	2017/2016
Saját tőke (tőketartalék)	205 937 891	193 547 487	61,98	55,95	93,98
Céltartalékok	11 306	11 306	0,00	0,00	0,00
Kötelezettségek	126 264 262	152 322 174	38,00	44,03	120,64
Passzív időbeli elhatárolások	59 253	66 727	0,02	0,02	112,61
Források összesen	332 272 712	345 947 694	100,00	100,00	104,12

4. Cash-flow kimutatás

Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (ezer Ft)

	2016	2017
1 Adózás előtti eredmény*	1 023 242	-16 470 511
2 Elszámolt amortizáció	12 298	7 872
3 Elszámolt értékvesztés és visszairás	54 477	13 196 675
4 Céltartalék képzés és felhasználás	11 306	0
5 Befektetett eszközök értékesítésének	4 038	12 825
6 Szállítói kötelezettség változása	-81 696	2 482 953
7 Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása	98 563	511 829
8 Passzív időbeli elhatárolás változása	552	7 474
9 Vevőkövetelés változása	6	-2 130 257
10 Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül)	-15 199 594	-16 482 916
11 Aktív időbeni elhatárolás változása	2 740	-650
Működési cash flow (1-10 sorok)	-14 074 068	-18 864 706

*Korrigálva kapott osztalékkal

Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (ezer Ft)

	2016	2017
11 Befektetett eszközök beszerzése	-4 147	-586 499
12 Befektetett eszközök eladása	21 875	9 106
13 Kapott osztalék	5 065 678	4 080 107
Befektetési cash flow (11-13 sorok)	5 083 406	3 502 714

Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (ezer Ft)

	2016	2017
16 Hitelfelvétel	38 556 531	80 841 899
17 Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
18 Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	0	0
19 Kötvény visszafizetés	0	0
20 Hitel törlesztés visszafizetés	-31 413 020	-57 778 769
21 Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
Pénzügyi cash flow (16-21 sorok)	7 143 511	23 063 130

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

	2016	2017
	-1 847 151	7 701 138

5. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet mutatói

5.1. Vagyoni helyzet mutatói

5.1.1. Tőkeerősség alakulása

	2016.12.31		2017.12.31
<u>Saját tőke</u>	205 937 891	= 0,62	<u>193 547 487</u>
Összes vagyon	332 272 712		345 947 694

5.1.2. Idegen tőke aránya

	2016.12.31		2017.12.31
<u>Idegen tőke</u>	126 334 821	= 0,38	<u>152 400 207</u>
Összes vagyon	332 272 712		345 947 694

5.1.3. Tőkefeszültség mutató

	2016.12.31		2017.12.31
<u>Idegen tőke</u>	126 334 821	= 0,61	<u>152 400 207</u>
Saját tőke	205 937 891		193 547 487

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

5.1.4. Befektetett eszközök fedezete

	2016.12.31		2017.12.31
<u>Saját tőke+hosszú lejártú kötelezettségek</u>	301 732 051	= 11,01	<u>300 855 927</u>
Befektetett eszközök	27 408 009		27 964 705

5.1.5. Forgó tőke alakulása

	2016.12.31		2017.12.31
<u>Forgóeszközök – rövid lejártú kötelezettségek</u>	274 385 428	= 1,33	<u>272 959 432</u>
Saját tőke	205 937 891		193 547 487

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

	2016.12.31	2017.12.31
Forgóeszközök	304 855 530 = 10,01	317 973 166 = 7,06
Rövid lejáratú kötelezettségek	30 470 102	45 013 734

A mutató egynél nagyobb értékei jó likviditást jelentenek.

5.2.2. Hosszú lejáratú adósság állomány aránya

	2016.12.31	2017.12.31
Adósságállomány	124 563 510 = 0,41	147 626 640 = 0,49
Hosszú lejáratú kötelezettségek+saját tőke	301 732 051	300 855 927

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 2017.12.31	Földgáz szekció 2017.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	15 171 764	12 792 941	27 964 705
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	490	492	982
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			0
5	Vagyoni értékű jogok	117	118	235
6	Szellemi termékek	373	374	747
7	Üzleti vagy cégérték			0
8	Immateriális javakra adott előlegek			0
9	Immateriális javak érték helyesbítése			0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	22 058	22 059	44 117
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 269	5 269	10 538
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek			0
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	16 789	16 790	33 579
14	Tenyészállatok			0
15	Beruházások, felújítások			0
16	Beruházásokra adott előlegek			0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	15 149 216	12 770 390	27 919 606
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	15 137 796		15 137 796
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			0
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		12 758 969	12 758 969
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			0
23	Egyéb tartós részesedés	11 420	11 421	22 841
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			0
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			0
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			0
27	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			0
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			0

ESZKÖZÖK FOLYTATÁS

"A" MÉRLEG ESZKÖZÖK (ezer Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2017.12.31	Földgáz szekció 2017.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök	222 975 982	94 997 184	317 973 166
30	I. KÉSZLETEK	212 714 003	81 302 903	294 016 906
31	Anyagok			0
32	Befejezetlen termelés és félkész termékek			0
33	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			0
34	Késztermékek			0
35	Áruk	212 714 003	81 302 903	294 016 906
36	Készletekre adott előlegek			0
37	II. KÖVETELÉSEK	5 910 627	4 312 408	10 223 035
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 130 257		2 130 257
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	3 780 370	4 312 408	8 092 778
44	Követelések értékelési különbözete			0
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			0
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			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	4 351 352	9 381 873	13 733 225
54	Pénztár, csekkek	319	319	638
55	Bankbetétek	4 351 033	9 381 554	13 732 587
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	4 911	4 912	9 823
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása			0
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 911	4 912	9 823
59	Halasztott ráfordítások			0
60	Eszközök összesen	238 152 657	107 795 037	345 947 694

"A" MÉRLEG
FORRÁSOK (ezer Ft)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2017.12.31	Földgáz szekció 2017.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke	82 650 251	110 897 236	193 547 487
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	102 968 945	102 968 946	205 937 891
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			0
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			0
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0
69	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			0
70	Valós értékelés értékelési tartaléka			0
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-20 318 694	7 928 290	-12 390 404
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	60 783 042	91 539 132	152 322 174
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	41 448 252	65 860 188	107 308 440
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	41 448 252	65 860 188	107 308 440
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 2017.12.31	Földgáz szekció 2017.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	19 334 790	25 678 944	45 013 734
93	Rövid lejáratú kölcsönök			0
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			0
95	Rövid lejáratú hitelek	15 573 043	24 745 157	40 318 200
96	Vevőktől kapott előlegek			0
97	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 278 378	894	2 279 272
98	Váltótartozások			0
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 096 915	2 692	1 099 607
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással	380 810		380 810
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással			0
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 644	930 201	935 845
103	Kötelezettségek értékelési különbözete			0
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	3 814	62 913	66 727
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		57 377	57 377
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 814	5 536	9 350
108	Halasztott bevételek			0
109	Források összesen	143 448 413	202 499 281	345 947 694

EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2017.12.31	Földgáz szekció 2017.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
1	1 Belföldi értékesítés nettó árbevétele	44 287 307	232 574	44 519 881
2	2 Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	44 287 307	232 574	44 519 881
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	9 814 802	21 158 771	30 973 573
8	ebből: Tagi hozzájárulás kőolaj szekció	9 809 435		9 809 435
9	Tagi hozzájárulás gáz szekció		21 153 404	21 153 404
10	5 Anyagköltség	8 774	8 774	17 548
11	6 Igénybe vett szolgáltatások értéke	11 699 884	15 326 739	27 026 623
12	7 Egyéb szolgáltatások értéke	3 517	3 517	7 034
13	8 Eladott áruk beszerzési értéke	50 627 732		50 627 732
14	9 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4	4	8
15	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	62 339 911	15 339 034	77 678 945
16	10 Bérköltség	106 751	106 752	213 503
17	11 Személyi jellegű egyéb kifizetések	52 643	52 644	105 287
18	12 Bérjárulékok	33 600	33 601	67 201
19	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	192 994	192 997	385 991
20	VI. Értékcsökkenési leírás	3 936	3 936	7 872
21	VII. Egyéb ráfordítások	13 212 285	15 610	13 227 895
22	ebből: értékvesztés	13 196 675	0	13 196 675
23	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-21 647 017	5 839 768	-15 807 249

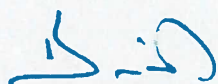
EREDMÉNYKIMUTATÁS FOLYTATÁS

EREDMÉNYKIMUTATÁS (ezer Ft)

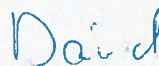
Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2017.12.31	Földgáz szekció 2017.12.31	Összesen
a	b	c	d	e
24	13 Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 233 218	2 846 889	4 080 107
25	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	980 000		980 000
26	14 Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	551 000		551 000
27	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	551 000		551 000
28	15 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
29	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
30	16 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	21 372	0	21 372
31	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
32	17 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	325 228	516 778	842 006
33	ebből: értékelési különbözet			
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	2 130 818	3 363 667	5 494 485
34	18 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
35	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
36	19 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből)			
37	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	20 Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	471 224	748 763	1 219 987
39	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	21 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
41	22 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	331 271	526 382	857 653
42	ebből: Értékelési különbözet			
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	802 495	1 275 145	2 077 640
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	1 328 323	2 088 522	3 416 845
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-20 318 694	7 928 290	-12 390 404
46	X. Adófizetési kötelezettség			
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-20 318 694	7 928 290	-12 390 404

Budapest, 2018. május 9.

MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST



Dr. Bártfai Béla Attila
vezérigazgató



Dávid Zsuzsanna
vezérigazgató-helyettes

MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG

ÜZLETI JELENTÉS A 2017. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ

TARTALOMJEGYZÉK

1.	Bevezetés.....	3
1.1.	A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség tevékenysége.....	3
1.2.	A 2017. év legfontosabb feladatainak teljesítése	4
1.3.	A gazdálkodás környezete	5
2.	A készletezési kötelezettség teljesítése	10
2.1.	A készletek mennyisége.....	10
2.2.	A készletek tárolása.....	12
3.	A költségvetés teljesítése	13
3.1.	A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása.....	13
3.2.	Bevételek	14
3.3.	Ráfordítások.....	16
3.3.1.	Tárolási, készlet-karbantartási díjak.....	16
3.3.2.	Finanszírozási költségek	16
3.3.3.	Működési költségek	16
3.4.	Költségvetési eredmény	17
3.5.	Adózás előtti eredmény, adózott eredmény, tőketartalék	17
4.	A Szövetség 2017. évi mérlege, pénzügyi helyzete	20
4.1.	A Szövetség 2017. évi mérlege	20
4.2.	A Szövetség pénzügyi helyzete, likviditása	20
5.	Az MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások 2017. évi gazdálkodása.....	22
5.1.	Az MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások	22
5.2.	Tároló társaságok	22
5.3.	A társaságok 2017. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete.....	23
6.	A Szövetség 2017. évi ellenőrzési tevékenysége.....	24
6.1.	Tagi hozzájárulás fizetés teljesítésének ellenőrzése	24
6.2.	Tároló társaságok és tároló telepek ellenőrzése	24
7.	A Szövetség szervezete	25
8.	Környezetvédelem	25
9.	A Szövetség nemzetközi kapcsolatai	25

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.

Az 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 2017. év végi rendes Közgyűlésre meghívottak száma szerint - 86 volt, amely minimális változást jelent az egy évvel korábbi 87 taghoz képest. Az aktív tagok száma az elmúlt években a következők szerint alakult:

1. számú táblázat
Tagvállalatok számának alakulása

	2013	2014	2015	2016	2017
Kőolaj szekció	36	37	45	54	51
Földgáz szekció	31	36	35	34	36
Összesen*	65	72	79	87	86

* a mindkét szekcióban tevékenykedő tagok az összesen értékben egyszer szerepelnek

A Szövetség

- a földgáz és a kőolaj szekciók tagi hozzájárulás bevételeit és költség szerkezetét külön is bemutató költségvetést készít,
- a készleteket saját és idegen tulajdonú társaságoknál bérelt tárolókban helyezi el,
- a készletre vett áruk finanszírozását külső források igénybe vételével végzi, a készletbeszerzési célból felvett hitelek és egyéb források tőketartozás részét csak a készlet értékesítésekor, illetve a források refinanszírozásakor kívánja visszafizetni,
- a beszedett tagi hozzájárulásból a tárolási költségeket, a hitelek és egyéb források kamatterheit, a Szövetség munkaszervezetének működési költségeit, valamint a készletek minőségi és mennyiségi megőrzéséhez kapcsolódó egyéb kiadásokat finanszírozza.

1.2. A 2017. év legfontosabb feladatainak teljesítése

A Szövetség legfontosabb kötelezettsége a hatályos törvényekben előírtaknak megfelelő kőolaj és kőolajtermék készlet, valamint földgáz készlet megvásárlása, értékesítése, biztonságos tároltatása, mennyiségi és minőségi megőrzése, karbantartása.

A fenti kötelezettségek teljesítésével összefüggésben a Szövetség 2017. évi fő feladatai az alábbiak voltak:

- A jogszabályi előírásoknak megfelelően a 2017. évi készletezési kötelezettség meghatározása és a készletek mennyiségének a készletezési kötelezettséghez történő igazítása.
- A készletek fenntartása, a tárolt készletek minőségének és mennyiségének megőrzése.
- A készletcserékhez és készletvásárláshoz, valamint a lejáró hitelállomány refinanszírozásához szükséges források bevonásához a finanszírozási terv összeállítása és teljesítése.
- A kőolaj szekcióban a termékcsopontonkénti tagi hozzájárulás 2017. évre érvényes mértékének meghatározása úgy, hogy érvényesül a Szövetség költségvetésével szemben elvárt „+0” költségvetési pozíció.
- A földgáz szekcióban a tagi hozzájárulás mértékének meghatározása oly módon, hogy 2017. év végére a földgáz szekció teljes egészében törlessze a kőolaj szekcióval szemben fennálló tartozását. A földgáz szekció költségvetésének egyensúlyba kerülése után - a földgáz felhasználás alakulásának függvényében – a tagi hozzájárulás mérték csökkentése.

Az MSZKSZ a 2017. évre tervezett feladatait a közgyűlési és igazgatótanácsi határozatoknak megfelelően teljesítette.

A kőolaj szekcióban a 2017. évi készletek 93 napnyi nettó importnak megfelelő mennyisége kielégítette a készletezési kötelezettséget, így a 2017. évben nem került sor sem készletbeszerzésre, sem pedig értékesítésre.

A Kt. és az Alapszabály által előírt hatéves termékréfrítési kötelezettség teljesítése érdekében a Szövetség 2017-ben 103,7 ktonna kőolajterméket cserélt le a lehető legalacsonyabb költségszint mellett.

A földgáz biztonsági készlet mértékéről szóló 13/2015. (III. 31.) NFM rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosításáról szóló 7/2017. (III. 30.) NFM rendelet 6. § értelmében a biztonsági földgázkészlet mértéke 2017. október 31-től 12 723 644 MWh-ra (1 200 millió m³) került megemelésre. A Rendelet teljesítése érdekében a Szövetség 2 970 486 MWh (279,4 millió m³) földgázmennyiséget szerzett be pályázati úton.

A Szövetség a készletbeszerzések finanszírozásához szükséges külső forrásokat biztosította, és az év során lejáró hitelállományát meghosszabbította, pénzügyi pozíciója stabil.

Az MSZKSZ Közgyűlése 2/2016. (XII.16.) számú határozatával a termékcsopontonkénti egységnyi tagi hozzájárulás 2017. január elsejei hatállyal történő módosításáról döntött. Az emelés mértéke a kőolajtermékek esetén 15 %-os a földgáz esetén 20 %-os volt.

Az Igazgatótanács - a Közgyűléstől kapott felhatalmazással élve - 2017. október 1-jei hatállyal hagyta jóvá a földgáz tagi hozzájárulás mértékének 10 %-os csökkentését.

1.3. A gazdálkodás környezete¹

2017-ben folytatódott a világgazdaság és azon belül az eurozóna kibocsátásának növekedése. A túlnyomórészt fejlett országokat tömörítő OECD egészére számított GDP volumene – folyamatos emelkedés mellett – 2017-ben átlagosan 2,5 %-kal meghaladta az egy évvel korábbi szintet. A meghatározó nemzetgazdaságok közül Kína gazdasági teljesítménye átlagosan 6,9, az Egyesült Államoké 2,3, Japáné 1,7 %-kal nőtt az előző évhez képest. A rendelkezésre álló előzetes adatok alapján 2017 egészében az uniós tagországok gazdasági teljesítménye 2,5 %-kal emelkedett az egy évvel korábbihoz mérten. Németországé 2,5 %-kal emelkedett, míg a Brexit tárgyalásokat övező piaci bizonytalanságok közepette az Egyesült Királyságé 1,7 %-kal nőtt. A kelet-közép-európai régió továbbra is az Európai Unió növekedési centruma maradt.

A globális infláció a tavalyi évhez hasonló, mérsékelt szinten tartózkodott. Az árszínvonal növekedési üteme az országok többségében az inflációs cél alatt alakult. A Fed 2017. során márciusban, júniusban és decemberben 25-25 bázisponttal emelte az irányadó rátáját. Az EKB csökkentette nettó eszközvásárlási programját, azonban folytatta a rendkívül támogató, laza monetáris politikáját. Az elemzői várakozások szerint az első kamatemelésre 2019-ben kerülhet sor.

A devizapiacokon a fő devizapár tekintetében a 2017-es év trendfordulót hozott; a dollár 2016. évi erősödése és az EUR/USD árfolyam 1,05 körüli minimum szintjének elérése után a dollár gyengülni kezdett és az árfolyam az 1,25 körüli szintre emelkedett. Az euró erősödését segítette az eurozóna növekedésével kapcsolatos kilátások javulása, és az eurozónával kapcsolatos politikai kockázatok csökkenése.

A magyar gazdaság 2013 óta kiegyensúlyozott és fenntartható pálya mentén bővült, a növekedés átlagos üteme 3 % körül alakult. A bruttó hazai össztermék gyarapodása 2017-ben jelentősen emelkedett az előző évhez viszonyítva, ami nagyrészt az uniós források felhasználásának ciklikusságával magyarázható. Emellett a növekedés motorja a belső kereslet bővülése. A fogyasztás növekedéséhez a dinamikus reálbér emelkedés, a magas nettó pénzügyi vagyon, valamint a lakáspiac fellendülésének másodkörös hatásai egyaránt hozzájárulnak. A mezőgazdaság elmúlt évi teljesítménye azonban mérsékelte a növekedést. Nemzetközi összehasonlításban hazánk növekedése 2017-ben is az uniós átlag felett alakult, így folytatódott a magyar gazdaság felzárkózása az EU fejlettebb országaihoz.

2. táblázat
A GDP volumenindexei 2013-2017 között

Év	Előző év azonos időszaka = 100,0	
	Kiigazítás nélküli (nyers) adatok (%)	Naptárhatás kiszűrésével (%)
2013	102,1	102,2
2014	104,0	103,9
2015	103,1	103,1
2016	102,0	101,8
2017	104,0	104,2

Forrás: KSH

Mindemellett a külső és belső egyensúlyi mutatók továbbra is kedvezőek. A költségvetés 2017. évi hiánya az előzetes pénzügyi számla adatok szerint a GDP 1,9 százaléka volt, ami a 2,4 százalékos törvényi előírányzat alatt alakult. Az államadósság-ráta 2017-ben 2 százalékpontot meghaladó mértékben csökkent. Magyarország mind a három nagy hitelminősítő szerint befektetésre ajánlott kategóriába tartozik. Az állampapír piacokon az egy éven belüli hozamokra továbbra is leszorító hatást gyakorolt az MNB eszköztárának változása, míg a hosszabb hozamokra jelentősebb hatással vannak az inflációs folyamatok, és a fejlett piaci hozamszintek.

¹ Forrás: KSH, Magyar Nemzeti Bank, EUROSTAT, OECD

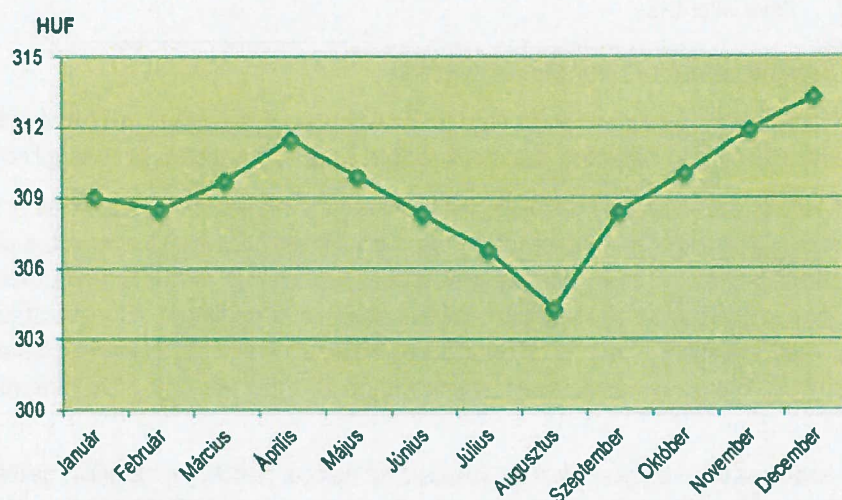
Összességében megállapítható, hogy a Szövetség gazdálkodására kedvezően hatott a gazdaság bővülésének és a belső kereslet élénkülésének köszönhetően továbbra is emelkedő üzemanyag-fogyasztás és földgázfelhasználás. Szintén pozitívan befolyásolta pénzügyi helyzetét (forrás oldalon) a kedvező kamatkörnyezet.

Az éves költségvetés tervezése során kiemelt tervezési feltételek alakulása a következőképpen foglalható össze.

1.3.1. A forint árfolyamának alakulása

Az EUR/HUF árfolyama 2017-ben a 303-315 EUR/HUF sávon belül mozgott, az éves átlagárfolyam 309,3 EUR/HUF volt, amely alacsonyabb a költségvetési tervben előirányzott értéknél (313 EUR/HUF). Az árfolyam a nyár során komoly erősödésnek indult, azonban szeptembertől visszatért a 310 körüli értékhez. A 2017. december 31-i záróárfolyam 310,14 EUR/HUF, mely 0,3 %-kal alacsonyabb az előző év végi árfolyamnál (311,02 EUR/HUF).

1. ábra
EUR/HUF havi átlagárfolyama 2017-ben



Forrás: MNB

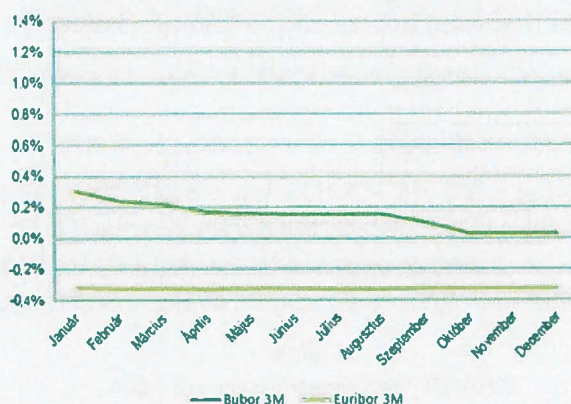
1.3.2. A kamatkörnyezet alakulása

Az európai gazdasági térségben meghatározó euró kamatok 2017 folyamán továbbra is a negatív tartományban tartózkodtak, és a korábbi várakozásokkal ellentétben nem kezdtek el emelkedni. A háromhavi EURIBOR éves átlagkamatlába -0,33 % volt, amely érték alacsonyabb a 2017. évi költségvetésben tervezett 0,01 %-os mértéknél.

A hazai jegybank Monetáris Tanácsa 2017-ben az alapkamatot nem változtatta, az a 2017. év során végig a 0,9 %-os szinten állt. Ezzel ellentétben a forintos finanszírozási költségek a jegybank nem konvencionális eszközeinek köszönhetően tovább csökkentek. A háromhavi BUBOR a 2017. év eleji 0,30 %-ról év végére 0,03 %-ra csökkent, éves átlaga 0,14 % volt szemben a 2017. évi költségvetésben szereplő tervezett 0,9 %-os átlagkamat mértékkel.

2. ábra

Az irányadó kamatlábak alakulása 2017-ben



Forrás: MNB, EKB

1.3.3. Energiahordozók és termékek jegyzésai

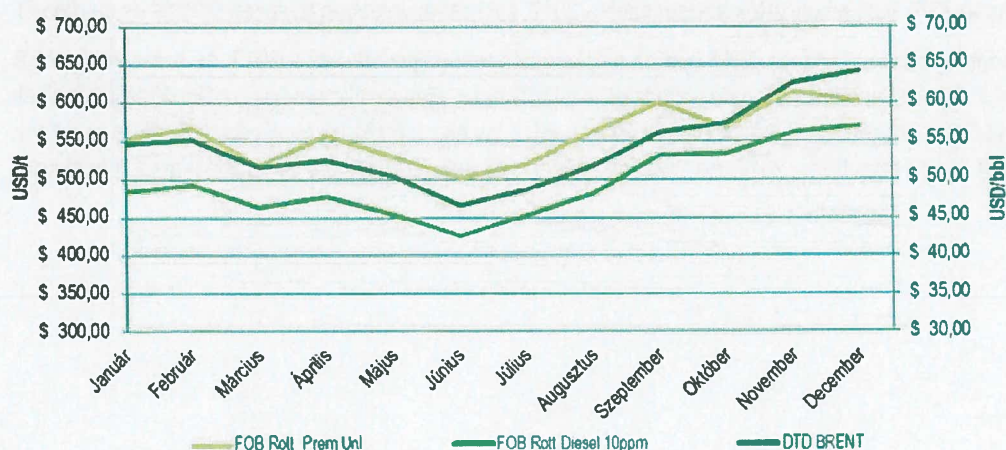
Az igen erős volatilitású 2016. évet követően az olajárak 2017-ben megnyugodtak. A 2017-es év sikeres volt az olajtermelők számára, az olajpiac stabilabbá vált, mint korábban és az árak is több, mint 15 %-kal nőttek.

A kőolaj ára az OPEC és a szervezeten kívüli olajexportáló országok 2016 novemberi, a termelés visszavágására kötött megállapodás hatására kezdett el növekedni. A megállapodás eredményesnek bizonyult, a vállalatokat jó arányban be is tartották a résztvevő államok és az egyezséget kiterjesztették 2018-ra is, amelyben a felek vállalták, hogy napi 1,8 millió hordóval csökkentik kínálatukat. Politikai oldalról a Közel-Keleten - főként a Szaúd-Arábiában és a Libanonban - zajló események további lökést adtak az olajárnak. A keresleti oldal is az olajár erősödését segítette: a Nemzetközi Energiaügynökség adatai szerint a fogyasztás napi közel 1,5 millió hordóval emelkedett 2017-ben.

Az olajtermékek szokásosan a kőolajár változását követték. Az európai piacokon a motorikus gázolaj ára a 480 USD/t-s árszintről közel 570 USD/tonnára emelkedett, míg a benzin jegyzés az 550 USD/t körüli nyitó árszintről az év végére a 600 USD/t-s árszint fölé nőtt.

3. ábra

FOB Rotterdam termékjegyzések és a Brent dtd kőolaj jegyzések alakulása 2017-ben



1.3.4. Hazai kőolajtermék fogyasztás alakulása

A hazai üzemanyag keresletben az elmúlt évek növekvő fogyasztási trendje 2017-ben is tovább folytatódott. Az emelkedésben meghatározó szerepet játszott a gazdasági növekedés és azon belül az építőipari felhasználás dinamikus bővülése. A kedvező gazdasági környezetben tovább emelkedő reálbérek a kiskereskedelmi fogyasztásban további növekedést eredményeztek az év során, ami az üzemanyag fogyasztásra is kedvező hatással volt. A 2017. évben összességében 3,4 %-kal emelkedett az üzemanyag felhasználás az előző évhez viszonyítva. A motorbenzin piac 2,7 %-kal, a motorikus gázolaj kereslet 3,7 %-kal bővült.

A nagy olajcégek hazai kiskereskedelmi forgalmát reprezentáló Magyar Ásványolaj Szövetség adatok szerint a 2017. év során a benzin forgalom 3,2 %-kal, a gázolaj kereslet 3,4 %-kal nőtt az előző évhez viszonyítva. Az adatok azt mutatják, hogy a gázolaj kiskereskedelmi forgalma a teljes gázolaj felhasználással közel arányosan bővült, míg a benzin forgalomban a MÁSZ tagvállalatok nagyobb arányú növekedést értek el az összes felhasználáson belül az elmúlt évben.

A kerozinfogyasztás is tovább bővült 2017-ben, de annak - a tagi hozzájárulás visszaigénylés miatt - nincs hatása a Szövetség bevételeire.

A fűtőolaj fogyasztásban a korábbi években tapasztalt jelentős csökkenés a 2017. év során növekedésbe fordult át, azonban a fogyasztás volumene a növekedés ellenére is rendkívül alacsony szinten mozog, annak éves mennyisége mindössze 12,3 ktonna volt.

3. táblázat

A kőolajtermékek fogyasztásának alakulása 2013-2017 között

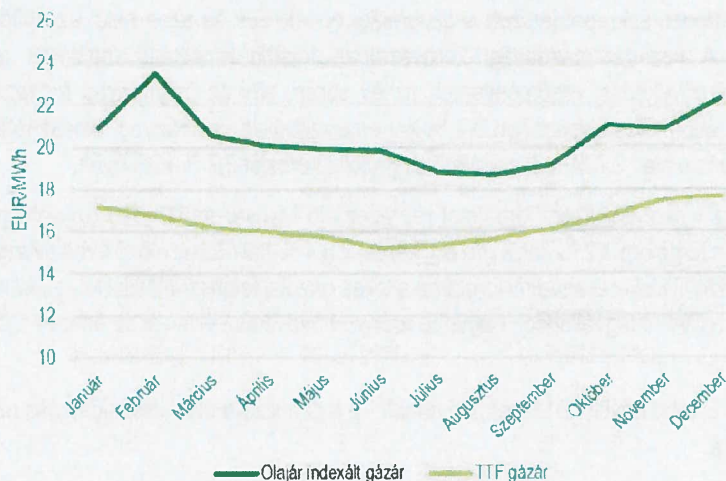
Termékcsoport	2013	2014	2015	2016	2017	adatok ktonnában
						Változás (2017/2016)
Benzinek	1 172,0	1 215,0	1 269,3	1 322,4	1 357,6	2,7%
Gázolajok	2 777,5	2 977,7	3 240,2	3 337,8	3 461,9	3,7%
Üzemanyagok	3 949,5	4 192,7	4 509,5	4 660,2	4 819,5	3,4%
Kerozin	164,0	170,2	178,1	203,8	212,5	4,3%
Fűtőolajok	33,1	29,9	24,0	8,4	12,3	46,3%
Mindösszesen	4 146,5	4 392,7	4 711,7	4 872,4	5 044,3	3,5%

1.3.5. A földgáz ár alakulása

A hazai földgáz nagykereskedelmi árat alapvetően meghatározó orosz eredetű földgáz import ára a mindenkor negyedévet megelőző kilenc hónap fűtőolaj és gázolaj jegyzésárak súlyozott átlagán alapul. A kiegyensúlyozottabb olajárak jótékony hatással voltak a 2017. évi „olajbázisú” nagykereskedelmi árszintre is és az olajár indexált orosz eredetű gáz ára a 18,6-23,5 EUR/MWh közötti sávban mozgott.

Az európai nagykereskedelmi földgázárakat alapvetően meghatározó holland gáztőzsdei ár (TTF) 2017 első félévében folytatta az előző évben megkezdődő esését, majd a betárolási időszakban emelkedésnek indult és az év végére megközelítette a megawattontkénti 18 eurós árat. Az árak alakulására egyrészt a „helyettesítő termékként” szolgáló LNG kínálat bővülése, másrészt az olajár változása gyakorolt hatást.

4. ábra
A földgáz árak alakulása 2017-ben



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

1.3.6. Hazai földgáz fogyasztás alakulása

A földgáz rendszerirányítótól (FRI) származó éves adatsorokat elemezve megállapítható, hogy a 2017. évben ugyan már mérsékeltebb ütemben, de folytatódott a fogyasztásbővülés, 4,2 %-kal volt magasabb az előző évhez viszonyítva. A növekedésben elsődlegesen a tavalyi évhez mért sokkal hidegebb időjárás hatása (2017. január - április közötti időszak összesített napfok száma² 1450 volt, az egy évvel korábbi ugyanezen időszak 1215-ös értékével³ szemben) játszott szerepet. A fogyasztás növekedés irányába hatott a megemelkedett rendszerszintű energiaigény is, amely többlet fogyasztást indukált a gázüzemű, illetve a menetrendtartó erőművek esetében. Emellett a gazdasági növekedés miatti intenzívebb ipari földgázfelhasználás is szerepet játszik a korábbi évekhez mért bővülésben.

4. táblázat
A földgáz fogyasztás éves alakulása a rendszerirányító adatai alapján

						adatok millió m ³ -ben				
	2013	2014	2015	2016	2017.	Változás (%)				
						2013/ 2012	2014/ 2013	2015/ 2014	2016/ 2015	2017/ 2016
Mennyiség	9 027,6	8 262,3	8 778,6	9 356,5	9 752,4	-9,5%	-8,5%	6,2%	6,6%	4,2%

² 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).

³ Forrás: az Országos Meteorológiai Szolgálat (OMSZ) hőmérsékleti grafikonja alapján készült saját számítás.

2. A készletezési kötelezettség teljesítése

2.1. A készletek mennyisége

2.1.1. Kőolaj és kőolajtermékek

A Kőolaj szekció bruttó (immobil készletekkel együtt számított) készletállománya 2017. év végén 1 329,8 ktonna volt, amelynek nettó – azaz, az immobil készletek levonásával számított -, a készletezési kötelezettség számításához szükséges kőolaj-egyenértékben (továbbiakban: ktoe) kifejezett mennyisége 1 312,9 ktoe. Az év eleji nyitó állományhoz képest 7 ktonnával nőtt a biztonsági készlet mennyisége. Az emelkedés csak átmeneti volt, alapvetően a 2017. évben megkezdett, de 2018 januárjára áthúzódó készletcserékből eredt. A készletcserék miatti készletállomány növekedés 7,9 ktonna, ezt 0,9 ktonnával mérsékelte a tárolás és a készletmozgatás következtében keletkezett, az év eleji és az év végi mérések közötti eltérés.

5. táblázat

A Kőolaj szekció készleteinek alakulása 2017-ben

Készlet	Nyitó készlet* 2017.01.01.	Évközi változás a 2017. évi készletcsere ügyletek kapcsán (beszerzés-értékesítés egyenlege)	Záró készlet* 2017.12.31.	adatok ktonnában
				Tárolásból, manipulációból származó készletváltozás (veszteség/többlet)
Kőolaj	530,9	35,5	566,2	-0,2
Benzin	268,7	0,5	268,8	-0,4
Gázolaj	523,2	-28,1	494,8	-0,3
Összesen	1 322,8	7,9	1 329,8	-0,9

*lettár szerinti bruttó készletek

Az 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 alapanyagok⁴ készletváltozással kiigazított export-import egyenlegét korrigálni kell az éves hazai vegyipari benzin feldolgozási hozammal (vegyipari benzin kihozatal)⁵, majd az eredményhez hozzá kell adni a készletváltozással módosított nettó kőolajtermék-import⁶ kőolaj-egyenértékben meghatározott (1,065-tel szorzott) mennyiségét.

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

A 2017. évi készletezési kötelezettség meghatározáshoz szükséges nettó import számítása során alkalmazandó 2016. évi adatokat a 6. számú táblázat részletezi.

⁴ Finomítói alapanyagok: nyersolaj, földgáz-kondenzátumok (NGL), finomítói nyersanyagok, adalékok, oxigenátok, egyéb szénhidrogének.

⁵ A vegyipari termelésből a finomításba visszajövő anyagárammal csökkentett hozam.

⁶ 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, petrolkósz, egyéb finomítói termékek.

6. táblázat
A 2017. évi készletezési kötelezettség számítása

Finomítói alapanyag		kt
a	Finomítói alapanyag import	6 285
b	Finomítói alapanyag export	91
c	Finomítói alapanyag készletváltozás	-14
	a-b+c	6 180
Kőolajtermékek		kt
d	Kőolajtermék import	2 660
e	Kőolajtermék export	2 858
f	Kőolajtermék készletváltozás	-213
	d-e+f	-411
Vegyipari benzin kihozatal számítása		kt
h1	Vegyipari benzin termelés	1 007
h2	Vegyipari termelésből a finomításba visszajövő anyagáram	273
h3	Felhasznált finomítói alapanyagok	7 501
h	Vegyipari benzin kihozatal (%) $(h1-h2)/h3 \cdot 100$	9,80
g	$1-h/100$ vagy ha $h < 7\%$, akkor 0,96	0,902
Nettó import		ktoe
N	Éves nettó import $(a-b+c) \cdot g + (d-e+f) \cdot 1,065$	5 138
A	Átlagos napi nettó import $(N/365)$	14,1
90 napnyi nettó import: $A \cdot 90$		1 267

A 2016. évi nettó import 5 138 ktonna volt kőolaj-egyenértékben kifejezve, amely alapján a 90 napos készletezési kötelezettség a 2017. április 1. - 2018. március 31. közötti, törvény által előírt időszakra összesen 1 267 ktoe volt.

A 2017. évi készletek 93 napnyi nettó importnak megfelelő mennyisége teljesítette az előírt szintet, így a 2017. évben nem került sor sem készletbeszerzésre, sem pedig értékesítésre.

7. táblázat
A 2017. december 31-i nettó zárókészletek és a készletnapok száma

	Nettó (immobil készletek nélküli) mennyiség	
	ktonna	ktoe
Kőolaj	565,6	488,7
Kőolaj termék	763,2	824,2
Összesen	1 328,8	1 312,9
Készlet napok száma	93	

2.1.2. Földgáz

A földgáz biztonsági készlet mértékéről szóló 13/2015. (III. 31.) NFM rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosításáról szóló 7/2017. (III. 30.) NFM rendelet 6. § értelmében a biztonsági földgázkészlet mértéke 2017. október 31-től 12 723 644 MWh-ra (1 200 millió m³) került megemelésre. A Rendelet teljesítése érdekében a Szövetség 2 970 486 MWh (279,4 millió m³) földgázmennyiséget szerzett be pályázati úton. Az MSZKSZ Földgáz

szekciójának január 1-jei 9 753 158 MWh-s (920,6 millió m³) nyitó készlete 12 723 644 MWh-val (1 200 millió m³) zárt 2017. december 31-én.

8. táblázat

A Földgáz szekció készleteinek alakulása 2017-ben

	Nyitó készlet 2017.01.01.		Evközi változás (beszerzés-értékesítés)		Záró készlet 2017.12.31.	
	millió m ³	MWh	millió m ³	MWh	millió m ³	MWh
Földgáz készlet	920,6	9 753 158	279,4	2 970 486	1 200,0	12 723 644

2.2. A készletek tárolása

A Szövetség letéti szerződések keretében tárolja készleteit, amelyek 2017. december 31-én az alábbi tárolókban helyezkedtek el:

9. táblázat

Kőolaj és kőolajtermék készletek
bruttó leltár szerinti mennyisége telephelyenként

Tároló	Telephely	Benzin	Gázolaj	adatok ktonnában
				Kőolaj
OPAL Szolgáltató Zrt.	Százhalombatta			257,8
	Tiszaújváros	14,0	15,9	178,7
	Celldömök	44,5	49,6	
	Vámosgyörk	29,2	55,3	
	Pétfürdő	29,7	83,7	
	Mád		6,3	
	Szajol	14,8	31,7	
	Komárom		14,0	
OPAL Szolgáltató Zrt. összesen		132,2	256,5	436,5
MOL Nyrt.	Százhalombatta			74,2
	Tiszaújváros			55,5
MOL group összesen		0,0	0,0	129,7
Terméktároló Zrt.	Tiszaújváros	87,9	93,6	
	Komárom	16,9	14,3	
	Szajol	31,8	130,4	
Terméktároló Zrt. összesen		136,6	238,3	0,0
Mindösszesen		268,8	494,8	566,2

10. táblázat

Földgáz készlet leltár szerinti mennyisége telephely szerint

Tároló	Telephely	Mennyiség	
		millió m ³	kWh
MMBF Zrt	Szőreg I.	1 200,0	12 723 644 330

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 a Számv. tv. szerinti eredmény-kimutatás közötti eltéréseket a Számv. tv. szerinti adózás előtti eredmény költségvetési eredményből történő levezetése során ismertetjük. A Szövetség vagyoni helyzetét, eszközeinek és forrásainak alakulását a Számv. tv. előírásai szerint készített mérleg mutatja be.

3.1. A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása

11. táblázat

A költségvetési szerkezetű eredmény

	KÖLAIJ SZEKCIÓ			FÖLDGÁZ SZEKCIÓ			ÖSSZESEN		
	2017. terv	2017. tény	tény/terv	2017. terv	2017. tény	tény/terv	2017. terv	2017. tény	tény/terv
2016. évi költségvetési tartalék	2 091	2 867	137%	0	0	-	2 091	2 867	137%
Tagi hozzájárulás befizetés	9 703	10 211	105%	32 239	38 774	120%	41 942	48 985	117%
Tagi hozzájárulás visszaigénylés	-318	-402	126%	-14 623	-17 621	121%	-14 941	-18 023	121%
Nettó tagi hozzájárulás bevétel	9 384	9 809	105%	17 616	21 153	120%	27 000	30 962	115%
Kapott osztalék	1 225	1 233	101%	2 608	2 847	109%	3 833	4 080	106%
Kapacitás lekötés értékesítése	0	0	-	232	233	100%	232	233	100%
Kapott kamat	10	21	214%	0	0	-	10	21	214%
Egyéb bevételek	1 235	1 254	102%	2 840	3 080	108%	4 075	4 334	106%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	12 711	13 930	110%	20 456	24 233	118%	33 167	38 163	115%
Tárolási, készlekarbantartási díjak	-11 641	-11 639	100%	-15 266	-15 266	100%	-26 907	-26 905	100%
Fizetendő kamat, egyéb költség	-673	-542	81%	-1 191	-776	65%	-1 864	-1 318	71%
Készletezési költségek	-12 314	-12 181	99%	-16 457	-16 042	97%	-28 771	-28 223	98%
MSZKSZ működési költségei	-305	-273	90%	-305	-273	90%	-610	-546	90%
RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN	-12 619	-12 454	99%	-16 762	-16 315	97%	-29 381	-28 769	98%
KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY	92	1 476	1600%	3 694	7 918	214%	3 786	9 394	248%

3.2. Bevételek

Az MSZKSZ összes bevétele 38 163 millió Ft volt 2017-ben, amely összeg 15 %-kal meghaladja a tervezettet, a költségvetésben előirányzott mértéket meghaladó üzemanyag - és földgázfelhasználás eredményeként. Az összes bevételből 13 930 millió Ft összeggel a Kőolaj szekció, míg 24 233 millió Ft összeggel a Földgáz szekció részesedik az alábbiak szerint:

3.2.1. Tagi hozzájárulás bevétel

Az MSZKSZ Közgyűlése 2017. január 1-jei hatállyal hagyta jóvá mindkét szekcióban a termékcsoportonkénti tagi hozzájárulás egységnyi mértékének megemelését, majd az Igazgatótanács - a Közgyűléstől kapott felhatalmazással élve - 2017. október 1-jei hatállyal fogadta el a földgáz tagi hozzájárulás mértékének csökkentését. A tagi hozzájárulás egységnyi mértéke termékcsoportonként ennek megfelelően az alábbiak szerint alakult 2017-ben.

12. táblázat
Tagi hozzájárulás mértéke a 2017. évben

Termék	Mennyiségi egység	2017.01.01- 2017.09.30	2017.10.01- 2017.12.31.	Kombinált Nomenklatúra 2017.01.01-2017.12.31
Benzin típusú üzemanyagok	Ft / 1000 liter ₁₅	1 725		2710 1231 , 1241, 1245, 1249, 1251, 1259, 1270
Kerozin	Ft / 1000 liter ₁₅	1 440		2710 19 21
Gázolaj	Ft / 1000 liter ₁₅	1 616		2710 1943, 1946, 1947, 1948, 2011, 2015, 2017, 2019
Fűtőolajok	Ft / tonna	1 486		2710 19 62, 1964, 1968, 2031, 2035, 2039
Földgáz	Ft / MWh	364,71	328,24	2711 1100, 2711 2100

A Kőolaj szekció tagjai 2017-ben 9 809 millió Ft tagi hozzájárulást fizettek az MSZKSZ számára, amely a 2017. évre tervezett bevételnél (9 384 millió Ft) 5 %-kal magasabb volt, a tervben előirányozottnál kedvezőbb üzemanyag-fogyasztás következtében.

A tagvállalatok a 2017. év során 219,7 ktonna kőolajtermék után összesen 402 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 üzemanyag, illetve a nem energetikai célú felhasználás után történt.

A Földgáz szekció 2017. évi nettó - vegyipari alapanyagként történő felhasználással csökkentett nem lakossági - tagi hozzájárulás bevétele 21 153 millió Ft (21 152 millió Ft tagi hozzájárulás és 1 millió Ft késedelmi kamat) volt, amely 20 %-kal haladja meg a költségvetési tervben előirányzott 17 616 millió Ft-ot.

A tervtől való jelentős mértékű eltérés indokai az alábbiak:

- A tagi hozzájárulás köteles (nem lakossági) földgázfelhasználás a tervezett mennyiségnél magasabb volt a különösen hideg téli (már 2016. novemberétől tartó) időjárás okozta magasabb fűtési célú felhasználás,

⁷ Mivel az Fbkt. 8.§ (5) bekezdés a) pontja alapján tagi hozzájárulás nyilatkozat nem a földgáz tényleges felhasználásának időpontjához, hanem az értékesítés áfa teljesítési időpontjához van kötve, ezért a 2016-os év utolsó két havi fogyasztástöbblet jelentős hányada is a 2017 eleji nyilatkozatokban és befizetésekben jelent meg.

a megemelkedett rendszerszintű energiaigény (elektromos áram és távhő) teljesítése érdekében nagyobb kapacitással működő gáztüzelésű erőművek fogyasztása, valamint a tervezettnél dinamikusabban bővülő ipari felhasználás eredményeként.

- A földgázpiac 2016. október elsején kezdődő átalakulása miatt a tagi hozzájárulás befizetések egy jelentős része 2016. évről áthúzódott 2017 elejére.

A fentiekben ismertetett időbeli eltolódás hatását jól mutatja a 13. számú táblázat, amelyben a 2016. és 2017. évi fizikai felhasználás mértékét jelző FRI és az MSZKSZ tagvállalatai által a havi nyilatkozatokban jelentett értékesítési adatokat együttesen vizsgálva látható, hogy a 2016/2017-es fűtési szezonban megemelkedett fogyasztásból a ténylegesen 2016. évben felhasznált földgáz mennyiség nagy része csak 2017-ben jelent meg a tagi hozzájárulás adatokban.

13. táblázat
FRI és MSZKSZ adatok 2016-2017

	FRI adatok	MSZKSZ adatok	Változás
2016	9 356,5	8 872,7	-5,2%
2017	9 752,4	10 497,5	7,6%
Összesen	19 108,9	19 370,2	1,4%

A tagvállalatok a 2017. év során a lakosság részére értékesített 3 901 millió m³, valamint a vegyipari alapanyagként felhasznált 846 millió m³ földgáz után összesen 17 621 millió Ft befizetett tagi hozzájárulást igényeltek vissza.

A két szekció együttes nettó tagi hozzájárulási bevétele 30 962 millió Ft, amely összességében 15 %-kal meghaladja a tervezett összeget (27 000 millió Ft).

3.2.2. Egyéb (nem tagi hozzájárulásból származó) bevételek

Mindkét szekcióban a tervezett feletti osztalék bevétel folyt be 2017 során.

A Kőolaj szekcióban az OPAL Szolgáltató Zrt. a tervezettel megegyező 980 millió Ft osztalékot fizetett, míg a Terméktároló Zrt-től a tervezettnél 8 millió Ft-tal magasabb összeget számoltunk el.

A Földgáz szekcióban az MMBF Zrt. a tervezettnél 239 millió Ft-tal több osztalékot fizetett (2 847 millió Ft).

A földgáztárolóban lekötött be- és kitárolási megszakítható kapacitások másodlagos értékesítéséből keletkezett 233 millió Ft egyéb bevétel.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéséből a tervezettnél 11 millió Ft-tal több bevétel (21 millió Ft) származott.

3.2.3. A 2016. évről áthozott költségvetési tartalék felhasználása

A Közgyűlés döntésének megfelelően, a 2016. évi költségvetésben keletkezett 2 867 millió Ft tartalék a Kőolaj szekció 2017. évi költségvetési bevételeit növelte. A 2017. évi költségvetés elfogadásakor a 2016. évi előzetes adatok álltak rendelkezésre, s abban még 2 091 millió Ft-ra prognosztizáltuk ezt az összeget. A 2016. évi tényleges költségvetési tartalék ennél 776 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 2017. évi összege 11 639 millió Ft, ami 2 millió Ft-tal alacsonyabb lett a tervezettnél.

A Földgáz szekcióban a tervezettel azonos szinten teljesült a tárolási kiadás, 15 266 millió Ft volt.

A két szekció összesített tárolási költsége 26 905 millió Ft.

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 (1 318 millió Ft) kisebb a költségvetési tervben prognosztizált összegnél (1 864 millió Ft) az alábbi tényezők miatt:

- Az MSZKSZ a 2017. évi költségvetésben azzal a feltételezéssel élt, hogy a földgázbeszerzéshez kapcsolódó kiadásokat 100 %-ban, míg a 2017. június 30-án lejáró hitelállományt 50 %-ban forint hitelből finanszírozza, ami a kamatkiadásokban a tervezett premisszák mellett 119 millió Ft költségnövekedést jelentett volna. A beérkezett ajánlatok alapján a Szövetség végül az EUR-ban történő finanszírozás mellett döntött, így a fenti többletkiadás nem merült fel.
- Az átlagos kamatfelár alacsonyabb a tervezettnél, mert a Szövetség - kihasználva a 2017-ben 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.

3.3.3. Működési költségek

A működési kiadások jóval a tervezett összeg alatt maradtak, s mindössze a keret 90 %-át használtuk fel. Az összes működési kiadás tényleges 2017. évi összege 546 millió Ft volt, amely 64 millió Ft-tal alacsonyabb a tervezettnél (610 millió Ft).

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

A személyi jellegű ráfordítások jóval a tervezett alatt maradtak döntően a Szövetség munkaszervezetének átalakítása és további egy vezetői pozíció megszüntetésének eredményeként.

Az igénybevett szolgáltatás soron kimutatott kiadások szintén a tervszint alatt maradtak. 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.

Az egyéb ráfordítások csökkenését alapvetően az okozta, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) kezdeményezésére megszűnt a szervezettel kötött együttműködési megállapodás azon része, amelyben a Szövetség a NAV jövedéki ellenőrzéseihez üzemanyagkeretet biztosított.

Tárgyi eszközök beszerzések egy előre nem látható, ezért a költségvetésben nem tervezett évközi gépjármű-beszerzés miatt haladják meg a terv szerinti összeget.

14. táblázat
A fontosabb költségtényezők alakulása

adatok millió Ft-ban

	2017		
	terv	tény	tény/terv
Anyag – és anyagjellegű	5	4	80%
Személyi jellegű ráfordítások	410	386	94%
Igénybevett szolgáltatások	130	122	94%
Egyéb költségek	10	7	70%
Egyéb ráfordítások	50	14	28%
Tárgyi eszköz beszerzés/értékesítés	5	13	260%
Összesen	610	546	90%

3.4. Költségvetési eredmény

A Szövetség 2017. évre szóló költségvetési terve 3 786 millió Ft költségvetési tartalékot irányzott elő. Az elért tartalék tényleges összege 9 394 millió Ft, amely 5 608 millió Ft-tal meghaladja a tervezettet. A Kőolaj szekció 1 476 millió Ft, illetve a Földgáz szekció 7 918 millió Ft tartalékkal zárta a 2017. évet, az alábbiak szerint:

- A Kőolaj szekció költségvetési tartaléka 1 384 millió Ft-tal meghaladja az előirányzott 92 millió Ft-ot, a tervezettnél magasabb 2016. évről áthozott költségvetési tartalék, a magasabb nettó tagi hozzájárulási bevétel, az osztalék- és kamatbevételek emelkedése, valamint a készletezési és működési költségeken elért megtakarítás eredményeként.
- A Földgáz szekcióban 2017-re tervezett 3 694 millió Ft-nál 4 224 millió Ft-tal magasabb a költségvetési tartalék a tervezettnél lényegesen magasabb nettó tagi hozzájárulás bevétel, a tervezettnél nagyobb 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 az MSZKSZ esetében megegyezik az adózott eredménnyel, mivel a Szövetség nem alanya a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvénynek.

15. táblázat
2017. évi Adózott eredmény/tőketartalék alakulása

adatok millió Ft-ban

Költségvetési struktúra szerinti eredmény	9 394
- költségvetési tartalék	-2 867
Készletértékesítések készletcsere eredménye	-6 340
ebből: Kőolaj csere	
bevétel	23 326
költség	-30 698
eredmény	-7 372
Gázolaj csere	
bevétel	12 031
költség	-11 600
eredmény	430
Benzin csere	
bevétel	8 931
költség	-8 330
eredmény	601
Földgáz értékesítés	
bevétel	0
költség	0
eredmény	0
Készletek értékvesztése	-13 197
Részesedések apportjának nyeresége	551
Árfolyamkülönbözlet	83
Behajthatatlan követelés kivezetése	-23
Tárgyi eszköz beszerzés/értékesítés eredmény korrekció	14
Amortizáció	-8
Korrekciós tételek összesen	-18 917
Adózott eredmény / tőketartalék	-12 390

3.5.1. 2016. évi költségvetési tartalék

A 2016. évről áthozott 2 867 millió Ft költségvetési tartalékot a 2017. évi költségvetésben bevételként vettük figyelembe, de számviteli szempontból ez nem elszámolható, ezért ez az összeg csökkenti a számviteli eredményt.

3.5.2. Készletértékesítések, készletvásárlások és készletcserek

A 2017. évi kőolajtermék készletcserek (értékesítés és vásárlás) számviteli eredménye összesen -6 340 millió Ft-ot tett ki, amely abból származott, hogy a kőolajkészletek adásvételei piaci átlagáron realizálódtak. Ezek a piaci árak alacsonyabbak voltak, mint a készletek elszámoló áron – azaz az átlagos beszerzési áron - nyilvántartott árai. A készletcserek elszámolása során az értékesített készletek eladási ára bevételként jelentkezik, ráfordításként pedig az értékesített készletek elszámoló áras nyilvántartási értéke jelenik meg. A kettő különbözete számviteli szempontból eredmény, ezért azt az eredmény-kimutatásban figyelembe kell venni. Bár a készletcserek számviteli eredménye negatív volt 2017-ben, a tranzakciókkal a kőolaj és kőolajtermék készletek elszámoló árai csökkentek, azok megközelítik a piaci árakat.

A készletcserék keretében a Szövetség 2017-ben 40,7 ktonna motorbenzint, 63,0 ktonna motorikus gázolajat értékesített, és 41,2 ktonna motorbenzint, valamint 34,9 ktonna motorikus gázolajat vásárolt. A készletcserékhez kapcsolódóan, fedezeti céllal 136,6 ktonna kőolajat szerzett be és 101,1 ktonnát adott el. A készletcserék során az eladott és vásárolt készletmennyiségek közötti különbség a 2018-ra áthúzódó teljesítésekből ered.

3.5.3. Értékvesztés, céltartalék képzés

A Szövetség a 2018. évi készletcseréi kapcsán a 2017. évi készletcserékhez hasonlóan szintén számviteli veszteség elszámolását prognosztizálta az értékesítési ár és az elszámoló ár különbségére tekintettel, így a 2017. év végén 13 197 millió Ft értékvesztés került elszámolásra. A fenti veszteség kizárólag számviteli jellegű, annak a költségvetésre nincs hatása.

3.5.4. Részesedések apportjának nyeresége

A Szövetség 2017 során az OPAL Szolgáltató Zrt-be apportálta az ÁMEI Zrt-ben, valamint a Petrotár Kft-ben lévő részesedéseit, a fenti apporton keletkezett 551 millió Ft nyereség. Ez a nyereség nem jár készpénzmozgással, így nem jelent meg a költségvetési eredményben, azonban a számviteli eredményt javítja.

3.5.5. Devizahitelek, devizakészlet árfolyamváltása

Az év közben (refinanszírozáskor) elszámolt és az év végi fordulónapi árfolyamra történő átértékeléskor könyvelt árfolyam különbözet összességében 83 millió Ft árfolyamnyereséget jelent 2017-ben.

3.5.6. Behajthatatlan követelés kivezetése

A behajthatatlan követelés kivezetése számviteliileg ráfordítás, azonban készpénzkiadással nem jár, így a költségvetési eredményben nem jelenik meg. A 2017. évben 23 millió Ft került kivezetésre tekintettel arra, hogy a kőolaj tagi hozzájárulásnál egy partner esetében a Társaság felszámolási eljárása befejeződött.

3.5.7. Tárgyi eszköz beszerzés/értékesítés eredménykorrekció

A tárgyi eszköz beszerzése készpénzkiadást jelent, így megjelenik a költségvetési eredményben, azonban a számviteli eredményt nem rontja, mert a mérlegben kerül elszámolásra, a számviteli eredményt az értékcsökkenésen keresztül terheli. Tárgyi eszköz értékesítés esetén az értékesítésre kerülő eszköz könyv szerinti értékének kivezetése készpénz kiadást nem jelent, azonban a számviteli eredményt rontja.

3.5.8. Értékcsökkenés

Az amortizáció számviteliileg költség, mivel azonban készpénzkiadást nem jelent, a költségvetési struktúrának nem eleme.

Összességében tehát a korrekciós tételek egyenlege -21 784 millió Ft (a készpénzmozgással nem járó korrekciós tételek -18 917 millió Ft-nyi összege csökkentve az előző évről áthozott, 2 867 millió Ft költségvetési tartalékkal). A költségvetési eredményt (9 394 millió Ft) ezzel az összeggel csökkentve megkapjuk a Számv. tv. szerinti adózás előtti eredményt (és egyúttal az adózott eredményt is), amelynek összege negatív: - 12 390 millió Ft.

4. A Szövetség 2017. évi mérlege, pénzügyi helyzete

4.1. A Szövetség 2017. évi mérlege

A mérleg eszköz- és forrásoldalának év végi értéke 345 948 millió Ft. A befektetett eszközök értéke 27 965 millió Ft, amelynek döntő hányada a különböző társaságokban lévő MSZKSZ részesedések nettó értéke.

A forgóeszközök értéke 317 973 millió Ft, amelyből a készletek nyilvántartási értéke 294 017 millió Ft. A követelések értéke 10 223 millió Ft, a pénzeszközöké pedig 13 733 millió Ft.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke megközelítette a 10 millió Ft-ot.

A Szövetség forrásain belül a saját tőke értéke 193 547 millió Ft, amely az előző évek és a 2017. évben kimutatott számviteli törvény szerint elszámolt eredményből tevődik össze.

A kötelezettségek értéke 152 322 millió Ft. Ezen belül 45 014 millió Ft rövidlejáratú kötelezettség, amelynek túlnyomó része (40 318 millió Ft) a rövidlejáratú hitelek összege és a hosszúlejáratú hitelek éven belül esedékes része. A szállítói állomány 2 279 millió Ft volt, a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség 1 480 millió Ft, mely teljes egészében szállítói kötelezettség, egyéb kötelezettség pedig 936 millió Ft.

A passzív időbeli elhatárolás értéke 67 millió Ft, amely összeg legnagyobb részét a földgáztárolóban lekötött be és kitarolási kapacitások másodlagos értékesítéséből befolyt díjbevételek 2018-ra eső hányada teszi ki.

A Szövetség 2017. 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 294 017 millió Ft. A készleteket ténylegesen 476 millió EUR (147 627 millió Ft)⁸ tőkeösszegű hitelállomány finanszírozza. E készletek december 31-i piaci értéke 323 979 millió Ft volt.

16. táblázat

Az MSZKSZ hitelállományának alakulása 2017. december 31-én

Deviza hitelek	Kamatláb	Átlag kamatfelár	Hitelkeret	Igénybevétel
Készletfinanszírozó hitelek	EURIBOR	0,79	486,0	476,0
Millió EUR összesen			486,0	476,0
<i>Millió HUF összesen</i>			<i>150 728,0</i>	<i>147 626,6</i>

⁸ 2017. december 31-én érvényes MNB árfolyamon számolva

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

17. táblázat
Az MSZKSZ pénzügyi helyzetének főbb mutatói

	2013	2014	2015	2016	2017	2017-es mutató értéke bázisra vetítve
Saját tőke aránya(%)						
Saját tőke	69	63	63	62	56	90
Összes forrás						
Likviditási mutató(%)						
Pénzeszközök+követelése	43	41	46	36	53	147
Rövid lejáratú kötelezettségek						
Eladósodottság mértéke(%)						
Kötelezettségek+passzív elhatárolás	45	59	59	61	79	130
Saját tőke						

5. Az MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások 2017. évi gazdálkodása

5.1. Az MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások

A Szövetség részesedései az alábbi táblázat szerint alakulnak.

18. táblázat

Az MSZKSZ résztulajdonában lévő vállalkozások (2017. december 31.)

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad (%)	Befektetés értéke (millió HUF)
OPAL Szolgáltató Zrt.	100,0	15 138
Terméktároló Zrt.	25,9	8
MMBF Földgáztároló Zrt.	49,0	12 751
Összesen		27 897

A Szövetség számára a tároló társaságokban történt befektetései révén egyrészt lehetőség nyílik a társaságok irányításában való részvétellel, szakmai kontrollra, másrészt hosszú távon stabil, kiemelkedő jövedelmezőségű és osztalékot fizető társaságok résztulajdonosává válva, közvetve aktív szereplője a tároló-piacnak.

A Szövetség Közgyűlése 2016. december 16-ai ülésén döntött a Petrotár Kft-ben és az ÁMEI Zrt-ben lévő részesedéseinek az OPAL Szolgáltató Zrt-be apportálásáról, amelyet a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága 2017. január 26-án jegyzett be.

Az MSZKSZ résztulajdonú társaságok főbb jellemzői a következőkben kerülnek bemutatásra.

5.2. Tároló társaságok

OPAL Szolgáltató Zrt.

A társaság jegyzett tőkéje 2017-ben 4,7 milliárd Ft volt. Az MSZKSZ részesedése 100%. A társaság jelen formájában – a Kőolaj Tároló Zrt. az IPR Vámosgyörk Zrt. és a Péti Terminál Tároló Kft. beolvadásával – 2007. december 1. óta működik. A társaság összesen 480 ezer 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, biztonsági készletek befogadására képes, tartálykapacitással rendelkezik öt telephelyen. 2017-ben a saját tulajdonú kapacitásokat 60 000 m³ kőolaj, és 131 000 m³ üzemanyag tárolására elegendő bérelt kapacitás egészítette ki.

MMBF Biztonsági Földgáztároló Zrt.

A társaságot a Szövetség 2006-ban 1 milliárd Ft alaptőkével alapította azzal a céllal, hogy az Fbkt.-ből 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 tőkeemelését hajtottak végre a tulajdonosok.

A MOL Nyrt. 2013. december 30-án értékesítette a társaságban meglévő részesedését a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (MFB Zrt.) valamint az MSZKSZ részére. A tranzakció eredményeként a társaság többségi tulajdonosa (51 %) az MFB Zrt. lett, az 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 2017-ben feltöltésre került, a rendelkezésre álló tároló kapacitás teljes mértékben kihasznált.

Terméktároló Zrt.

A MOL Nyrt. és az MSZKSZ által alapított társaság 1 620 millió Ft alaptőkéjét 2014-ben – tőkekivonással – 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. Az MSZKSZ százalékos részesedése továbbra is 25,9 %, jelenleg 8,4 millió Ft.

A társaság 330 ezer m³ saját tulajdonú tárolótérrel rendelkezik Tiszaújvárosban és Szajolban. Az MSZKSZ a társasággal kötött letéti szerződés szerinti maximális kapacitást, azaz 490 ezer m³-t vett igénybe a MOL Nyrt.-től bérelt tartálykapacitásokat is figyelembe véve.

5.3. A társaságok 2017. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete

A tároló társaságok 2017. 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. 980,0 millió Ft, a Terméktároló Zrt. 253,2 millió Ft, az MMBF Zrt. pedig 2 846,9 millió Ft osztalékot fizetett a 2016. évi üzleti éve után 2017-ben az MSZKSZ részére, a tulajdoni arányának megfelelően. A társaságok eredményének, illetve saját tőkéjének alakulását a Kiegészítő Melléklet tartalmazza.

6. A Szövetség 2017. évi ellenőrzési tevékenysége

Az 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.

6.1. Tagi hozzájárulás fizetés teljesítésének ellenőrzése

A Szövetség tagvállalatainak ellenőrzését a tagi hozzájárulás fizetési kockázatainak figyelembevételével végeztük. Az alacsonyabb kockázatú tagvállalatokat kétfévente, adminisztratív ellenőrzés keretében vizsgáljuk, a magasabb kockázati kitettségű tagokat két éves ciklusokban, míg a kiemelten kockázatos tagokat évente helyszínen ellenőrizzük. A kockázati besorolás elkészítése során objektív szempontok alapján mérlegeltük a rendelkezésre álló, tagi hozzájárulás fizetés szempontjából fontos információkat, adatokat, valamint figyelembe vettük a kapcsolattartás és a helyszíni ellenőrzések során szerzett tapasztalatokat. 2017-ben összesen 42 esetben végeztünk ellenőrzést a tagvállalatok vonatkozásában.

A Kőolaj szekcióban a 2017. évre vonatkozó tagi hozzájárulás tekintetében 1 tagvállalat részére került kiküldésre fizetési felszólítás. A szekció tagvállalatainak 2017. december 31-én összesen 1,8 millió Ft lejárt tartozása volt, amely teljes egészében a tagvállalatok néhány napos fizetési késedelméből adódott.

A Földgáz szekcióban hét tagvállalat részére kerültek kiküldésre felszólító levelek a 2017. év során a 8 napot meghaladó fizetési késedelem miatt. A tagvállalatok a fizetési felszólításban megadott határidőn belül teljesítették a tagi hozzájárulás befizetéseket, két tag kivételével. E tagvállalatok esetében végrehajtás megindítására került sor a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál, amely azonban szüneteltetésre került a tagvállalatok által benyújtott részletfizetési kérelmek alapján. A szekció tagvállalatainak 2017. december 31-én összesen 119,9 millió Ft lejárt tartozása volt, ebből 74,9 millió Ft volt a 30 napon túli tartozás. A 30 napon belüli tartozások jelentős része a tagvállalatok néhány napos fizetési késedelméből adódott.

6.2. Tároló társaságok és tároló telepek ellenőrzése

Az 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.

A Szövetség a biztonsági készletek mennyiségéről és minőségéről, a tárolási feltételek fennállásáról, valamint a telepek műszaki-, biztonságtechnikai- és környezetvédelmi előírásainak betartásáról rendszeresen jelentést kér a tároló társaságoktól, illetve évente helyszíni ellenőrzés keretében is ellenőrzi azokat. A vizsgálatok tapasztalatait a Szövetség ellenőrei jegyzőkönyvekben rögzítik.

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 az 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 9 főből állt, amelyből 8 fő teljes munkaidőben, 1 fő pedig részmunkaidőben dolgozott. A statisztikai átlaglétszám 2017-ben 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 2017-ben folytatta a korábbi évek során megkezdett munkáját a nemzetközi kapcsolatok területén. Aktívan részt vett 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, az egyes iparági gyakorlatok megismerése, a tapasztalatok cseréje.

A Szövetség aktív szakmai támogatást nyújt a kormányzat részére az EU és az IEA (International Energy Agency) tagságból eredő készletezési feladatok teljesítésében. A Szövetség 2017-ben folyamatosan részt vett a Kt. alapját képező, a tagállamok minimális kőolaj- és/vagy kőolajtermék-készletezési kötelezettségéről szóló 2009/119/EK irányelv felülvizsgálatában.

Budapest, 2018. május 9.

**MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**



Dr. Bártfai Béla Attila
vezérigazgató



Dávid Zsuzsanna
vezérigazgató-helyettes