

# KÖLTSÉGVETÉS

## 2013

Készítette: MSZKSZ Igazgatósága

Elfogadta: MSZKSZ Igazgatótanácsa 2012. október 24.

MSZKSZ Közgyűlése 2012. november 28.



## AZ MSZKSZ ÜZLETPOLITIKÁJA

A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség, (a továbbiakban: Szövetség, vagy MSZKSZ) működésével a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló, többször módosított 1993. évi XLIX. törvényben (a továbbiakban: Kt.), valamint a földgáz biztonsági készletezéséről szóló, 2006. évi XXVI. törvényben (a továbbiakban: Fbkt., vagy együtt: készletezési törvények) foglalt kötelezettségek maradéktalan végrehajtását szolgálja, a készletezési törvények által biztosított jogokat gyakorolva.

A Szövetség tevékenységét a következő alapelvek vezérik:

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

A Szövetség csak a készletezési törvényekben és az Alapszabályában foglalt, illetve az ezekhez szorosan kapcsolódó tevékenységeket végzi.

A Szövetség beszerzéseit és értékesítéseit – beleértve tárolótér szükségletének biztosítását és egyéb szolgáltatások igénybevételét – nyilvános, vagy meghívásos versenyeztetési eljárás, pályázat, vagy azzal egyenértékű eljárás keretében hajtja végre. Az MSZKSZ nem esik a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény hatálya alá. A Szövetség a beszerzések és értékesítések árbiztonsága és az éves költségvetés előirányzatainak biztosítása érdekében – szükség és lehetőség esetén – származtatott, határidős és opciós ügyleteket köthet az áru- és pénzügyi piacokon.

A Szövetség a működéséhez szükséges külső források biztosítása érdekében a bankokat, illetőleg az egyéb pénzügyi szolgáltatókat pályázat keretében versenyezteti és törekszik a lehető legkedvezőbb feltételek elérésére. Pénz- és tőkepiaci magatartására a kockázatok és a költségek optimalizálása jellemző. A Szövetség – törekedve a takarékos gazdálkodásra – a tároló vállalkozásokban és az ÁMEI Zrt.-ben meglévő tulajdoni arányának megfelelően részt vesz a cégek irányításában és ellenőrzésében. A Szövetség akvizíciós törekvései ugyancsak a költségekre való közvetlenebb ráhatást – azok csökkentése érdekében – segítik.

A Szövetség együttműködik a szénhidrogén energiahordozók biztonsági készletezésében érintett, illetve azzal foglalkozó nemzetközi szervezetekkel, elsősorban a Nemzetközi Energiaügynökség (IEA) és az Európai Bizottság megfelelő szerveivel. Aktív szerepet tölt be a külföldi társszervezetekkel közösen lebonyolítandó konzultációkon és egyeztetéseken, valamint részt vesz a Stratégiai Készletező Szervezetek Éves Koordinációs Megbeszélésén (ACOMES).

## A 2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS

### Bevezetés – a költségvetési tervezés megalapozása

A Szövetség 2013. évi feladata a hatályos törvényekben előírtaknak megfelelő kőolaj és kőolajtermék készlet, valamint a földgáz készlet biztonságos tároltatása, mennyiségi és minőségi karbantartása.

A Szövetség feladatai közé tartozik a fenti kötelezettségek teljesítésével összefüggésben:

- a tárolási, finanszírozási és működési költségek valamint a tagi hozzájárulási díjbevételek optimalizálása,
- a készletezési kötelezettség meghatározása,
- a készleteknek a készletezési kötelezettséghez történő igazítása, és
- a minőségi paraméterek rendszeres vizsgálata, a tárolt áruk mennyiségének megőrzése.

A Kt. hatályos rendelkezési szerint a kőolaj és kőolajtermék készletezési kötelezettség meghatározása során a tárgyévet megelőző évi fogyasztási adatokból szükséges kiindulni, azaz a 2013. évre érvényes kötelezettségre vonatkozó várakozásait a Szövetségnek a 2012. évi várható fogyasztási adatokra kell alapoznia.

Az Európai Unió Tanácsának a tagállamok minimális kőolaj és/vagy kőolajtermék készletezési kötelezettségéről szóló 2009/119/EK számú Irányelve (továbbiakba: Irányelv) előírja, hogy minden tagállamnak 2012. december 31-ig meg kell alkotnia azokat az új, illetve módosított jogszabályokat, amelyek biztosítják a tagállami szabályzás megfelelését az Irányelvben foglaltaknak. Az Irányelv ezen előírásának megfelelően, szükségessé vált a Kt. módosítása, amely várhatóan 2013. január elsején lép életbe. A hatályos hazai szabályozás alapelvei megfelelnek az Irányelvben megfogalmazott legfőbb követelményeknek, így koncepcionális változtatás nem szükséges. A jogharmonizáció eredményeként lényegi változást jelent azonban, hogy a 2013. évi 90 napos készletképzési kötelezettség a 2012. évi nettó import adatokon kell, hogy alapuljon. A jelenleg rendelkezésre álló statisztikai adatok alapján kijelenthető, hogy az új számítási metodika nem fog többlet kötelezettséget jelenteni, vagyis a hatályos jogszabály szerint képzett készlet mind mennyiségében, mind összetételében ki tudja elégíteni a módosuló követelményt is.

A Szövetség teljes motorbenzin és motorikus gázolaj készlete szabványos, biomentes minőségű. A 2013. évi költségvetésben tervezett kőolaj és kőolajtermék cserék az Alapszabályban előírt 5 éves termékfrissítési kötelezettség miatt aktuálisak.

Az Fbkt. előírásai szerint a Szövetségnek legalább 600 millió m<sup>3</sup> és legfeljebb 1 200 millió m<sup>3</sup> biztonsági földgázkészlettel kell rendelkeznie, az energiapolitikáért felelős miniszter mindenkori rendeletében foglaltak szerint. Az üzleti terv készítésének időpontjában hatályos rendelkezés alapján a készlet mértéke 819,7 millió m<sup>3</sup>, amelyet 2014. június 30-ig kell 1 200 millió m<sup>3</sup>-re növelni.

## A Szövetség

- a 2007. évtől a földgáz- és a kőolaj szekciók tagi hozzájárulás bevételeit és költségszerkezetét külön is bemutató költségvetést készít,
- a készleteket saját és idegen tulajdonú társaságoknál bérelt tárolókban helyezi el,
- a készletre vett áruk finanszírozását külső források igénybevételével végzi, a készletbeszerzési célból felvett hitelek és egyéb források tőketartozás részét csak a készlet értékesítésekor, illetve a források refinanszírozásakor kívánja visszafizetni,
- a beszedett tagi hozzájárulási díjakból 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. Készletezési kötelezettség

### 1.1. Kőolaj szekció

#### 1.1.1. A várható 2013. évi készletezési kötelezettség

A hatályos Kt. szerint a 2013. évi készletezési kötelezettség meghatározásának végső határideje 2013. március 31., a szükséges beszerzések lebonyolításának végső határideje pedig 2013. július 31. A költségvetés elkészítésekor a Szövetség csak a 2012. évre vonatkozóan rendelkezésre álló tényadatokból, illetve az év végére prognosztizálható fogyasztási adatokból indulhat ki. Az így megbecsült, 2013. évre vonatkozó készletezési kötelezettséget – a 2012. évi várható, hazai kőolaj kitermelésből származó termékekkel korrigált belföldi fogyasztásra alapozva – az alábbi táblázat tartalmazza.

1. táblázat

A 2013. évre becsült készletezési kötelezettség

	Belföldi fogyasztás (2012. évi várható)	Korrigált belföldi fogyasztás (2012. évi várható)	90 napos kötelezettség (2013. évre várható)
1. kategória <sup>1</sup>	1 180,0	1 070,5	264,0
2. kategória <sup>2</sup>	2 700,0	2 408,0	593,8
ETO <sup>3</sup>	15,0	15,0	3,7
3. kategória <sup>4</sup>	34,0	34,0	8,4
(Adatok kilotonnában)			

<sup>1</sup>Benzinek

<sup>2</sup>Középpárlatok, u.m. gázolaj és kerozin

<sup>3</sup>Erőművi tüzelőolaj

<sup>4</sup>Fűtőolajok

### 1.1.2. A készletek alakulása

A Kt. a készletezési kötelezettség teljesítéseként – összhangban a Nemzetközi Energiaügynökség és az EU szabályozásával – csak a mobil, a tárolókból hagyományos eljárással kivethető készletek figyelembe vételét teszi lehetővé. Ennek megfelelően a következő táblázat bemutatja a bruttó, az immobil, valamint a nettó készletek nagyságát a Szövetség 2012. év végére vonatkozó várakozásai szerint.

2. táblázat

A bruttó és nettó készletek várható alakulása 2012. 12. 31-én

	Bruttó készlet	Immobil	Nettó készlet
1. kategória	225,6	18,2	207,4
2. kategória	460,0	26,6	433,4
3. kategória /ETO/	25,1	0,0	25,1
Kőolaj	546,8	47,1	499,7
<b>Összesen</b>	<b>1 257,5</b>	<b>91,9</b>	<b>1 165,6</b>

(Adatok kilotonnában)

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

3. táblázat

Készletezési kötelezettség várható alakulása a 2013. évben

	Nettó készletek	Kőolajból figyelembe vehető	Összes nettó készlet	90 napos kötelezettség	Összes nettó készlet (nap)
1. kategória	207,4	75,0	282,4	264,0	96
2. kategória	433,4	204,9	638,3	593,8	97
ETO	8,5		8,5	3,7	207
3. kategória	16,6	3,4	20,0	8,4	214
Kőolaj	499,7				

(Adatok kilotonnában)

### 1.1.3. Készletcsere

A kőolaj szekció termékkészleteinek minősége 2013. január 1-jén – a Szövetség várakozásai szerint – maradéktalanul megfelel majd a hatályos termékszabványoknak. Az Alapszabály kötelező előírására tekintettel (5 éves csereperiódus) a következő évben mintegy 329,5 ktonna kőolaj, 29,5 ktonna

motorbenzin és 253,7 ktonna motorikus gázolaj frissítése szükséges. A tervezett termékcserék 12,2 MEUR (3 598,8 MFt)<sup>1</sup> finanszírozási forrást igényelnek.

## 1.2. Földgáz szekció

Az Fbkt. előírása szerint a földgáz biztonsági készlet mértéke legalább 600 millió m<sup>3</sup> és legfeljebb 1200 millió m<sup>3</sup> mobil földgázkészlet.

A földgáz biztonsági készlet mértékéről, értékesítéséről és visszapótlásáról szóló 13/2011. (IV.7.) NFM rendelet 2012. március 20-tól 815 millió m<sup>3</sup>-ben állapította meg a biztonsági földgáz készlet mértékét, azzal, hogy 2014. július 1-jétől a kötelező készlet szint ismét 1200 millió m<sup>3</sup>. A meglévő 819,7 millió m<sup>3</sup> biztonsági földgázkészlet tárolása az MMBF Zrt. földalatti tárolójában történik.

## 2. A készletezési költségek és bevételek alakulása

A tagi hozzájárulási díj fizetéséből eredő bevétel a Szövetség legfontosabb bevételi forrása, amelynek összegét a készletek nagysága, azok fenntartásához és finanszírozásához kapcsolódó közvetlen és közvetett feladatokra fordított kiadások (készletezési költségek) határozzák meg.

A készletezés költségeit csökkentik a Szövetség tagi hozzájárulási díjbevételein túl realizálható bevételei. Ilyen bevétel az osztalék, amit a Szövetség tulajdoni hányadának megfelelően kaphat a tulajdonában, vagy résztulajdonában lévő társaságok adózott eredményéből, illetve a tárgyi eszköz-értékesítésből származó bevétel, továbbá a kamatbevétel. Ezen bevételek a földgáz és a kőolaj szekció között olyan arányban oszlanak meg, amilyen arányban keletkezésük az adott szekció tevékenységéhez köthető.

A Szövetség tulajdonában vagy résztulajdonában lévő társaságok pénzügyi, likviditási helyzete stabil, nyereségesen gazdálkodnak. A tároló társaságok egy része jelentősebb hitelállománnyal rendelkezik, amelyet pontosan, határidőre törleszt. Az MSZKSZ részesedéseit az egyes társaságokban a 3. számú melléklet tartalmazza.

A Szövetség költségvetésének célja a stabil működést garantáló forrásszükséglet biztosítása. A terv elsődlegesen pénzforgalmi szemléletben mutatja be a tagi hozzájárulási díjbevételeket, valamint a tárolási, finanszírozási és működési kiadásokat és azok egyenlegét, azaz a költségvetési eredményt. Mivel a Szövetség - a Kt. előírása alapján - a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban: számviteli törvény) meghatározott szerkezetű és tartalmú éves beszámoló készítésére is kötelezett, ezért a számviteli törvényben definiált mérleg szerinti eredmény meghatározásához korrekciós tételek figyelembevétele szükséges, amelyeket a költségvetés 4. pontja tartalmaz.

A 2007. évtől kezdődően a költségvetés két alfejezetből áll, külön veszi számba a kőolaj és kőolajtermék, valamint a földgáz készletezés költségeit, ráfordításait és ezek figyelembevételével határozza meg a termékcsoportokra, illetve termékekre vonatkozó hozzájárulási díj mértékét. A Szövetség működési költségei a költségvetésben 50-50%-os arányban kerülnek allokálásra a szekciók között.

<sup>1</sup> A 2013. évre tervezett forint/euró éves átlagárfolyamon számolva.

A tervezésnél alkalmazott premisszákat a 4. számú, a 2013. évi költségvetés részletezését az 5. számú mellékletek tartalmazzák.

### **2.1. Tagi hozzájárulási díjbevételek**

A Szövetség tagi hozzájárulásból származó bevételeit a kőolaj szekcióban az üzemanyagfogyasztás, a földgáz szekcióban a földgáz fogyasztás 2013. évre várható alakulása határozza meg.

Az elmúlt években az üzemanyagfogyasztás folyamatosan mérséklődött. A kőolaj szekció 2013. évre tervezett tagi hozzájárulás bevétele is további fogyasztás csökkenéssel került meghatározásra. 3 600 ktonna (4 459 ezer m<sup>3</sup>) üzemanyag és 30 ktonna fűtőolaj fogyasztással számolva a tagi hozzájárulásból eredő 2013. évre prognosztizált bevétel összege 14 527,7 MFt.

A földgáz felhasználást a 2007-2012. közötti időszakban, havi bontásban bemutató idősor<sup>2</sup> (lsd. 6. számú melléklet) - a 2010-es év kivételével - a felhasználás mérséklődő tendenciáját igazolja, melynek következtében a 2012. évre várható adat 26%-kal alacsonyabb a 2007. évihez képest. Ezen tendencia alapján indokolt a 2013. évre vonatkozó előrejelzésnél is a 2012. évre várható fogyasztáshoz képest további csökkenéssel számolni. Mindezekre tekintettel 9,5 Mrd m<sup>3</sup> (323 MGJ) fogyasztással számolva a földgáz szekció 2013. évre tervezett bevétele 19 541,5 MFt.

A két szekció bevételeit összesítve a Szövetség tagi hozzájárulásból eredő 2013. évre tervezett bevétele 34 069,2 MFt.

### **2.2. Tárolási költségek és bevételek**

#### **2.2.1. Tárolási költségek**

A kőolaj szekció készleteinek tárolása hosszútávú letéti szerződések keretében valósul meg. A 2013. évi tárolási feladatok végrehajtását a meglévő szerződéses keretek biztosítják. Az MSZKSZ jelentős erőfeszítéseket tesz annak érdekében, hogy a tárolási szerződéseiben meghatározott letéti díjak csak a valóban indokolt mértékben kerüljenek emelésre. Ennek eredményeként 2013-ban a biztonsági kőolaj és kőolajtermék készletek tárolása változatlan, vagy az inflációt el nem érő mértékben emelkedő díjak mellett tartható fenn. A kőolaj szekció tárolási költségeinek 2013. évre tervezett összege 11 183,4 MFt.

A földgáz szekció részére tárolt biztonsági földgáz készlet teljes egészében az MMBF Zrt. Szőreg-1 tárolójában található. Az MSZKSZ a 2013. évi üzleti tervében a hosszútávú tárolási szerződésben előírt mértékű indexálással számolta a kapacitáslekötési díjat, amelynek tervezett összege 15 051,7 MFt<sup>3</sup>.

#### **2.2.2. Tárolási bevételek**

A földgáz szekcióban a másodlagos kapacitás értékesítéséből 218,3 MFt<sup>4</sup> bevétel várható, amely a tárolási költséget csökkenti.

<sup>2</sup> Az idősor összeállításához az FGSZ Földgázszállító Zrt.-től kapott adatok kerültek felhasználásra.

<sup>3</sup> A 2013-ra tervezett átlagos forint/euró árfolyamon számolva

<sup>4</sup> A 2013-ra tervezett átlagos forint/euró árfolyamon számolva



A Szövetség 2013. évi teljes tárolási költség terve 26 016,8 MFt, amelyből 14 833,4 MFt a földgáz szekciót, 11 183,4 MFt pedig a kőolaj szekciót terheli.

### **2.3. Finanszírozási költségek és pénzügyi bevételek**

#### **2.3.1. A készletfinanszírozó és akvizíciós hitelek állományának alakulása**

A 2012. év végén meglévő készletállomány finanszírozásához várhatóan 340 MEUR összegű hitelkeret áll rendelkezésre. A hitelállomány több mint fele, 2013 márciusában lejár, amelynek refinanszírozására pályázatot ír ki a Szövetség. A lejáró hitelállomány refinanszírozásán kívül a kőolaj és kőolajtermék készletek cseréjének finanszírozásához 12,2 MEUR (3 598,8 MFt)<sup>5</sup> új hitel felvétele szükséges. A tároló társaságoktól befolyó osztalékbevétel a Szövetség a készletfinanszírozó hitelállományának előtörlesztésére kívánja fordítani 18,675 MEUR (5 509,1 MFt)<sup>6</sup> összegben a 2013. első félévi kamatperiódus végén, csökkentve ezáltal a kamatkidadásokat. A 2013. év végén fennálló készletfinanszírozó hitelállomány ezen változások eredőjeként 333,5 MEUR-ra fog csökkenni.

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

Az OPAL Zrt. és jogelődjeinek akvizícióját összesen 600 MFt és 1,9 MEUR összegű hosszúlejáratú beruházási hitel finanszírozza. A hitelek 2014-ben járnak le, a kedvező kamatfeltételek miatt előtörlesztésükkel jelentős költségmegtakarítás nem érhető el, emiatt a lejárat előtti visszafizetésük nem indokolt. Ennek megfelelően csak a hitelszerződés szerinti tőketörlesztéssel számolunk.

#### **2.3.2. Finanszírozási költségek**

A finanszírozó bankok előrejelzései és a pénzügyi prognózisok alapján a Szövetség az átlagos pénzügyi forint kamatoknál csökkenéssel számolt, ezért a tervekben alkalmazott referencia kamatmérték (3 havi BUBOR) éves átlagban 6%. Az euró kamatok esetében kismértékű növekedéssel tervez a Szövetség. Ennek indoka, hogy 2013-ban a korábban igen kedvező feltételekkel finanszírozott hitelek járnak le, amelyek refinanszírozása csak magasabb kamatfelár mellett válik lehetővé. Emiatt a Szövetség a jövő évre tervezett kamatkidadásoknál az euró esetében a 2012. évinél magasabb átlagos kamatfelárral és a kamatbázisnak választott 0,5%-os 3 havi EURIBOR-ral számolt. A készletfinanszírozó hitelek kamatköltsége 4 076,2 MFt. Az akvizíciókat finanszírozó hitelek kamata összesen 35,3 MFt. Fentiek alapján az összes kamatköltség 4 111,5 MFt.

A finanszírozási költség része az akvizíciós hitelek esedékes 777,6 MFt összegű törlesztőrészelete, valamint a készletfinanszírozó hitelek előtörlesztését szolgáló 5 509,1 MFt, melynek forrása a tároló társaságoktól befolyt osztalékbevétel. A tőketörlesztésre fordítandó teljes összeg 6 286,7 MFt.

A kamatkidásból és tőketörlesztésből álló finanszírozási költség 2013-ra tervezett teljes összege 10 398,2 MFt.

<sup>5</sup> A 2013-ra tervezett átlagos forint/euró árfolyamon számolva

<sup>6</sup> A 2013-ra tervezett átlagos forint/euró árfolyamon számolva

### **2.3.3. Pénzügyi bevételek**

A pénzügyi bevételek a Szövetség által részben vagy egészben tulajdonolt tároló társaságoktól 2013-ban várható osztalék bevételeket és a szabad források lekötéséből eredő kamatbevételeket tartalmazzák. A tároló társaságok várható 2012. évi adózott eredménye alapján 2013-ban 5 509,1 MFt osztalékra számít az MSZKSZ (TT Zrt. 184,0 MFt, OPAL Zrt. 4 500,0 MFt, MMBF Zrt. 825,1 MFt). A likvid pénzeszközök lekötéséből 240,6 MFt kamatbevétellel számol a terv.

A pénzügyi bevételek teljes tervezett összege 5 749,7 MFt.

### **2.3.4. Nettó finanszírozási költség**

A finanszírozási költségek (2.3.2.pont) és a pénzügyi bevételek (2.3.3.pont) egyenlege a 2013. évre tervezett nettó finanszírozási költség 4 648,5 MFt-ot kitevő összege, amelyből a két szekció közel egyenlő arányban (a földgáz szekció 2 121,4 MFt-tal, a kőolaj szekció pedig 2 527,1 MFt-tal) részesedik.

## **2.4. A Szövetség működési ráfordításai**

A Szövetség működésének 2013. évre tervezett pénzigénye 80,0 MFt-tal alacsonyabb a 2012-re tervezett értéknél, a személyi jellegű kiadások visszafogása és az igénybevett szolgáltatások tervezett költségeinek mérséklése eredményeként. A személyi jellegű költségekre tervezett összeg 455,0 MFt, amely mintegy 5%-os alapbéremelést tesz lehetővé. Figyelembe véve a jövő évre várható 5 %-os fogyasztói árindexet a tervezett bértömeg a reálértéken való szintentartást biztosítja.

Az igénybevett szolgáltatások költségei (100,0 MFt) a 2012. évi tervhez képest jelentős mértékben csökkentek. Tervezésénél bázisul a 2012. év végére várható adat szolgál (74,4 M Ft). A várható adathoz képest kalkulált emelkedést indokolja az ezen a költség soron elszámolandó bérleti díjak, a javítási, karbantartási költségek, könyvvizsgálati, telekommunikációs költségek inflációt követő indexálása. Továbbá a tagi bevételeknél az elektronikus adatszolgáltatásra és az ehhez szükséges elektronikus aláírásra történő áttérés érdekében igénybe veendő informatikai szolgáltatásokra tervezett kiadások.

Az egyéb ráfordítások terve 40,0 MFt, amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal kötött együttműködési megállapodás keretében juttatott üzemanyag költségét és a különböző adójellegű befizetéseket tartalmazza. A 2012. évi tervszintnél (16,0 MFt) alacsonyabb az anyag és anyagjellegű költségekre fordítandó összeg (12,0 MFt), az egyéb költségekre 2,0 MFt-tal kevesebbet (8,0 MFt) tervezünk. Az egyéb költségeknél a legnagyobb tételek a banki és biztosítási díjak.

További 25,0 MFt szerepel a tervekben tárgyi eszközök időszerű cseréjére, valamint az elektronikus aláírás bevezetésével kapcsolatos informatikai biztonsági követelményeknek történő megfeleléshez szükséges eszközök beszerzésére, amely számvitelileg nem minősül költségnek, de pénzügyileg finanszírozandó.

A Szövetség működési költség terve összesen 640,0 MFt.

## 2.5. Készletkarbantartás költségei

A folyékony szénhidrogén készletek mennyiségi és minőségi megóvásához kapcsolódó költségek legfontosabb elemei a folyamatos ellenőrzések, minőségvizsgálatok költségei, illetve szükség esetén a megfelelő beavatkozás költsége.

Összességében a készletek minőségi, mennyiségi karbantartásával összefüggő, finanszírozást igénylő költségek tervezett összege 140,0 MFt.

## 3. A tagi hozzájárulás mértékének meghatározása

Az MSZKSZ költségvetésével szemben támasztott alapvető elvárás a "+0" költségvetési pozíció biztosítása az MSZKSZ mindkét szekciója számára. A forrásigény meghatározása során a tervezésnél elsődleges szempontként szerepelt, hogy a 2013. évi költségvetés egyensúlya – a csökkenő földgáz és kőolajtermék fogyasztás ellenére - a tagi hozzájárulási díj mértékének emelése nélkül biztosítható legyen.

Az MSZKSZ költségvetésének pénzigénye a mellékelt költségvetési terv alapján 31 445,3 MFt, ebből a kőolaj szekció pénzigénye 14 170,5 MFt, a földgáz szekcióé pedig 17 274,8 MFt.

A kalkulációk alapján a kőolaj szekció költségeinek fedezete változatlan tagi hozzájárulási díjtételekkel biztosítható és a szekció költségvetése így 357,2 MFt-os tartalékot (eredményt) tartalmaz.

A földgáz szekció pénzigénye szintén biztosítható változatlan tagi hozzájárulási mérték mellett, 2 266,7 MFt összegű tartalékkal. A tartalék az MSZKSZ finanszírozási biztonságának fenntartását szolgálja.

## 4. számú táblázat

2013. év január 1-től hatályos egységnyi tagi hozzájárulás mértéke

Megnevezés	Jogcím	Vámtarifaszám	Díj mértéke	
		27101131		
		27101141		
		27101145		
		27101149		
		27101151		
		27101159		
Benzin típusú üzemanyagok	Kt. 3. § (2) 1.	27101170	3 300	Ft/1000 liter <sub>15</sub>
Kerozin	Kt. 3. § (2) 2.	27101921	3 052	Ft/1000 liter <sub>15</sub>
		27101941		
		27101945		
Gázolaj	Kt. 3. § (2) 2.	27101949	3 205	Ft/1000 liter <sub>15</sub>
		27101961		
		27101963		
		27101965		
Fűtőolajok	Kt. 3. § (2) 3.	27101969	3 075	Ft/tonna
Földgáz	Fbkt.	2711	60,5	Ft/GJ

## 4. A költségvetési eredményt befolyásoló egyéb korrekciós tételek

A számviteli (mérleg szerinti) eredmény meghatározásánál a tagi hozzájárulási díj alapját képező, pénzügyi rendezést igénylő tételeken túl további, a számviteli törvény alapján elszámolandó tételeket is figyelembe kell venni. Bizonyos tételek ugyanakkor finanszírozást igényelnek, de nem részei a mérleg szerinti eredménynek, ezért a költségvetési eredményt az alábbi tételekkel növelni vagy csökkenteni kell annak érdekében, hogy megkapjuk a számviteli (mérleg szerinti) eredményt.

### 4.1. A költségvetési eredményt csökkentő tételek

#### 4.1.1. Amortizáció

Az amortizáció számviteli szempontból költség, de mivel pénzkidással nem jár, így a pénzforgalmi szemléletű költségvetési tervnek nem része. Amortizáció kerül elszámolásra a Szövetség tulajdonában lévő tárgyi eszközök után, amelynek tervezett értéke 20,8 MFt.

#### 4.1.2. Árfolyamveszteség

A 2012. december 31-én várható és a 2013. december 31-re tervezett hitelállomány a 2012. évi illetve a 2013. évi tervezési premisszákbán meghatározott árfolyamon történő átértékeléséből adódóan 5 044,8 MFt a tervezett veszteség.

### 4.2. A költségvetési eredményt növelő tételek

#### 4.2.1. Tárgyi eszköz beszerzés

A tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzése pénzügyi szempontból kiadás, de számviteli elszámolása az amortizáción keresztül történik. Az eszközbeszerzésekre tervezett összeg 30,0 MFt, mely nem része a mérleg szerinti eredménynek.

#### 4.2.2. Hiteltörlesztés

Az akvizíciós hitelek 2013-ban szerződés szerint esedékes tőketörlesztésének összege 777,6 MFt. A Szövetség a tároló társaságoktól befolyó osztalékbevételeket 5 509,1 MFt összegben a készletfinanszírozó hitelek előtörlesztésére tervezi fordítani. A hiteltőke törlesztés 2013. évre tervezett teljes összege 6 286,7 MFt.

#### 4.2.3. Készletcserék

A jövő évben 329,5 ktonna kőolaj készlet és 283,2 ktonna kőolajtermék készlet cseréje esedékes, amelyből származó bevétel és az elszámoló áron számolt költség különbözetét 26 749,4 MFt összegre becsüljük.

A 4.1 és a 4.2 pontokban részletezett csökkentő és növelő tételek egyenlege pozitív, a számviteli elszámolásnál figyelembe veendő tételek egyenlege pozitív, a számviteli elszámolásnál tehát

össességében várhatóan 28 000,5 MFt-ot kell a költségvetési eredményhez hozzáadni ahhoz, hogy megkapjuk a Szövetség (mérleg szerinti) eredményét. Ennek levezetését az 5. számú táblázat mutatja.

5. táblázat

A költségvetési és mérleg szerinti eredmény tervezett alakulása 2013-ban (MFt)

Tagi hozzájárulási díjbevétel	34 069,2
Finanszírozást igénylő költségek és ráfordítások	31 445,3
Költségvetési eredmény	2 623,8
Költségvetési eredményt módosító tételek összesen	28 000,5
Mérleg szerinti eredmény	30 624,3

#### 5. A költségvetés teljesítésére ható tényezők, kockázatok

A költségvetési terv a készítésekor (2012. október) rendelkezésre álló információk alapján került kialakításra. A figyelembe vett premisszák az olaj- és gázipari cégek által alkalmazott, a költségvetési munkabizottságban kialakított paraméterek, valamint az MNB és a finanszírozó bankok előrejelzései, amelyek – természetükből adódóan – bizonytalanságokat is tartalmaznak.

A költségvetés bruttó kiadási szerkezetét vizsgálva továbbra is a tárolási díj a legjelentősebb tétel. A finanszírozási költségek részaránya a 2012. év során csökkent, s a tervek szerint e csökkenés 2013-ban is folytatódik, így a 2013. évre tervezett finanszírozási költségek részaránya 9,5%-kal alacsonyabb a 2012. évre tervezettnél. A működési költségek részaránya az elmúlt évi 2,2 %-ról 2%-ra csökkent.

6. táblázat

Az MSZKSZ költségeinek szerkezete

Tárolási díjak, készletkarbantartási költség	82,7%
Nettó finanszírozási költség	14,8%
Működési költségek, eszközbeszerzések	2,0%
Összesen:	100%

A kőolaj szekció bevételeinek alakulása jóval könnyebben tervezhetővé és követhetőbbé vált a 2010. július 1-én hatályba lépett jogszabályváltozás következtében. Az új díjfizetési rendszer lényege, hogy a fizetési kötelezettség a motorikus célú hajtóanyagok, egyéb üzemanyagok és energetikai termékek szabadforgalomba bocsátásához kötődik.

Az Irányelvhez kapcsolódó jogharmonizáció következtében várhatóan 2013. január elsején hatályba lépő új készletezési törvény a díjfizetési rendszert nem módosítja, továbbra is a szabad forgalomba

hozott termékek után kell a tagi hozzájárulást fizetni. A benzin és gázolaj fogyasztás esetleges további, a 2013. évre tervezettnél is nagyobb mértékű csökkenése azonban már komolyabb kockázatokat hordoz. A kőolaj szekció költségvetési tartaléka ebben az esetben már nem lesz képes fedezni a bevételi oldal - a tervezetthez képest - további mérséklődését. Emiatt törekedni kell a tárolási és finanszírozási költségek mérséklése, egyrészt a tárolási díjak mértékének további csökkentésével, másrészt a tároló társaságoktól osztalékágon befolyó bevételek hiteltörlesztésre fordításával.

A földgáz szekcióban a bevételi oldalon a legnagyobb bizonytalanságot a gazdasági válság, illetve a villamos áram importjának növekvő hazai térnyerése miatt az ipari (köztük az erőművi) fogyasztók földgáz felhasználásának további drasztikus mérséklődése okozza. A 2013. évre előrejelzett, tagi hozzájárulás fizetési kötelezettség alá eső fogyasztott/felhasznált földgáz mennyiségtől való további elmaradás bevételecsökkentő hatását, valamint a bevételek szezonális ingadozásából eredő likviditási kockázatokat a tervezett költségvetési tartalék hivatott tompítani. A földgáz szekcióban a tárolási és finanszírozási költségek euróban merülnek fel, miközben a bevételek forintban realizálódnak. Egy komolyabb forint/euró átlagárfolyam emelkedés a földgáz szekció ráfordításait jelentős mértékben megnövelheti.

A fenti bizonytalanságok ellensúlyozására a Szövetség javasolja a Közgyűlés számára, hogy a 2013. évi költségvetés keretében az MSZKSZ Igazgatótanácsa számára ismét adjon felhatalmazást a tagi hozzájárulási díjak évközben történő módosítására, mind a kőolaj termékek, mind a földgáz vonatkozásában  $\pm 10\%$ -os mértékben.

## 6. Finanszírozási terv

A Szövetség 2012. év végi várható teljes hitelállománya<sup>7</sup> 341,9 MEUR (97 444,4 M Ft) és 600 M Ft, forintban összesítve: 98 044,4 M Ft. Ebből a készletfinanszírozásra rendelkezésre álló keret 340 MEUR (96 900,0 M Ft). A hitelállomány 2012. évi várható alakulását a 2. számú melléklet részletezi.

Az 2012. év végén fennálló, 340 MEUR összegű készletfinanszírozó hitelállományból 175 MEUR (51 625,0 M Ft)<sup>8</sup> összegű szerződés 2013 márciusában lejár és további 12,2 MEUR (3 598,8 M Ft)<sup>9</sup> új hitel felvétele szükséges a készletcsere finanszírozásához. A Szövetség összesen 187,2 MEUR (55 223,8 M Ft)<sup>10</sup> összegű hitel felvételére ír ki meghívásos pályázatot. A hitelfelvétel tekintetében a lejáró hitelállomány refinanszírozhatósága jelent kockázatot, a hitelpiac nem megfelelő likviditása, illetve a gazdasági válság nyomán fellépő pénzügyi bizalmatlanság erősödése esetén. A refinanszírozási kockázatokat csökkenti, hogy a Szövetség hitelszerződéseiben kikötötte a további egy évvel történő futamidő-hosszabbítás lehetőségét, arra az esetre, ha a lejáró források nem finanszírozhatók teljes mértékben a pályázati felhívásra beérkezett hitelajánlatokból.

Budapest, 2012. október 24.

<sup>7</sup> Az euróban denominált hitelek állománya euróban van feltüntetve, de zárójelben megadjuk a forint összeget is. Az átváltás a 2012. 12. 31-ra tervezett mérlegfordulónapi forint/euró árfolyammal történt.

<sup>8</sup> A 2013-ra tervezett átlagos forint/euró árfolyamon számolva.

<sup>9</sup> A 2013-ra tervezett átlagos forint/euró árfolyamon számolva.

<sup>10</sup> A 2013-ra tervezett átlagos forint/euró árfolyamon számolva.

## **MELLÉKLETEK JEGYZÉKE**

1. Készletmérleg terv 2013.
2. Hitelállomány várható alakulása 2012.12.31.
3. Tároló vállalkozások, MSZKSZ befektetések alakulása
4. Tervezési premisszák
5. 2013. évi költségvetési összesítő táblák
6. Földgáz forgalmi adatok 2007-2012.

## Készletmérleg terv 2013.

### Olaj szekció

	Bruttó nyitó készlet (2013.01.01)(kt)	Évközi változás (kt)	Záró készlet (2013.12.31)			
			Bruttó (kt)	Immobil/felek (kt)	Nettó (kt)	Nettó (ktoe)
Kőolaj	546,8	0,0	546,8	47,1	499,7	499,7
Benzin	225,6	0,0	225,6	18,2	207,4	220,9
Gázolaj	460,0	0,0	460,0	26,6	433,4	461,6
Fűtőolaj (ETO)	25,1	0,0	25,1	0,0	25,1	26,7
<b>Összesen</b>	<b>1 257,5</b>	<b>0,0</b>	<b>1 257,5</b>	<b>91,9</b>	<b>1 165,6</b>	<b>1 208,9</b>

### Gáz szekció

	Nyitó készlet (2013.01.01)	Évközi változás	Záró készlet (2013.12.31)
Földgáz (Mm <sup>3</sup> )	819,7	0,0	819,7



## A hitelállomány alakulása

2012.12.31 várható

Forint hitelek (mHUF)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Akvizíciós	BUBOR+25 bp	600,0	600,0
<b>(A) Összesen</b>		<b>600,0</b>	<b>600,0</b>
		<i>HUF/EUR=</i>	285,0
Deviza hitelek (mEUR)	Átlagmargin	Hitelkeret	Igénybevétel
Készletfinanszírozó	EURIBOR+280 bp	340,0	340,0
Akvizíciós	EURIBOR+25 bp	1,9	1,9
<b>EUR Összesen</b>		<b>341,9</b>	<b>341,9</b>
<b>(B) HUF-ban összesen</b>		<b>97 444,4</b>	<b>97 444,4</b>
<b>HUF-ban mindösszesen (A)+(B)</b>		<b>98 044,4</b>	<b>98 044,4</b>

## MSZKSZ Résztulajdonú Vállalkozások

2012. december 31. várható

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad (%)	Befektetés értéke MFt
OPAL Tartálypark Zrt.	100,0	13 552,3
ÁMEI Zrt.	63,6	140,0
MMBF Földgáztároló Zrt.	27,4	6 166,8
Terméktároló Zrt.	25,9	420,0
Petrotár Kft.	20,0	40,0
<b>Összesen</b>		<b>20 319,1</b>

## Tervezési Premisszák a 2013. évi költségvetéshez

	Egység	Érték
Hazai GDP növekedés	%	1
Fogyasztói árindex (2012)	%	5,3
Termelői árindex (2012)	%	5
Eurostat fogyasztó árindex* (2012)	%	2,5
Eurostat termelői árindex* (2012)	%	2
Brent dtd jegyzésár**	USD/bbl	115
Gázolaj jegyzésár***(ULSD 10ppm)	USD/t	950
Földgáz fogyasztás	Mdm <sup>3</sup>	9,5
HUF/EUR 2012.12.31.	Ft	285
HUF/EUR 2013.12.31.	Ft	300
HUF/EUR éves átlag (2013)	Ft	295
USD/EUR éves átlag (2013)	USD	1,3
HUF/USD 2013.12.31.	Ft	231
HUF/USD (éves átlag) (2013)	Ft	227
BUBOR 3 havi (éves átlag) (2013)	%	6
EURIBOR 3 havi (éves átlag) (2013)	%	0,5
Gázolaj fogyasztás (2013)	ezer m <sup>3</sup>	2 940
	ktonna	2 470
Benzin fogyasztás (2013)	ezer m <sup>3</sup>	1 519
	ktonna	1 130
Fűtőolaj fogyasztás	ktonna	30

\* Letéti díjak indexálásához szükséges mutatók

\*\*FOB Sullom Voe

\*\*\*FOB Rotterdam

## KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ 2013 (KŐOLAJ)

		jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
Tárolási költség	MHUF	947,2	886,1	947,2	916,7	947,2	916,7	947,2	947,2	916,7	947,2	916,7	947,2	11 183,4
Netto pénzügyi költség	MHUF	0,0	0,0	433,2	0,0	0,0	858,4	0,0	0,0	423,3	0,0	0,0	812,1	2 527,0
MSZKSZ működési költség	MHUF	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	320,0
Készlet karbantartási költség.	MHUF	10,0	10,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	140,0
Összes ráfordítás	MHUF	983,9	922,8	1 419,1	955,3	985,9	1 813,7	985,9	985,9	1 378,7	985,9	955,3	1 798,0	14 170,5
Bevétel tagi hozzájárulásból	MHUF	1 210,6	1 210,6	1 210,6	1 210,6	1 210,6	1 210,6	1 210,6	1 210,6	1 210,6	1 210,6	1 210,6	1 210,6	14 527,7
<b>Bevétel és ráfordítás egyenlege</b>	<b>MHUF</b>	<b>226,7</b>	<b>287,9</b>	<b>-208,5</b>	<b>255,3</b>	<b>224,7</b>	<b>-603,1</b>	<b>224,7</b>	<b>224,7</b>	<b>-168,0</b>	<b>224,7</b>	<b>255,3</b>	<b>-587,4</b>	<b>357,2</b>
Költségvetési eredményt módosító tételek	MHUF	3 343,7	3 343,7	3 345,5	1 114,6	1 114,6	6 190,2	1 114,6	1 114,6	1 117,4	3 343,7	3 343,7	1 664,0	30 149,9
Számviteli (mérleg szt) eredmény	MHUF	3 570,4	3 631,5	3 137,0	1 369,9	1 339,3	5 587,1	1 339,3	1 339,3	949,3	3 568,4	3 599,0	1 076,6	30 507,0

## KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ 2013 (FÖLDGÁZ)

		jan	febr	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	ÖSSZESEN
Tárolási költség	MHUF	1 254,3	1 254,3	1 254,3	1 036,0	1 254,3	1 254,3	1 254,3	1 254,3	1 254,3	1 254,3	1 254,3	1 254,3	14 833,4
Nettó finanszírozási költség	MHUF	-20,4	-19,1	571,1	-19,7	-845,5	1 396,9	-20,4	-20,4	569,8	-20,4	-19,7	569,2	2 121,4
MSZKSZ működési költség	MHUF	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	26,7	320,0
Összes ráfordítás	MHUF	1 260,6	1 261,9	1 852,1	1 042,9	435,5	2 677,8	1 260,6	1 260,6	1 850,8	1 260,6	1 261,2	1 850,1	17 274,8
Havi részarányos értékesítés	%	11%	11%	11%	11%	9%	7%	5%	5%	6%	6%	8%	10%	100%
Értékesítés	Mm <sup>3</sup>	1 045,0	1 045,0	1 045,0	1 045,0	855,0	665,0	475,0	475,0	570,0	570,0	760,0	950,0	9 500,0
Értékesítés	MGJ	35,5	35,5	35,5	35,5	29,1	22,6	16,2	16,2	19,4	19,4	25,8	32,3	323,0
Javasolt fajlagos tagi hozzájárulás	HUF/GJ	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50	60,50
Bevétel tagi hozzájárulásból	MHUF	2 149,6	2 149,6	2 149,6	2 149,6	1 758,7	1 367,9	977,1	977,1	1 172,5	1 172,5	1 563,3	1 954,2	19 541,5
<b>Bevétel és ráfordítás egyenlege</b>	MHUF	<b>889,0</b>	<b>887,7</b>	<b>297,5</b>	<b>1 106,6</b>	<b>1 323,3</b>	<b>-1 309,9</b>	<b>-283,5</b>	<b>-283,5</b>	<b>-678,3</b>	<b>-88,1</b>	<b>302,1</b>	<b>104,0</b>	<b>2 266,7</b>
Költségvetési eredményt módosító tételek	MHUF	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	825,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-2 974,5	-2 149,4
Számvetési (mérleg szti) eredmény	MHUF	889,0	887,7	297,5	1 106,6	1 323,3	-484,8	-283,5	-283,5	-678,3	-88,1	302,1	-2 870,5	117,3

## MSZKSZ KÖLTSÉGVETÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLA

2013.

		KŐOLAJ	FÖLDGÁZ	MSZKSZ
Tárolási költség	MHUF	11 183,4	14 833,4	26 016,8
Nettó finanszírozási költség	MHUF	2 527,0	2 121,4	4 648,5
MSZKSZ működési költség	MHUF	320,0	320,0	640,0
Készlet karbantartási / betárolási költség	MHUF	140,0	0,0	140,0
Összes ráfordítás	MHUF	14 170,5	17 274,8	31 445,3
Bevétel tagi hozzájárulásból	MHUF	14 527,7	19 541,5	34 069,2
<b>Bevétel és ráfordítás egyenlege (költségvetési eredmény)</b>	<b>MHUF</b>	<b>357,2</b>	<b>2 266,7</b>	<b>2 623,8</b>
Költségvetési eredményt módosító tételek	MHUF	30 149,9	-2 149,4	28 000,5
Számviteli (mérleg szerinti) eredmény	MHUF	30 507,0	117,3	30 624,3

