

ÉVES BESZÁMOLÓ
ÉS FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség
2019.12.31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG

tagjai részére

Vélemény

Elvégeztük a **Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség** („a Szövetség”) 2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 400.189 M Ft, az adózott eredmény -6.055 M Ft veszteség-, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Szövetség 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk a Szövetségtől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, 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 üzleti jelentés

Az egyéb információk a **Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség** 2019. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a **Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség** 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség** 2019. évi éves beszámolójával, a számviteli törvény vonatkozó előírásaival és a 2013. évi XXIII. törvény üzleti jelentésre vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Szövetség számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel, a 2013. évi XXIII. törvénnyel valamint a 2006. évi XXVI. törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Szövetségnek a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéleményre a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. 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 Szövetség pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 Szövetség 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 éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Szövetség vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Szövetség nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, 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.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Szövetség által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2020. május 6.


Bakonyiné Orosz Judit
Ecovis Audit Kft.
1036 Budapest, Bécsi út 52. I.23
001591


Ecovis Audit Kft.
1036 Bp. Bécsi út 52.
1188 8245-2-41


Kiss Katalin
Kamarai tag könyvvizsgáló
005037

MAGYAR



SZÉNHIDROGÉN

KÉSZLETEZŐ

SZÖVETSÉG

ÉVES BESZÁMOLÓ 2019.

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

2019. év

Kelt: Budapest, 2020. május 6.


vállalkozás vezetője (képviselője)

**MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**

Statisztikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Örvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018.12.31	Előző év(ek) módosí- tásai	2019.12.31
1	A. Befektetett eszközök	27 942	0	47 457
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1	0	1
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok			
6	4. Szellemi termékek	1		1
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	26	0	21
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8		6
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18		15
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások			
16	6. Beruházásokra adott előlegek			
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	27 915	0	47 435
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	15 138		47 395
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	12 759		8
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23	5. Egyéb tartós részesedés			
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	18		32
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Kelt: Budapest, 2020. május 6.

**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 millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018.12.31	Előző év(ek) módosi- tásai	2019.12.31
29	B. Forgóeszközök	319 391	0	352 707
30	I. KÉSZLETEK	300 953	0	314 487
31	1. Anyagok			
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk	300 953		314 487
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	5 880	0	11 604
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	178		
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	3. Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	5 702		11 604
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	3. Egyéb részesedés			
50	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	12 558	0	26 616
54	1. Pénztár, csekkek			1
55	2. Bankbetétek	12 558		26 615
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	19	0	25
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3		17
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16		8
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	347 352	0	400 189

Kelt: Budapest, 2020. május 6.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST

a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millióFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2018.12.31	Előző év(ek) módosít- ásai	2019.12.31
61	D. Saját tőke	196 768	0	190 713
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	193 548		196 768
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	3 220		-6 055
72	E. Céltartalékok	11	0	11
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	11		11
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	150 506	0	209 402
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	114 779	0	139 149
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	3. Tartozások kötvény kibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	114 779		139 149
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

Kelt: Budapest, 2020. május 6.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
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 millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018.12.31	Előző év(ek) módosítái	2019.12.31
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	35 727	0	70 253
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	33 437		51 561
96	3. Vevőktől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	9		6 820
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 226		11 029
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	390		408
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	665		435
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	67	0	63
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	58		61
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9		2
108	3. Halasztott bevételek			
109	Források összesen	347 352	0	400 189

Kelt: Budapest, 2020. május 6.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**


a vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok millióFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2018.12.31	Előző év(ek) módosí- tásai	2019.12.31
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	51 184		95 597
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	51 184	0	95 597
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0
7	III. Egyéb bevételek	34 220		35 833
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	1 373		
9	tagi hozzájárulás kőolaj szekció	16 089		16 722
10	tagi hozzájárulás földgáz szekció	16 753		19 109
11	05. Anyagköltség	4		3
12	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	28 173		28 176
13	07. Egyéb szolgáltatások értéke	6		9
14	08. Eladott áruk beszerzési értéke	50 852		91 188
15	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
16	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	79 035	0	119 376
17	10. Bérköltség	315		331
18	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	18		20
19	12. Bérjárulékok	61		65
20	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	394	0	416
21	VI. Értékcsökkenési leírás	6		6
22	VII. Egyéb ráfordítások	2 299		13 220
23	ebből: értékvesztés	2 286		13 219
24	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	3 670	0	-1 588

Kelt: Budapest, 2020. május 6.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**


a vállalkozás vezetője (képviselője)



Statistikai számjel:
18053302-9499-599-01

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok millióFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2018.12.31	Előző év(ek) módosításai	2019.12.31
25	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	5 771		296
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	2 500		
27	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	21		178
32	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
33	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	3 126		785
34	Ebből: értékelési különbözet			
35	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	8 918	0	1 259
36	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások,			
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	976		920
41	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
42	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
43	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 392		4 806
44	Ebből: Értékelési különbözet			
45	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	9 368	0	5 726
46	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-450	0	-4 467
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	3 220	0	-6 055
48	X. Adófizetési kötelezettség			
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	3 220	0	-6 055
50	E. Tőketartalékba helyezett adózott eredmény	3 220	0	-6 055

Kelt: Budapest, 2020. május 6.

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


a vállalkozás vezetője (képviselője)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2019. 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: 2020. január 31.

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

1014 Budapest, BÉCSI KAPU Tér 7. 1.em. 5/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.
- Működéséhez előírt és szükséges szabályzatok közül rendelkezik az illetékes miniszter által jóváhagyott egységes szerkezetbe foglalt Alapszabállyal, továbbá a Szervezeti és működési Szabályzattal, valamint a Számviteli politika részeként Önköltség-számítási szabályzattal, a Számviteli politika mellékleteként Értékelési, Leltározási és leltárkészítési, valamint Pénzkezelési 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 és az MMBF Földgáztároló Zrt.-ben, mivel a Sztv. 3.§ (1) bekezdés 4. r pontja szerinti külön jogszabályban meghatározott jogi személynek minősülő egyéb szervezet és nem minősül vállalkozásnak. A Szövetség ennek megfelelően a korábbi években is éves beszámolót készített, amelynek a tartalma megfelel az Sztv. 15.§-ban foglalt alapelveknek. A Szövetség a Kt. 35.§ (1) bekezdése értelmében az éves beszámolóhoz kapcsolódóan elkészíti a költségvetés éves teljesítésének részletes számszerű és szöveges jelentését is. Ez az Üzleti Jelentésnek felel meg.
- 2.3. Az adózás előtti eredmény összege, amely az adózott eredménnyel megegyező, – mivel adófizetési kötelezettség a Kt.13.§ (1) alapján nem merülhet fel –, az MSZKSZ Alapszabálya 11.4.2. pontja szerint tőketartalékba kerül.
- 2.4. Az éves beszámoló elkészítése során alkalmazott értékelési eljárások megfelelnek az Sztv., valamint a Szövetség Számviteli politikájának mellékletét képező Értékelési szabályzatban rögzített előírásoknak.

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 szerepelnek a mérlegben.

A készletek értékelésénél az elszámoló áras nyilvántartást alkalmazza a Szövetség. A mérlegben szereplő érték megegyezik az elszámoló ár, a hozzá kapcsolódó árkülönbözet, illetve a fordulónapi értékvesztés, visszaírás együttes összegével. 2018-tól a készletek értékelésénél új módszertan került kialakításra. A Kt. és a Szövetség Alapszabálya hatéves termékfrissítési kötelezettséget ír elő a készletezett kőolajtermékek vonatkozásában. Ezen sajátosságot figyelembe véve a kőolaj- és kőolajtermék készletek év végi fordulónapi értékelése során - az értékvesztés számítás alátámasztásához - a piaci ár meghatározása a tárgyév és az azt megelőző 5 év jegyzési ár átlaga alapján történik. Az értékvesztés kalkuláció a teljes készletmennyiségre készül készletfajtánként. A jövőbeni készletcserre szerződésekben is ez a kalkulált piaci ár került rögzítésre.

A követelések, kötelezettségek ellenőrzöttek és egyeztetettek, értékelésük a Sztv-nek megfelelő. A követeléseket a mérlegben bekerülési értéken kell szerepeltetni. Bekerülési érték alatt a behajthatatlan követelésekkel (Sztv. 3. § (4) bekezdés 10. pont) és az értékvesztéssel (Sztv. 55. § (1)-(2) bekezdés) csökkentett, valamint a visszaírt értékvesztéssel (Sztv. 55. § (3) bekezdés) növelt könyv szerinti értéket kell érteni.

A Szövetségnél a legjelentősebb kötelezettség a pénzüzetek által folyósított devizahitel. A mérlegben a folyósított, illetve a törlesztéssel csökkentett összegben kerül bemutatásra a Sztv. 60 §. (2) bekezdésben átszámított forintértéken.

A pénzeszközök állománya bankkivonattal alátámasztott, rovanccsal ellenőrzött. A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a pénzüzetnél elhelyezett forintbetét bankkivonattal egyező értékét, valamint a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének az Sztv. 60. § (2) bekezdése szerint átszámított forintértékét kell kimutatni.

A Szövetség a valutakészletek és a devizaszámlán lévő deviza, valamint a devizában felmerülő követelések és kötelezettségek – legjelentősebb a devizahitel – fordulónapi értékelésére az MNB hivatalos devizaárfolyamát választotta.

- 2.5. A Szövetség számviteli politikájában a kivételes nagyságú vagy előfordulású tételeket az alábbiakban határozta meg:
Nem a szokásos üzletmenet során felmerülő gazdasági eseményekhez kapcsolódó tételek, amennyiben értékük (tételenként külön-külön) az adott üzleti évben eléri vagy meghaladja az összes bevétel, illetve az összes költség, ráfordítás 5%-át.
- 2.6. Jelentős összegű hibának tekinti a Szövetség azt az ellenőrzés és önellenőrzés által feltárt hibahatást, amelynek következtében a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát. 2019-ben jelentős összegű hibát nem tártunk fel.
- 2.7. 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 belső számvitelében elkülöníti, valamint azokat az éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatja.
- 2.8. Az Sztv. 155.§ (2)-(3) bekezdései alapján a Szövetségnél kötelező a könyvvizsgálat. A Közgyűlés jóváhagyása alapján e feladatot Kiss Katalin (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Budapest Fővárosi Szervezete igazolása szerint, tagsági igazolvány száma: 005037, sorszama: 008489) az Ecovis Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. bejegyzett könyvvizsgálója látja el. A könyvvizsgálat éves díja 2 800 000 Ft. Az Ecovis Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. a Szövetség részére egyéb szolgáltatást nem nyújtott. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok ellátásáért Kelenvölgyi Krisztina (1119 Budapest, Etele út 27. 7/23., nyilvántartási száma: 006205) az OPAL Szolgáltató Zrt. megbízott pénzügyi vezetője a felelős.

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

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

	Bruttó érték	Értécsökkenés	Nettó érték
I. Immateriális javak			
<i>Vagyoni értékű jogok</i>			
- Nyitó érték 2019.01.01.	32	32	0
- Növekedés	0	0	
- Csökkenés	0	0	
- Záró érték 2019.12.31.	32	32	0
<i>Szellemi termékek</i>			
- Nyitó érték 2019.01.01.	1	0	1
- Növekedés	0	0	
- Csökkenés	0	0	
- Záró érték 2019.12.31.	1	0	1
II. Tárgyi eszközök			
<i>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok</i>			
- Nyitó érték 2019.01.01.	43	35	8
- Növekedés	0	2	
- Csökkenés	0	0	
- Záró érték 2019.12.31.	43	37	6
<i>Egyéb berendezések, felszerelések, járművek</i>			
- Nyitó érték 2019.01.01.	50	32	18
- Növekedés	1	4	
- Csökkenés	0	0	
- Záró érték 2019.12.31.	51	36	15
Záró érték összesen 2019.12.31.	127	105	22

A 2019-ben elszámolt értécsökkenés növekedés teljes egészében terv szerinti lineáris leírás volt.

3.2. Részesedések bemutatása

- 3.2.1. A Kőolajtároló Zrt., az IPR Vámosgyörk Zrt. és a Péti Terminál Tároló Kft. 2007. december 1-jén beolvadt az OPAL Tartálpark Zrt.-be, - 2016. június 1-től OPAL Szolgáltató Zrt. - (Székhely: 1037 Budapest, Montevideo u. 16.), amelynek a Szövetség 100%-os tulajdonosa. Az OPAL Szolgáltató Zrt. fő tevékenysége a kőolaj- és kőolajtermékek tárolása, amely mellett pénzügyi- számviteli és informatikai szolgáltatást is nyújt más szervezetek számára.
- 3.2.2. 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 volt, ami 33,73 %-os részesedést jelentett. A társaság – 2007. október 4-ei 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.

A Szövetség 2018-ban tárgyalásokat kezdeményezett a Magyar Fejlesztési Bank Zrt.-vel az MMBF Földgáztároló Zrt.-ben fennálló 51%-os tulajdoni hányadának adásvételéről.

A tárgyalás eredményeként a felek 2019. július 17.-én aláírták a 114.215 darab egyenként 116.194,- Ft névértékű törzsrészvény adásvételére vonatkozó szerződést.

A tranzakció zárásának időpontjával - 2019. szeptember 5. - az MSZKSZ az MMBF Zrt.-nek a 100%-os tulajdonosává vált.

MMBF Zrt. tevékenységi köre: MSZKSZ számára földgáz biztonsági készletezési szolgáltatást nyújt, szerződéses partnerei számára kereskedelmi földgáztárolási tevékenységet végez, illetve szénhidrogén kitermeléssel is foglalkozik.

- 3.2.3. A Szövetség jelentős részesedéssel rendelkezik a Terméktároló Zártkörűen Működő Részvénytársaságban (Székhely: 2440 Százhalombatta, Olajmunkás utca 2.) A Terméktároló Zrt. 1996-ban alapított Társaság, többségi befolyással rendelkező tulajdonosa a MOL Nyrt., a szavazatok 74,1%-át birtokolja. Fő tevékenységi köre: kőolajtermék raktározás, tárolás.

A részesedések mérlegsorok a következő tételeket tartalmazzák:

Befektetés (a Társaság megnevezése)	Befektetés könyv szerinti értéke 2019.12.31. (millió Ft)	Tulajdoni hányad	Megjegyzés
OPAL Zrt.	15 138	100,0%	Leányvállalat
MMBF Zrt.	32 257	100,0%	Leányvállalat
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	47 395		
TERMÉKTÁROLÓ Zrt.	8	25,9%	Társult vállalkozás
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	8		
Összesen	47 403		

A társaságok saját tőkéjének alakulását 2018. december 31-én az alábbi táblázat mutatja:

Társaság (Adatok millió Ft-ban)	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény
OPAL Zrt.	20 832	4 731	3	12 442	2 100	0	1 556
MMBF Zrt.	83 932	26 022	87	45 455	2 408	0	9 960
TERMÉKTÁROLO Zrt.	1 044	32	0	0	0	0	1 012

MMBF Zrt. saját tőke adatai még nem auditált (előzetes) számok.

3.3. Készletek bemutatása

Könyv szerinti készletállomány 2019. december 31-én:

Megnevezés	Mértékegység	Tárolt mennyiség	Készlet érték (millió Ft)	Készlet érték szerinti megoszlása (%)
Kőolaj	tonna	589 545	72 991	23,21%
Benzin ESZ 95	15°C-os liter	360 863 149	48 889	15,55%
Gázolaj EN 590	15°C-os liter	614 426 138	89 838	28,57%
			211 718	
Földgáz	MWh	15 374 000	102 769	32,67%
			314 487	100,00%

A készletcseréhez kapcsolódó kötelezettség teljesítésén túlmenően, 2019. évben 246 ezer tonna kőolaj készletet felszabadítására, majd visszapótlására került sor 9/2019 ITM rendelet alapján, Magyarország megfelelő minőségű folyékony motorikus üzemanyaggal történő zavartalan ellátása érdekében.

Készletek tárgyévi alakulása – értékvesztés bemutatása (millió Ft)

Megnevezés	Kőolaj	Benzin ESZ 95	Gázolaj EN 590	Földgáz	Összesen
Nyitó könyv szerinti érték	78 775	50 641	90 337	81 200	300 953
2019.01.01					
Bekerülési érték	78 775	52 655	90 581	81 200	303 211
Értékvesztés	0	-2 014	-244	0	-2 258
Tárgyévi csökkenés					
Bekerülési érték	61 326	4 510	25 595	0	91 431
Értékvesztés *	0	172	69	0	241
Visszairás	0	0	0	0	0
Tárgyévi növekedés					
Bekerülési érték	63 224	4 515	28 502	21 569	117 810
Értékvesztés	-7 682	-1 929	-3 475	0	-13 086
Záró könyv szerinti érték	72 991	48 889	89 838	102 769	314 487
2019.12.31					
Bekerülési érték	80 673	52 660	93 488	102 769	329 590
Értékvesztés	-7 682	-3 771	-3 650	0	-15 103

* Értékesítéshez kapcsolódó értékvesztés kivezetés

3.4. A Szövetségnek 2019.12.31-ei fordulónapon nem volt nyitott vevőkövetelése. 2019. év végén a készletcseréhez kapcsolódó tételek még a tárgyévben, december hónapban rendezésre (kompenzálásra) kerültek. 2018. december 31-ei nyitott vevőállomány 178 millió Ft volt.

3.5. Egyéb követelések (millió Ft):

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Általános forgalmi adó	2 790	8 211
Földgáz hozzájárulási díjak folyószámla	1 346	1 680
elszámolt értékvesztés	-84	-217
Kőolaj hozzájárulási díjak folyószámla	1 237	1 302
Elhatárolt, előleg technikai ÁFA	307	306
Előlegek	1	87
Munkavállalókkal szembeni követelések	21	17
Egyéb követelések	0	1
Egyéb követelések	5 702	11 604

Az elszámolt értékvesztés a földgáz hozzájárulási díjhoz kapcsolódó tájékoztató jellegű adat.

A földgáz hozzájárulási díjknál négy partner esetében került sor értékvesztés elszámolására.

Az ENERGOTT Kft. lejárt esedékességű tartozása végrehajtás alatt áll, évek óta nem teljesíti határidőben a tagi hozzájárulás fizetési kötelezettségét. Többször kapott részletfizetési lehetőséget, azonban ennek ellenére sem teljesítette maradéktalanul fizetési kötelezettségét. Az ENERGOTT Kft.

W

or

fizetési magatartását figyelembe véve 100% értékvesztés elszámolása indokolt. 2019-es üzleti évre – 2018.12.31-én nyilvántartott 70 millió Ft-hoz – plusz 108 millió Ft értékvesztés került elszámolásra.

A Kárpát-Gáz Kft. felszámolását 2019. december 10-én bíróság jogerősen elrendelte. A hitelezői igénybejelentés a Szövetség felé fennálló teljes tartozására megtörtént, azonban jelenlegi helyzete alapján nem valószínűsíthető a fennálló tartozásainak a rendezése, ezért 100%-os mértékű – 2018.12.31-én nyilvántartott értékvesztéséhez plusz 3 millió Ft – értékvesztés elszámolására került sor. Az MSZKSZ a DunaCent Kft. lejárt esedékességű tagi hozzájárulása tekintetében végrehajtási eljárást kezdeményezett a NAV-nál. A DunaCent Kft. jelenlegi helyzetét figyelembe véve tartozásainak kismértékű, maximum 25% rendezése várható. 2019. évre elszámolt értékvesztés 13 millió Ft.

A Nordest Energy Kft. MSZKSZ felé fennálló tagi hozzájárulás tartozásának több mint 80%-a végrehajtás alatt áll. Figyelembe véve az elmúlt években tanúsított fizetési magatartását, illetve azt, hogy a tagvállalat a finanszírozásának átalakításán dolgozik, vélelmezhető, hogy a tartozásainak legalább 50%-át teljesíteni fogja. 2019. december 31-ei fordulónappal 9 millió Ft értékvesztés elszámolására került sor.

3.6. Aktív időbeli elhatárolások (millió Ft):

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Tagvállalati tagdíj	0	17
Lekötött betétek kamata, folyószámla kamat	3	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3	17
Bérleti díj, üzemeltetési költség	14	3
Szakmai anyagok előfizetési díja	1	2
Személyi jellegű egyéb	0	2
Biztosítási díjak	1	1
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	16	8
Aktív időbeli elhatárolások	19	25

3.7. A saját tőke mozgástábla az alábbiak szerint alakul:

SAJÁT TŐKE ALAKULÁSÁNAK BEMUTATÁSA (millió Ft)
2019

Tőkeelem	Nyitás	Növekedés	Átvezetés	Zárás
Jegyzett tőke	-	-	-	-
Jegyzett, be nem fiz.	-	-	-	-
Tőketartalék	193 548		3 220	196 768
Eredménytartalék	-	-	-	-
Lekötött tartalék	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-
Adózott eredmény	3 220	- 6 055	- 3 220	- 6 055
Saját tőke	196 768	- 6 055	-	190 713

3.8. A 2016. üzleti évben 11 millió Ft értékben céltartalék képzésre került sor egy, a Szövetség által vitatott kötelezettségre vonatkozóan. A perben I. fokon 2019. december 3-án született ítélet, mely ítélettel szemben a felperes fellebbezést nyújtott be. Jelenleg folyik a fellebbezési ellenkérelem előkészítése, melyben az MSZKSZ kérni fogja a fellebbezés elutasítását. További céltartalék képzés, illetve a

nyilvántartott céltartalék foldása nem indokolt, mivel a felperes követeléséből maximum 11 millió Ft megítélésére van esély.

- 3.9. A Szövetség a Kt-ban meghatározott készletezéssel kapcsolatos törvényi kötelezettségeinek a teljesítését készletfinanszírozó hitel felvételével biztosítja.

Hitelek lejárat szerkezeti megoszlása 2019.12.31-én:

Pénznem	Rövid lejáratú 1 éven belül	Éven túli esedékességek				Összesen
		2 éven belül	3 éven belül	4 éven belül	5 éven belül	
EUR	156 000 000	207 000 000	0	106 000 000	108 000 000	577 000 000
millió Ft	51 561	68 418	0	35 035	35 696	190 710

- 3.10. A hitelekhez kapcsolódóan alapított terhek:

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

- 3.11. Mérlegen kívüli kötelezettségek:

A Szövetség 2 Mrd Ft értékben készfizető kezességet vállalt az OPAL Szolgáltató Zrt. 5 éves (lejárat: 2022. december 30.) futamidejű 2 Mrd Ft-os beruházási hitelszerződése kapcsán.

- 3.12. 2019.12.31-én a teljes nyitott szállítói kötelezettség állomány 8 257 millió Ft, ebből a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben soron szerepel 1 029 millió Ft az OPAL Szolgáltató Zrt-hez kapcsolódóan, a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással soron 408 millió Ft a Terméktároló Zrt-vel szemben, míg a kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból soron - külső felekkel - 6 820 millió Ft. Ebből a MOL Nyrt-vel szemben kőolaj vásárlásból eredő kötelezettség 6.817 millió Ft, melynek pénzügyi teljesítése 2020. januárjára tolódot.

A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolat vállalkozással szemben mérleg soron az OPAL Szolgáltató Zrt-vel szembeni szállítói kötelezettségen kívül az MMBF Zrt-től a 2019. évre vonatkozóan a kifizetett osztalékkelőleg került elszámolásra.

2018. december 31-én lényegesen alacsonyabb volt a szállítói kötelezettség állomány (1.625 millió Ft), nem volt készletvásárlásból eredő következő évre áthúzódó esedékességű kötelezettség.

- 3.13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (millió Ft):

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Földgáz és Kőolaj hozzájárulási díjak folyószámla	653	423
Adó és járulék	12	12
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	665	435

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között, a földgáz és kőolaj hozzájárulási díjak folyószámlán a visszaigénylések összegét tartja nyilván a Szövetség.

3.14. Passzív időbeli elhatárolások (millió Ft):

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Kapacitás értékesítés bevétele	58	61
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	58	61
Könyvizsgálat díja	1	2
Fizetendő kamatok	7	0
Bankköltség, letétkezelői díj	1	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9	2
Passzív időbeli elhatárolások	67	63

3.15. 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.

3.16. Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységenként (millió Ft):

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Készlet értékesítés árbevétele	50 949	95 355
Ebből: Kőolaj	25 039	65 877
Benzin	9 701	4 366
Gázolaj	16 040	25 112
Földgáz	169	0
Kapacitás lekötés értékesítése	235	242
Értékesítés nettó árbevétele	51 184	95 597

3.17. Igénybe vett szolgáltatások értékének döntő hányadát a készletek tárolási költségei teszik ki.

Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
Készletek tárolási költségei	28 025	27 959
Ebből: Olajkészlet tárolási költségei	12 491	13 120
Gázkészlet tárolási költségei	15 534	14 839
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	148	217
Igénybe vett szolgáltatások értéke	28 173	28 176

3.18. Személyi jellegű ráfordítások

Szövetség foglalkoztatottainak átlagos statisztikai állományi létszáma 10 fő, részükre az év folyamán 233 millió Ft munkabér került kifizetésre. A munkavállalók részére a Szövetség 8 millió Ft bérén kívüli juttatást teljesített az év során. A kifizetések után összesen 65 millió Ft szociális hozzájárulási adó került elszámolásra.

2019. évben munkáltatói kölcsön folyósítására 50 millió Ft összegben került sor. A meglévő kölcsönállomány visszafizetésére a szerződésekben foglaltak szerint történt meg, így a munkáltatói kölcsönök 2019. december 31-ei összege 49 millió Ft.

A foglalkoztatottak mindegyike szellemi tevékenységű állománycsoportba tartozik.

A Szövetség az Igazgatótanács és Felügyelő Bizottság tagjai részére tiszteletdíj címén 97 millió Ft-ot fizetett ki. Részükre garancia vállalására, kölcsön, előleg folyósítására, nem került sor.

3.19. A Szövetségnél 2019. üzleti évben nem volt „kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség és ráfordítás”.

3.20. Mérlegfordulónap utáni események

A COVID19 vírus kapcsán kialakult járványhelyzet rövid távon nem befolyásolja jelentős mértékben a Szövetség tevékenységét, az MSZKSZ zavartalan működése a kialakult helyzetben is biztosított.

Ezzel ellentétben a járvány, illetve annak megfékezése/lassítása érdekében világszerte és itthon tett kormányzati lépések makrogazdasági hatásai jelentős mértékben befolyásolhatják a Szövetség közép-hosszútávú működését. A Szövetség 2020. évi tervezett költségvetésének tényleges alakulását és finanszírozási helyzetét alapvetően három makrogazdasági tényező határozza meg: 1.) a tagi hozzájárulás bevételek alapját adó kőolajtermék-, illetve földgázfogyasztás, 2.) a Forint Euróhoz (illetve Dollárhoz) viszonyított árfolyama és 3.) a kőolaj világpiaci ára.

- 1) A Szövetség bevételeit alapvetően a hazai üzemanyag- és földgáz fogyasztás határozza meg. Jelenleg nehéz prognosztizálni, hogy a fogyasztás milyen mértékben fog visszaesni, illetve mennyire lesz tartós, de a Szövetség azzal számol, hogy a tagi hozzájárulás bevételek mindkét szekcióban el fognak maradni a tervezettől.
- 2) A HUF/EUR árfolyam a Szövetség költségvetését a finanszírozási költségeken keresztül befolyásolja, tekintettel arra, hogy az MSZKSZ készleteit EUR-s hitelekkel finanszírozza. A Forint jelentős gyengülése a kamatkidadások emelkedését eredményezi, ezen felül realizált árfolyamvesztéseket okoz az EUR-s hiteltörlesztések kapcsán és jelentős nem realizált árfolyamvesztéseket eredményez a hitelek fordulónapi átértékelése révén.
- 3) A kőolaj jegyzésárak zuhanása a magyarországi benzin és gázolaj nagykereskedelmi árakba is begyűrűzött és jelentős csökkenést eredményezett. Mindezen folyamatok a Szövetség költségvetésének teljesülését nem befolyásolják, azonban negatív hatással vannak a Szövetség hitelei adósságfedezeti mutatójának alakulására. A Szövetség március végén a 2020. június 30-án lejáró hitelszerződéseiből 49 millió eurót előtörlesztett, így a hitelállomány 528 millió euróra csökkent.

4. Cash-flow kimutatás

Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (millió Ft)

		2018	2019
I. Működési cash flow		-10 500	-5 222
1.a	Adózás előtti eredmény	3 220	-6 055
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
	Kapott osztalék	-5 771	-296
	Nem realizált árfolyamkülönbözet	-2 949	3 989
1 b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-8 720	3 693
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	-5 500	-2 362
2.	Elszámolt amortizáció	6	6
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	915	13 219
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	-2 135	6 632
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-271	9 770
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	0	-4
9.	Vevőkövetelés változása	1 952	178
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénz nélkül) változása	-5 458	-32 655
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-9	-6
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0

Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (millió Ft)

		2018	2019
II. Befektetési cash flow		5 786	-19 225
14.	Befektetett eszközök beszerzése	15	-19 521
15.	Befektetett eszközök eladása	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	5 771	296

W

OT

Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (millió Ft)

		2018	2019
III. Finanszírozási cash flow		3 566	38 524
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	151 193	147 194
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-147 627	-108 670
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0

Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)

		2018	2019
IV. Pénzeszköz változása		-1 148	14 077
27.	Devizás pénzeszköz ártértékelése	-27	-19
V. Pénzeszköz mérleg szerinti változása		-1 175	14 058

5. Vagyoni helyzet bemutatása, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet mutatói

5.1. Vagyoni helyzet bemutatása

5.1.1. Eszközszerkezet változása

Megnevezés	2018.12.31 millió Ft	2019.12.31 millió Ft	Megoszlás (%)		Változás (%)
			2018	2019	2019/2018
Befektetett eszközök	27 942	47 457	8,04	11,86	169,84
Forgó eszközök	319 391	352 707	91,95	88,13	110,43
Aktív időbeli elhatárolások	19	25	0,01	0,01	131,58
Eszközök összesen	347 352	400 189	100,00	100,00	115,21

5.1.2. Forrásszerkezet változása

Megnevezés	2018.12.31 millió Ft	2019.12.31 millió Ft	Megoszlás (%)		Változás (%)
			2018	2019	2019/2018
Saját tőke (tőketartalék)	196 768	190 713	56,65	47,66	96,92
Céltartalékok	11	11	0,00	0,00	100,00
Kötelezettségek	150 506	209 402	43,33	52,33	139,13
Passzív időbeli elhatárolások	67	63	0,02	0,01	94,03
Források összesen	347 352	400 189	100,00	100,00	115,21

5.2. Vagyoni helyzet mutatói

5.2.1. Tőkeerősség alakulása

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes vagyon}} = \frac{196\,768}{347\,352} = 0,57 \quad \frac{190\,713}{400\,189} = 0,48$$

5.2.2. Idegen tőke aránya

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes vagyon}} = \frac{150\,584}{347\,352} = 0,43 \quad \frac{209\,476}{400\,189} = 0,52$$

5.2.3. Tőkefeszültség mutató

$$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}} = \frac{150\,584}{196\,768} = 0,77 \quad \frac{209\,476}{190\,713} = 1,10$$

W

W

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

5.2.4. Befektetett eszközök fedezete

	2018.12.31		2019.12.31
Saját tőke+hosszú lejáratú kötelezettségek	311 547	= 11,15	329 862 = 6,95
Befektetett eszközök	27 942		47 457

5.2.5. Forgó tőke alakulása

	2018.12.31		2019.12.31
Forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek	283 664	= 1,44	282 454 = 1,48
Saját tőke	196 768		190 713

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

5.3. Pénzügyi likviditási mutatók

5.3.1. Likviditási ráta

	2018.12.31		2019.12.31
Forgóeszközök	319 391	= 8,94	352 707 = 5,02
Rövid lejáratú kötelezettségek	35 727		70 253

A mutató egynél nagyobb értékei jó likviditást jelentenek.

5.3.2. Hosszú lejáratú adósság állomány aránya

	2018.12.31		2019.12.31
Adósságállomány	148 216	= 0,48	190 710 = 0,58
Hosszú lejáratú kötelezettségek+saját tőke	311 547		329 862

5.4. 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 (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2019.12.31	Földgáz szekció 2019.12.31	Összesen
1	A. Befektetett eszközök	15 174	32 283	47 457
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	1	0	1
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			0
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			0
5	3. Vagyoni értékű jogok			0
6	4. Szellemi termékek	1		1
7	5. Üzleti vagy cégérték			0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			0
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	11	10	21
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3	3	6
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			0
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	8	7	15
14	4. Tenyészállatok			0
15	5. Beruházások, felújítások			0
16	6. Beruházásokra adott előlegek			0
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	15 162	32 273	47 435
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	15 138	32 257	47 395
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			0
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	8		8
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			0
23	5. Egyéb tartós részesedés			0
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			0
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	16	16	32
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			0
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			0

W

M

ESZKÖZÖK FOLYTATÁS

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2019.12.31	Földgáz szekció 2019.12.31	Összesen
29	B. Forgóeszközök	229 841	122 866	352 707
30	I. KÉSZLETEK	211 718	102 769	314 487
31	1. Anyagok			
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk	211 718	102 769	314 487
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	5 614	5 990	11 604
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)			
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	3. Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	5. Váltókövetelések			
43	6. Egyéb követelések	5 614	5 990	11 604
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49	3. Egyéb részesedés			
50	4. Saját részvények, saját üzetrészek			
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	12 509	14 107	26 616
54	1. Pénztár, csekkek		1	1
55	2. Bankbetétek	12 509	14 106	26 615
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	4	21	25
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása		17	17
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4	4	8
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	245 019	155 170	400 189

Handwritten signatures and marks at the bottom right of the page.

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millióFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2019.12.31	Földgáz szekció 2019.12.31	Összesen
61	D. Saját tőke	91 678	99 036	190 713
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	98 384	98 384	196 768
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-6 706	651	-6 055
72	E. Céltartalékok	11	0	11
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	11		11
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	78 825	130 577	209 402
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	51 485	87 664	139 149
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	51 485	87 664	139 149
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			

FORRÁSOK FOLYTATÁS

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2019.12.31	Földgáz szekció 2019.12.31	Összesen
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	27 340	42 913	70 253
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	19 078	32 483	51 561
96	3. Vevőktől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	6 818	2	6 820
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 029	10 000	11 029
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	408		408
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7	428	435
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	1	62	63
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		61	61
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1	1	2
108	3. Halasztott bevételek			
109	Források összesen	170 515	229 675	400 189

W

M

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok millióFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2019.12.31	Földgáz szekció 2019.12.31	Összesen
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	95 355	242	95 597
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	95 355	242	95 597
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0	0	0
7	III. Egyéb bevételek	16 723	19 110	35 833
8	Ebből: visszaírt értékvesztés			
9	tagi hozzájárulás kőolaj szekció	16 722		16 722
10	tagi hozzájárulás földgáz szekció		19 109	19 109
11	05. Anyagköltség	2	1	3
12	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	13 222	14 954	28 176
13	07. Egyéb szolgáltatások értéke	4	5	9
14	08. Eladott áruk beszerzési értéke	91 188		91 188
15	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke			
16	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	104 416	14 960	119 376
17	10. Bérköltség	166	165	331
18	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	10	10	20
19	12. Bérjárulékok	32	33	65
20	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	208	208	416
21	VI. Értékcsökkenési leírás	3	3	6
22	VII. Egyéb ráfordítások	13 087	133	13 220
23	ebből: értékvesztés	13 086	133	13 219
24	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	-5 636	4 048	-1 588

EREDMÉNYKIMUTATÁS FOLYTATÁS

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok millióFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Kölaj szekció 2019.12.31	Földgáz szekció 2019.12.31	Összesen
25	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	296		296
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
27	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	142	36	178
32	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
33	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	613	172	785
34	Ebből: értékelési különbözet			
35	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 051	208	1 259
36	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások,			
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	340	580	920
41	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
42	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése			
43	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 781	3 025	4 806
44	Ebből: Értékelési különbözet			
45	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	2 121	3 605	5 726
46	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-1 070	-3 397	-4 467
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	-6 706	651	-6 055
48	X. Adófizetési kötelezettség			
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	-6 706	651	-6 055
50	E. Tőketartalékba helyezett adózott eredmény	-6 706	651	-6 055

Budapest, 2020. május 6.



Dr. Bártfai Béla Attila

vezérigazgató

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**


Dávid Zsuzsanna

vezérigazgató-helyettes




MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG

ÜZLETI JELENTÉS A 2019. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ

TARTALOMJEGYZÉK

1.	Bevezetés.....	3
1.1.	A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség tevékenysége	3
1.2.	A 2019. év legfontosabb feladatainak teljesítése.....	4
1.3.	A gazdálkodás környezete	5
2.	A készletezési kötelezettség teljesítése.....	11
2.1.	A készletek mennyisége.....	11
2.2.	A készletek tárolása	14
3.	A költségvetés teljesítése	15
3.1.	A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása	15
3.2.	Nettó tagi hozzájárulás bevétel	16
3.3.	Nettó készletezési költségek	17
3.4.	Működési költségek.....	18
3.5.	Készletfelszabadítás és visszapótlás eredménye.....	18
3.6.	Költségvetési eredmény tartalékok nélkül	19
3.7.	Tartalék képzés/felhasználás	19
3.8.	Adózás előtti eredmény, adózott eredmény, tőketartalék	19
4.	A Szövetség 2019. évi mérlege, pénzügyi helyzete.....	23
4.1.	A Szövetség 2019. évi mérlege	23
4.2.	A Szövetség pénzügyi helyzete, likviditása	23
5.	Az MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások 2019. évi gazdálkodása.....	25
5.1.	Az MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások	25
5.2.	Tároló társaságok.....	25
5.3.	A társaságok 2019. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete.....	26
6.	A Szövetség 2019. évi ellenőrzési tevékenysége	27
6.1.	Tagi hozzájárulás fizetés teljesítésének ellenőrzése	27
6.2.	Tároló társaságok és tároló telepek ellenőrzése	27
7.	A Szövetség szervezete	28
8.	Környezetvédelem	28
9.	A Szövetség nemzetközi kapcsolatai	28
10.	Mérleg fordulónap utáni események.....	28




1. Bevezetés

1.1. A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség tevékenysége

A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség (a 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.**; a Kt. és Fbkt. a továbbiakban együttesen: **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 (a 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 2019. december 31-i állapot szerint – 78 volt. A tagszám évközi, folyamatos változása egyrészt piaci átrendeződés, másrészt jogszabályváltozás, továbbá cégjogi tranzakciók eredménye. Az aktív tagok száma az elmúlt években a következők szerint alakult:

1. táblázat
Tagvállalatok számának alakulása

	2015	2016	2017	2018	2019
Kőolaj szekció	45	54	51	49	47
Földgáz szekció	35	34	36	35	32
Összesen*	79	87	86	83	78

* 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 árukat külső forrásokból finanszírozza,
- alapvetően a készletbeszerzési célból felvett hitelek és egyéb források tőketartozás részét csak a készlet értékesítésekor, illetve a források refinanszírozásakor kívánja visszafizetni, azonban a hitelek előtörlesztésével folyamatosan törekszik a hitelállomány csökkentésére és ezáltal a hitelek fedezettségének javítására,
- működését saját bevételeiből fedezi, a beszedett tagi hozzájárulásból finanszírozza a tárolási és készletkarbantartási költségeket, a hitelek és egyéb források kamatterheit, a Szövetség munkaszervezetének működési költségeit, valamint a készletek minőségi- és mennyiségi megőrzéséhez kapcsolódó kiadásokat.

1.2. A 2019. év legfontosabb feladatainak teljesítése

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

A fenti kötelezettségek teljesítésével összefüggésben a Szövetség 2019. évi fő feladatai az alábbiak voltak:

- Válsághelyzeti kőolajkészlet felszabadítás és visszapótlás az azt elrendelő jogszabály előírásainak megfelelően.
- Addicionális földgáz biztonsági készlet beszerzése a vonatkozó miniszteri rendeletnek megfelelően.
- A 2018-ban ellehetetlenült földgázkereskedők helyébe lépett földgázkereskedők számára értékesített földgázkészlet jogszabály szerinti visszapótlása.
- A lejáró hitelállomány refinanszírozásához és a készletbeszerzésekhez szükséges források bevonásához a finanszírozási terv összeállítása és teljesítése.
- A Magyar Fejlesztési Bank Zrt. MMBF Földgáztároló Zrt.-ben (továbbiakban MMBF) fennálló 51%-os részvénycsomagjának megvásárlása.
- A jogszabályi előírásoknak megfelelően a 2019. évi készletezési kötelezettség meghatározása és a készletek mennyiségének a készletezési kötelezettséghez történő igazítása, valamint a jogszabály által előírt készletcserék végrehajtása, a tárolt készletek minőségének és mennyiségének megőrzése.
- Mindkét szekcióban a termékcsoportonkénti tagi hozzájárulás 2019. évre hatályos mértékének meghatározása úgy, hogy érvényesüljön a Szövetség költségvetésével szemben elvárt „+0” költségvetési pozíció.

Az MSZKSZ a 2019. évre tervezett feladatait a közgyűlési és igazgatótanácsi határozatoknak, illetve a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette.

A kőolaj szekcióban a biztonsági kőolajkészlet felhasználásáról szóló 9/2019. (IV.30.) számú ITM rendeletben (a továbbiakban: Rendelet) foglaltak szerint 2019 májusában összességében 246 ktonna biztonsági kőolaj készlet került felszabadításra. A felszabadított kőolaj készletet a Szövetség a MOL Nyrt. részére értékesítette és a Rendeletben rögzített határidőre, azaz 2019. december 31-ig vissza is pótolta.

A Kt. és az Alapszabály által előírt hatéves termékfrissítési kötelezettség teljesítése érdekében a Szövetség 2019-ben 150,5 ktonna kőolajterméket cserélt le a lehető legalacsonyabb költségszint mellett.

Hazánk földgázellátásának biztosítása kiemelt figyelmet kapott 2019-ben, különös tekintettel az ukrainai orosz földgáz tranzit 2020. január 1-jén történő esetleges leállításának kockázatára. Az ellátás biztonsági kockázatok mérséklése érdekében az energiaügyekért felelős miniszter a földgáz biztonsági készlet mértékéről szóló 13/2015. (III. 31.) NFM rendelet (a továbbiakban: NFM rendelet) módosításával a földgáz biztonsági készlet mértékét 2019. augusztus 1-jétől 15 374 000 MWh-ra módosította, azaz a korábbi 1.200 millió m³-es szintről 1450 millió m³-re emelte. Ennek megfelelően a Szövetség 2019. július végén 2.650.356 MWh (~ 250 millió m³) földgázt vásárolt és helyezett el az MMBF szőregi földgáztárolójában.

A földgáz szekcióban továbbá pályázati kiírás útján visszapótlásra került az a 18.300,831 MWh biztonsági földgázkészlet, amelyet a földgáz végső menedékes szolgáltatásról és a földgázkereskedő működésének lehetetlenülése esetén a felhasználók földgázellátását veszélyeztető helyzet fennállása következtében alkalmazandó eljárásról szóló 296/2015. (X. 13.) Korm. rendeletnek megfelelően a Szövetség 2018 utolsó negyedében értékesített az arra kijelölt földgázkereskedő részére.

A Szövetség közgyűlése 2019 májusában hozzájárulását adta a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. MMBF-ben fennálló 51%-os részvénycsomagjának MSZKSZ általi megvásárlásához. A tranzakció 2019 szeptemberében megvalósult, a tároló társaság a Szövetség 100 %-os tulajdonában került. Az MSZKSZ ezt követően megkezdte az MMBF felvásárlásával létrejövő társaságcsoporthoz működésének és szervezeti felépítésének egységes elvek alapján történő átalakítását.

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

Az MSZKSZ Közgyűlése a 2/2018. (XII.14.) számú határozatában úgy döntött, hogy a termékcsoportonkénti egységnyi tagi hozzájárulás mértéke változatlan marad 2019. január elsejét követően.

1.3. A gazdálkodás környezete

2019-ben folytatódott a világgazdaság növekedése, ugyanakkor a növekedés üteme az elmúlt 10 év legalacsonyabb értékére csökkent. A túlnyomórészt fejlett országokat tömörítő OECD egészére számított GDP volumene 2019-ben átlagosan 1,7 %-kal haladta meg az egy évvel korábbi szintet. A meghatározó nemzetgazdaságok közül Kína gazdasági teljesítménye átlagosan 6,1, az Egyesült Államoké 2,3, Japáné 0,7 %-kal nőtt az előző évhez képest. A rendelkezésre álló előzetes adatok alapján 2019 egészében az uniós tagországok gazdasági teljesítménye 1,5 %-kal emelkedett az egy évvel korábbihoz mérten. Németországé mindössze 0,6 %-kal emelkedett, míg a Brexit tárgyalásokat övező piaci bizonytalanságok közepette az Egyesült Királyságé 1,4 %-kal nőtt. Az Európai Unió növekedési centruma továbbra is a kelet-közép-európai régió.

A globális infláció nem változott jelentősen az elmúlt időszakban. Az Egyesült Államok, Japán és az eurozóna inflációs rátája továbbra is elmarad a jegybanki céltól, míg a legtöbb fejlett és feltörekvő gazdaság esetében az infláció változatlanul a jegybanki célértékek körül alakul. A Fed 2019. során 75 bázisponttal csökkentette az irányadó rátáját. Az EKB novemberben újraindította nettó eszközvásárlási programját, és folytatta a rendkívül támogató, laza monetáris politikáját.

A devizapiacokon az EUR/USD árfolyam az év során folyamatosan csökkent. Az év eleji 1,15 körüli szintről a dollár év végére az 1,10 körüli szintre erősödött. Az eurót az eurozóna növekedésével kapcsolatos kilátások romlása gyengítette.

A magyar gazdaság 2013 óta kiegyensúlyozott és fenntartható pálya mentén bővült, a növekedés átlagos üteme 3% felett alakult. A bruttó hazai össztermék gyarapodása 2019-ben jelentősen emelkedett az előző évhez viszonyítva. A növekedés motorja a belső kereslet bővülése volt. A GDP bővüléséhez a szolgáltatások 2,3, az ipar 1,0, az építőipar 1,0 százalékponttal járultak hozzá. Nemzetközi összehasonlításban hazánk növekedése 2019-ben is az uniós átlag felett alakult, így folytatódott a magyar gazdaság felzárkózása az EU fejlettebb országaihoz.

2. táblázat

A GDP volumenindexei 2015-2019 között

Előző év azonos időszaka = 100,0

Év	Kiigazítás nélküli (nyers) adatok (%)	Naptárhatás kiszűrésével (%)
2015	103,1	103,1
2016	102,0	101,8
2017	104,0	104,2
2018	104,9	105,0
2019	104,9	104,9

Forrás: KSH

Mindemellett a külső és belső egyensúlyi mutatók továbbra is kedvezőek. A költségvetés 2019. évi hiánya az előzetes pénzügyi számla adatok szerint a GDP 2,1 százaléka volt, így meghaladta a hiánycélt, ugyanakkor 2018-

hoz viszonyítva csökkenést jelent. Ezzel párhuzamosan a GDP arányos államadósság az elmúlt 20 év legjelentősebb csökkenését mutatva 66,4 százalékra mérséklődött 2019. év végére.

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 2019-ben a 312-336 EUR/HUF sávon belül mozgott, az éves átlagárfolyam 325,35 EUR/HUF volt, amely közel azonos a költségvetési tervben előirányzott értékkel (325 EUR/HUF). Az árfolyam áprilisban emelkedni kezdett, majd májusban kilépett a 315-325-ös sávból és a Forint több hullámban egészen 336-ig gyengült. Azóta az árfolyamsáv 10 Forinttal felfelé tolódott, és az árfolyam a 325-335-ös sávban mozog az év végéig. A 2019. december 31-i záróárfolyam 330,52 EUR/HUF, mely 2,8 %-kal magasabb az előző év végi árfolyamnál (321,51 EUR/HUF).

1. ábra
EUR/HUF havi átlagárfolyama 2019-ben



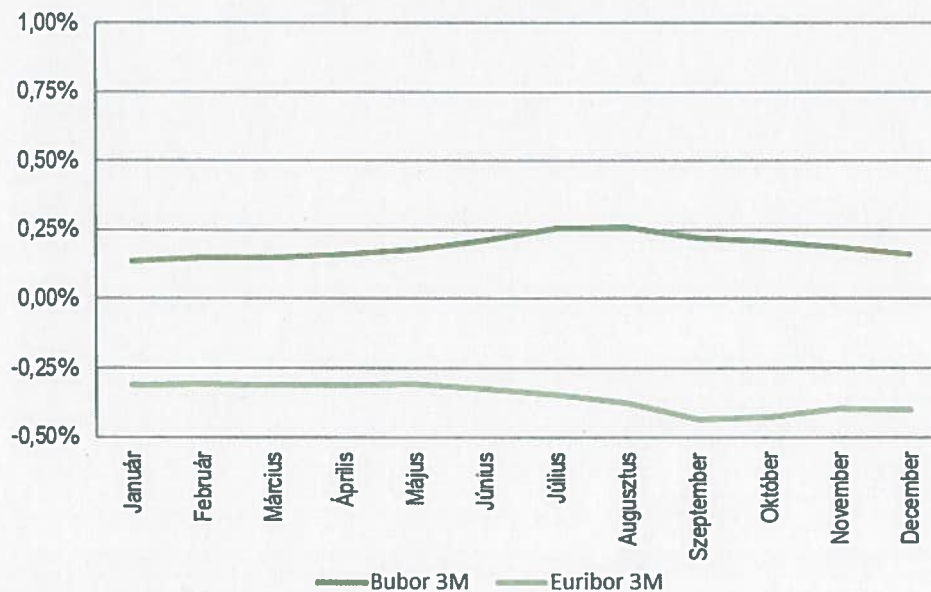
Forrás: MNB

1.3.2. A kamatkörnyezet alakulása

Az európai gazdasági térségben meghatározó euró kamatok 2019 folyamán továbbra is a negatív tartományban tartózkodtak, és a korábbi várakozásokkal ellentétben nem kezdtek el emelkedni. A háromhavi EURIBOR éves átlagkamatlába -0,35 % volt, ezért – a hitelszerződéseink értelmében – a negyedéves kamatfizetésünket meghatározó értéke 0 % volt, szemben a 0,02 %-os tervezett értékkel.

A hazai jegybank Monetáris Tanácsa 2019-ben az alapkamatot nem változtatta, az a 2019. év során végig a 0,9 %-os szinten állt. Ezzel ellentétben a forintos finanszírozási költségek a jegybank nem konvencionális eszközeinek köszönhetően továbbra is ennél alacsonyabb szinten maradtak. A háromhavi BUBOR a 2019. év során a 0,13 %-0,27 % közötti sávban mozgott, éves átlaga 0,19 % volt.

2. ábra
Az irányadó kamatlábak alakulása 2019-ben



Forrás: MNB, EKB

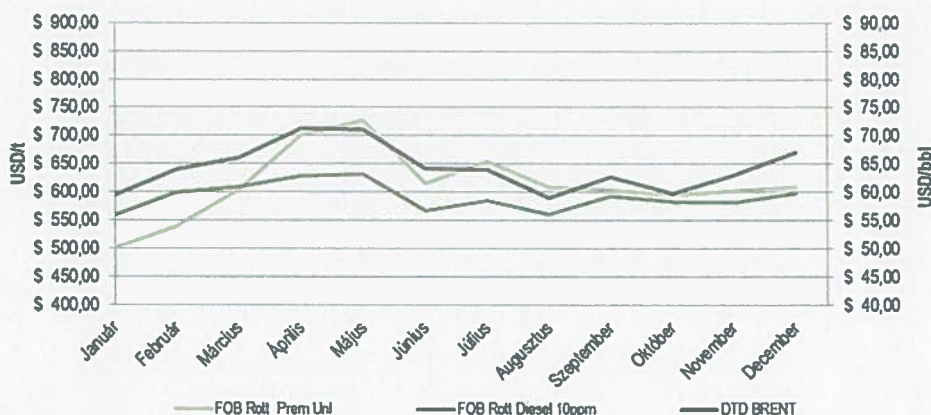
1.3.3. Energiahordozók és termékek jegyzésairai

Az olajpiac stabilizálásának, valamint a 2018. év utolsó negyedében megindult olajáresés megállításának érdekében 2019. január 1-től az OPEC tagállamok és a szervezeten kívüli olajexportáló országok fél évig tartó 1,2 millió hordó/napos termelés csökkentésben állapodtak meg. A kitermelés mérséklésének eredményeként a Brent típusú kőolaj ára a 2019. év eleji 57 USD/bbl értékéről áprilisra 74 USD/bbl-re emelkedett. A termeléskorlátozást az OPEC országok és szövetségeseik 2019 júniusában további kilenc hónappal 2020. március 31-ig meghosszabbították, és célul tűzték ki a globális készletek nagyságának csökkentését. Azonban a megemelkedő olajárak kedvező környezetet teremtettek az amerikai palaolaj kitermelés további felfutásának, így a globális olajpiacon 2019 nyarától már nem érződött az OPEC termeléskorlátozásának hatása. Mindezek mellett az olaj iránti kereslet sem az elvárt ütemben emelkedett, köszönhetően a világgazdaság lassuló ütemű bővülésének, valamint a felerősödő geopolitikai feszültségeknek, különösen az Egyesült Államok és Kína közt kirobbant kereskedelmi háborúnak. Az amerikai palaolaj kitermelés bővülésének és a tervezettnél alacsonyabb keresletnek eredményeként az olajárak csökkenni kezdtek, 2019 második felében a Brent típusú kőolaj ára az 59-70 dollár/bbl közötti sávban mozgott és az év végére a hordónkénti 67 USD-os szinten állt meg.

A kőolajtermékek árai szokásosan a kőolajár változását követték. Az európai piacokon a motorikus gázolaj ára az év eleji 550 USD/tonna árszintről közel 600 USD/tonnára emelkedett, míg a benzin jegyzés az 500 USD/t körüli nyitó árszintről az év végére az 610 USD/t-s körüli árszintre nőtt.

3. ábra

FOB Rotterdam termékjegyzékek és a Brent dtd kőolaj jegyzések alakulása 2019-ben



Forrás: www.pmc.platts.com

1.3.4. Hazai kőolajtermék fogyasztás alakulása

A hazai üzemanyagfogyasztás 2019-ben 4,0 %-kal bővült 2018-hoz képest, amely alapján a korábbi évek keresletnövekedési trendje ugyan mérsékeltebb ütemben, de tovább folytatódott. A gázolaj iránti keresletbővülés a kiugró 2018-as évhez képest kissé enyhült, 3,9 %-kal haladta meg a megelőző évi keresletet. A gázolajfogyasztás növekedését elsősorban az építőipar és a fuvarozási ágazat növekvő igényei befolyásolták, azonban az építőiparban tapasztalt szabályozási környezet megváltozása (pl. a lakóingatlanok vonatkozásában a kedvezményes áfa kulcs kivezetése), valamint a világgazdasági növekedés lassulása is negatívan hatott annak mértékére. A benzinforgalom növekedési üteme 2019-ben 4,0 % volt, amely megegyezett a korábbi két év bővülési mértékével. Az évek óta tartó viszonylag konstans fogyasztásbővülés alapvetően a javuló hazai gazdasági környezet hatására megemelkedett reálberek által generált kiskereskedelmi volumenváltozás eredménye.

A nagy olajcégek hazai kiskereskedelmi forgalmát reprezentáló Magyar Ásványolaj Szövetség (a továbbiakban: MÁSZ) 2019. évi adatai szerint a gázolajforgalom 5,5 %-kal, a motorbenzin forgalom 4,8 %-kal emelkedett az előző évhez viszonyítva. Mindkét üzemanyagfajtánál szembevetendő a prémium üzemanyagok nagyobb arányú fogyasztásbővülése. A MÁSZ adatai azt mutatják továbbá, hogy mindkét üzemanyagfajta esetében a piaci szereplők közül a MÁSZ tagok nagyobb arányú növekedést értek el az összes felhasználáson belül az elmúlt év során.

A kerozinfogyasztásban 2019. év során 5,1 %-os növekedés történt az előző évhez viszonyítva, amely ugyan nem volt annyira kiugró, mint a 2018. év során tapasztalt 20,2 %-os bővülés, de a légiforgalom fellendülése 2019-ben is kitartott. A kerozin iránti keresletbővülésnek azonban a Szövetség bevételeire nem volt releváns hatása a tagi hozzájárulás visszaigénylés miatt.

A fűtőolaj-fogyasztás – folytatva a korábbi években tapasztalt csökkenő tendenciát – 2019-ben tovább mérséklődött, 27,0 %-kal csökkent 2018-hoz képest. A fogyasztás volumene így továbbra is rendkívül alacsony szinten mozog, annak éves mennyisége mindössze 4,1 ktonna volt.

3. táblázat
A kőolajtermékek fogyasztásának alakulása 2015-2019 között

adatok ktonnában

Termékcsoport	2015	2016	2017	2018	2019	Változás (2019/2018)
Benzinek	1 269,3	1 322,4	1 357,6	1 412,2	1 469,2	4,0%
Gázolajok	3 240,2	3 337,8	3 461,9	3 698,0	3 843,1	3,9%
Üzemanyagok	4 509,5	4 660,2	4 819,5	5 110,2	5 312,3	4,0%
Kerozin	178,1	203,8	212,5	255,4	268,2	5,1%
Fűtőolajok	24,0	8,4	12,3	5,6	4,1	-27,0%
Mindösszesen	4 711,6	4 872,4	5 044,3	5 371,1	5 584,6	4,0%

1.3.5. A földgázár alakulása

A gázárak 2019-től kezdve lejtmenetet vettek az egész kontinensen. Az Európa szerte tapasztalható enyhe téli időjárásnak köszönhetően a tárolókban lévő téli felhasználásra szánt gáz nem fogyott el, így a kereslet hiánya miatt a nagykereskedelmi gázárak folyamatos csökkenésnek indultak. Az európai gázárak esésében azonban nem csak az időjárás játszott szerepet, hanem az Egyesült államokból tartályhajókon érkező cseppfolyósított földgáz is. Az amerikai kőzetrepesztéses, palagáz-technikáknak köszönhetően az USA olcsó gázzal árasztotta el Európát miután a kínai vámokat megemelték. Emiatt várható, hogy a gázárak hosszabb távon is a jelenlegi alacsony szinten maradnak.

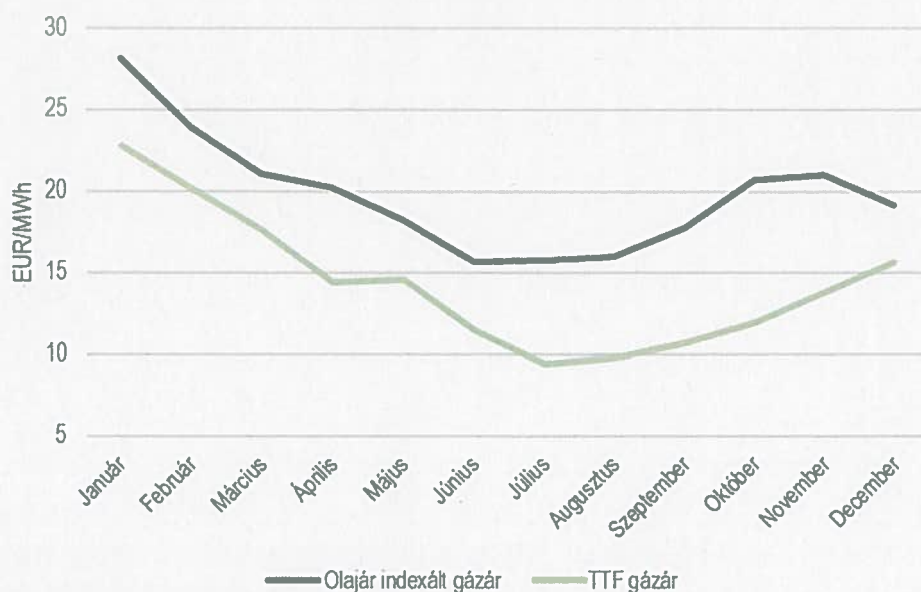
A globális gázpiacon jelentős túlkínálat alakult ki. Keresleti oldalon a megtorpanó ázsiai LNG kereslet volt a meglepetés. A meleg tél kisebb fogyasztást hozott nem csak Európában, de Ázsiában is. Ezzel egyidőben érkeztek be az LNG beruházások a kínai oldalon, összességében 8 %-kal megnövelve a globális LNG kapacitásokat 2019-ben és ezzel jelentős túlkínálatot okozva. Nemcsak az USA-ból, hanem Oroszországból, Katarból is több LNG érkezett Európába.

A földgáz tárolói piacot a magas töltöttségi szint jellemezte egész évben: a kitárolási időszak végére a tárolók nem ürültek le az enyhe tél miatti alacsonyabb fogyasztás következtében, a betárolási időszak végére pedig az orosz-ukrán tranzit egyezmény 2019. december 31-i kifutása miatt a kockázatkerülésből adódóan a betárolások sokkal intenzívebbek voltak.

A hazai földgáz nagykereskedelmi árat alapvetően meghatározó orosz eredetű földgáz olajindexált ára – ami a mindenkor negyedévet megelőző kilenc hónap fűtőolaj és gázolaj jegyzésének átlagán alapul – szintén csökkenő trendet mutatott nyár végéig, majd emelkedésnek indult. Az év eleji ~28 EUR/MWh-s szintről nyár végére elérte a 15-16 EUR/MWh-s szintet, majd növekedést vett és az év végére 20 EUR/MWh körüli értékre emelkedett.

Az európai nagykereskedelmi földgázárakat alapvetően meghatározó holland gáztőzsdei ár (TTF) ugyanezt a trendet követte, szokásosan az olajindexált ár alatti szinten: az év eleji 22-23 EUR/MWh-s ár nyár közepére 10 EUR/MWh alá süllyedt, majd növekedésnek indult és az év végét valamivel 15 EUR/MWh felett zárta.

4. ábra
A földgáz árak alakulása 2019-ben



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

1.3.6. Hazai földgáz fogyasztás alakulása

Az MSZKSZ földgáz szekciójának tagjai által benyújtott tagi hozzájárulás nyilatkozatokból származó adatok alapján 2019-ben a földgázfogyasztás 5,1 %-kal emelkedett a 2018. évhez képest. A fogyasztásbővülés háttérében a hőmérsékletváltozás, az ipari szektor termelésbővülése, valamint a kedvező villamosenergia-piaci környezet áll.

A hőmérsékleti tényező leginkább 2019. második negyedévében hatott a földgázfogyasztás növekedésének irányába, ugyanis a napi átlaghőmérsékletek a 2018-as azonos időszakhoz viszonyítva alacsonyabbak voltak, ami különösen májusban eredményezett jelentős földgázfelhasználást. Az ősz elején hirtelen jött lehűlés ismét kiugró fogyasztást eredményezett.

A kedvező villamosenergia-piaci környezetnek köszönhetően egész évben magas volt a menetrendtartó erőművek kihasználtsága, amely szintén a földgázfelhasználás növekedésének irányába hatott.

4. táblázat

A tagi hozzájárulásból számolt földgáz-fogyasztás éves alakulása (MSZKSZ adatok alapján)

	2015	2016	2017	2018	2019	adatok millió m ³ -ben			
						Változás (%)			
						2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018
Mennyiség	8 609,3	8 872,9	10 497,5	9 607,0	10 097,9	3,1%	18,3%	-8,5%	5,1%

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 a 2019. év végén 1 373,0 ktonna volt, amelynek nettó – azaz, az immobil készletek levonásával számított –, a készletezési kötelezettség számításához szükséges kőolaj-egyenértékben (a továbbiakban: ktoe) kifejezett mennyisége 1 356,7 ktoe.

Az év eleji nyitó állományhoz képest 5,4 ktonnával csökkent a biztonsági készlet mennyisége. A csökkenést a 2018-ról 2019-re áthúzódó készletcserékből eredő készletállomány változás, valamint a tárolás és a készletmozgatás következtében keletkezett, az év eleji és az év végi mérések közötti eltérések okozták.

2019. áprilisában több európai országgal összhangban Magyarország is felfüggesztette a Barátság II. kőolajvezetéken keresztül érkező olajimportját, miután az Oroszországot Európával összekötő vezetéken szerves klórvegyületekkel szennyezett kőolaj érkezett Magyarországra. Annak érdekében, hogy az így kieső kőolaj mennyiség ne okozzon hazánkban ellátási válsághelyzetet az innovációs és technológiai miniszter 2019. április 30-án kiadott Rendeletében 400 ktonna kőolaj felszabadítását rendelte el, amely készletből a Szövetség 2019. májusában 246 ktonna kőolajat értékesített az elsőbbségi hozzáféréssel rendelkező MOL Nyrt. részére. A Rendeletnek megfelelően a felszabadított készletet a Szövetség 2019. december 31-ig visszapótolta, így a készlet felszabadítás nem okozott változást az MSZKSZ 2019. évi záró készletállományában.

5. táblázat
A Kőolaj szekció készleteinek alakulása 2019-ben

Készlet	Nyitó készlet* 2019.01.01.	Évközi változás a 2019. évi készlet értékesítési és beszerzési ügyletek kapcsán (beszerzés-értékesítés egyenlege)	Évközi változás a 2019. évi készletcseré ügyletek kapcsán (beszerzés-értékesítés egyenlege)	adatok ktonnában	
				Záró készlet* 2019.12.31.	Tárolásból, manipulációból származó készletváltozás (vesztesség/többlet)
Kőolaj	608,5	0,0	-19,0	589,5	0,0
Benzin	268,9	0,0	0,0	268,8	-0,1
Gázolaj	501,4	0,0	13,6	514,7	-0,3
Összesen	1 378,8	0,0	-5,4	1 373,0	-0,4

*leltár 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 alapanyagok¹ készletváltozással kiigazított export-import egyenlegét korrigálni kell a Szövetség Igazgatótanácsának döntése alapján² vagy az éves hazai vegyipari benzin feldolgozási hozammal (vegyipari benzin kihozatal)³ vagy a hazai vegyipari benzin felhasználás mennyiségével, majd az eredményhez hozzá kell adni a készletváltozással módosított nettó kőolajtermék-import⁴ kőolaj-egyenértékben meghatározott (1,065-tel szorzott) mennyiségét. Az Igazgatótanács a 6/2019. (III.27.) számú IT határozatában úgy döntött, hogy a 2019. évi

¹ Finomítói alapanyagok: nyersolaj, földgáz-kondenzátumok (NGL), finomítói nyersanyagok, adalékok, oxigenátok, egyéb szénhidrogének.

² A Kt. 1. mellékletének 2.3.2. pontja az IT döntési hatáskörébe rendeli, hogy melyik módszertan kerüljön alkalmazásra a készletezési kötelezettség meghatározásakor.

³ A vegyipari termelésből a finomításba visszajövő anyagárammal csökkentett hozam.

⁴ 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, petrolkoks, egyéb finomítói termékek.

készletezési kötelezettség meghatározása során a nettó finomítói alapanyag importot a hazai vegyipari benzinfogyasztás tényleges mennyiségével kell csökkenteni.

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

A 2019. évi készletezési kötelezettség meghatározásához szükséges nettó import számítása során alkalmazandó 2018. évi adatokat a 6. számú táblázat részletezi.

6. táblázat
A 2019. évi készletezési kötelezettség számítása

Finomítói alapanyag		kt
a	Finomítói alapanyag import	6 875
b	Finomítói alapanyag export	393
c	Finomítói alapanyag készletváltozás	-74
	a-b+c	6 408
Kőolajtermékek		kt
d	Kőolajtermék import	3 427
e	Kőolajtermék export	3 454
f	Kőolajtermék készletváltozás	-1
	d-e+f	-28
Vegyipari benzin kihozatal számítása		kt
h1	Vegyipari benzin termelés	1 033
h2	Vegyipari termelésből a finomításba visszajövő anyagáram	247
h3	Felhasznált finomítói alapanyagok	7 878
h	Vegyipari benzin kihozatal (%) $(h1-h2)/h3 \cdot 100$	10,00
g	$1-h/100$ vagy ha $h < 7\%$ akkor 0,96	0,900
i	Vegyipari benzinfelhasználás (a finomításba visszajövő anyagárammal csökkentve)	1 107
Nettó import számítása a vegyipari benzin felhasználás figyelembevételével		ktoe
N	Éves nettó import $(a-b+c-i \cdot 1,065) + (d-e+f) \cdot 1,065$	5 199
A	Átlagos napi nettó import $(N/365)$	14,24
90 napnyi nettó import $A \cdot 90$		1 283

A 2018. évi nettó import 5 199 ktonna volt kőolaj-egyenértékben kifejezve, amely alapján a 90 napos készletezési kötelezettség a 2019. április 1. - 2020. június 30. ⁵ közötti, törvény által előírt időszakra összesen 1 283 ktoe volt.

A 2019. évi készletek 95 napnyi nettó importnak megfelelő mennyisége teljesítette az előírt szintet, így a 2019. évben a készletezési kötelezettség teljesítésének érdekében nem került sor további készletbeszerzésre.

⁵ A Kt. 2. § (2) bekezdés a) pontjának 2019.12.20-tól hatályos módosítása szerint az átlagos napi nettó behozatalt 2020-tól a január 1-jétől június 30-ig tartó időszak vonatkozásában a tárgyévet megelőző utolsó előtti naptári év figyelembevételével kell számítani.

Handwritten marks: a stylized 'W' and a signature.

7. táblázat

A 2019. december 31-i nettó zárókészletek és a készletnapok száma

	Nettó (immobil készletek nélküli) mennyiség	
	<i>ktonna</i>	<i>ktoe</i>
Kőolaj	589,0	508,9
Kőolaj termék	783,1	845,7
Összesen	1 372,1	1 354,6
Készlet napok száma	95	

2.1.2. Földgáz

Az Innovációs és Technológiai Minisztérium – felkészülve a 2019. év végén lejáró orosz-ukrán gáztranzit megállapodás lehetséges hatásaira – a földgáz biztonsági készlet mértékéről szóló NFM rendeletében a biztonsági földgázkészlet mértékét 2019. augusztus 1-jétől 15 374 000 MWh-ra (~ 1 450 millió m³) emelte. A Szövetség az NFM Rendeletben előírt biztonsági földgázkészlet teljesítésének érdekében 2019. július 31-én 2 650 356 MWh (~ 250 millió m³) földgázt vásárolt, amellyel a tárolt biztonsági földgázkészlet mértéke a NFM Rendeletben meghatározott készletszintre emelkedett.

A Szövetség 2018 októberében és decemberében a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (a továbbiakban: MEKH) határozatai alapján két földgázkereskedelmi engedélyes ellehetetlenülése miatt 18 301 MWh földgázt tárolt ki az érintett földgázkereskedők felhasználói számára. A kitárolt földgáz mennyiségét a MEKH határozatainak megfelelően a Szövetség 2019. májusában pótolta vissza.

Az MSZKSZ Földgáz szekciójának 2019. január 1-jei 12 705 343 MWh-s (1 200 millió m³) nyitó készlete a MEKH határozatokban meghatározott visszapótlások, valamint az NFM rendeletben előírt biztonsági gázkészlet emelés eredményeként 15 374 000 MWh-val (1 449,9 millió m³) zárt 2019. december 31-én.

8. táblázat

A Földgáz szekció készleteinek alakulása 2019-ben

	Nyitó készlet 2019.01.01.		Évközi változás (beszerzés-értékesítés egyenlege)		Záró készlet 2019.12.31.	
	millió m ³	MWh	millió m ³	MWh	millió m ³	MWh
Földgáz készlet	1 198,3	12 705 343	251,6	2 668 657	1 449,9	15 374 000

W

m

2.2. A készletek tárolása

A Szövetség letéti szerződések keretében tárolja készleteit, amelyek 2019. 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			240,0
	Tiszaújváros	14,0	15,9	349,5
	Celldömök	44,5	49,7	
	Vámosgyörk	29,2	66,7	
	Pétfürdő	29,7	83,8	
	Szajol	14,7	27,1	
	Komárom		18,7	
OPAL Szolgáltató Zrt. összesen		132,1	261,9	589,5
Terméktároló Zrt.	Tiszaújváros	87,9	108,4	
	Komárom	16,9	22,9	
	Szajol	31,9	121,5	
Terméktároló Zrt. összesen		136,7	252,8	0,0
Mindösszesen		268,8	514,7	589,5

10. táblázat
Földgáz készlet leltár szerinti mennyisége telephely szerint

Tároló	Telephely	Mennyiség	
		millió m ³	kWh
MMBF Zrt	Szőreg I.	1 449,9	15 374 000 000

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 (a továbbiakban: 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 forrásaink alakulását a Számv. tv. előírásai szerint készített mérleg mutatja be.

3.1. A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása

11. táblázat
A költségvetési szerkezetű eredmény

adatok millió Ft-ban

	KŐOLAJ SZEKCIÓ			FÖLDGÁZ SZEKCIÓ			ÖSSZESEN		
	terv	tény	tény/terv	terv	tény	tény/terv	terv	tény	tény/terv
Bruttó tagi hozzájárulás bevétel	17 070,0	17 490,1	102%	28 228,8	31 316,6	111%	45 298,8	48 806,7	108%
Tagi hozzájárulási díj visszaigénylés	-705,4	-768,5	109%	-11 493,8	-12 207,2	106%	-12 199,2	-12 975,7	106%
NETTÓ TAGI HOZZÁJÁRULÁSI BEVÉTEL	16 364,6	16 721,6	102%	16 735,0	19 109,4	114%	33 099,6	35 831,0	108%
Tárolási és készletkarbantartási költség	-14 907,8	-14 613,6	98%	-14 853,3	-14 839,0	100%	-29 761,1	-29 452,6	99%
Fizetendő kamat, egyéb költség	-576,8	-388,7	67%	-1 041,1	-657,8	63%	-1 617,9	-1 046,5	65%
Bevétel kapacitás értékesítésből	0,0	0,0	-	248,6	243,0	98%	248,6	243,0	98%
Kapott kamat	2,0	141,7	7085%	8,0	36,3	454%	10,0	178,0	1780%
NETTÓ KÉSZLETEZÉSI KÖLTSÉGEK	-15 482,6	-14 860,6	96%	-15 637,8	-15 217,5	97%	-31 120,4	-30 078,1	97%
MSZKSZ MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGE	-345,0	-331,0	96%	-395,0	-366,2	93%	-740,0	-697,2	94%
NETTÓ KIADÁSOK ÖSSZESEN	-15 827,6	-15 191,6	96%	-16 032,8	-15 583,7	97%	-31 860,4	-30 775,3	97%
Készlet felszabadítás-visszapótlás	0,0	607,5	-	0,0	59,2	-	0,0	666,7	-
2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY TARTALÉKOK NÉLKÜL	537,0	2 137,5	398%	702,2	3 584,9	511%	1 239,2	5 722,4	462%
2018. évi költségvetési tartalék	1 208,1	1 208,1	100%	8 451,4	8 451,4	100%	9 659,5	9 659,5	100%
Kapott osztalék+előleg	0,0	296,2	-	0,0	10 000,0	-	0,0	10 296,2	-
KÖLTSÉGVETÉSI TARTALÉK KÉPZÉS	1 745,1	3 641,8	209%	9 153,6	22 036,3	241%	10 898,7	25 678,1	236%
MMBF üzletész vásárlásra	0,0	0,0	-	0,0	-19 500,0	-	0,0	-19 500,0	-
KÖLTSÉGVETÉSI TARTALÉK FELHASZNÁLÁS	0,0	0,0	-	0,0	-19 500,0	-	0,0	-19 500,0	-
KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY TARTALÉKOKKAL	1 745,1	3 641,8	209%	9 153,6	2 536,3	28%	10 898,7	6 178,1	57%

Az MSZKSZ 2019. évi költségvetésének összeállítása az előző évben kialakított új gazdálkodási rendnek megfelelően történt. Ennek alapján a nettó tagi hozzájárulási bevételeknek kell fedezetet biztosítani a Szövetség nettó kiadásaira (nettó készletezési és finanszírozási költségek és a Szövetség működési költségei). Az előző évi költségvetési tartalék és az adott évi osztalékbevételek pedig a Szövetség hiteleinek előtörlesztésére kerülnek felhasználásra.

3.2. Nettó tagi hozzájárulás bevétel

Az MSZKSZ Közgyűlése 2019. január 1-jétől változatlan mértékkel hagyta jóvá mindkét szekcióban a termékcsoportonkénti tagi hozzájárulás egységnyi mértékét, amelyet az alábbi táblázat tartalmaz.

12. táblázat
Tagi hozzájárulás mértéke a 2019. évben

Termék	Mennyiségi egység	2019.01.01-2019.12.31	Kombinált Nomenklatúra
Benzin típusú üzemanyagok	Ft / 1000 liter ₁₅	2 674	2710 1231 , 1241, 1245, 1249, 1251, 1259, 1270
Kerozin	Ft / 1000 liter ₁₅	2 232	2710 19 21
Gázolaj	Ft / 1000 liter ₁₅	2 505	2710 1943, 1946, 1947, 1948, 2011, 2015, 2017, 2019
Fűtőolajok	Ft / tonna	2 303	2710 19 62, 1964, 1968, 2031, 2035, 2039
Földgáz	Ft / MWh	292,13	2711 1100, 2711 2100

A Kőolaj szekció tagjai 2019-ben 16 721,6 millió Ft tagi hozzájárulást fizettek az MSZKSZ számára, amely a 2019. évre tervezett bevételnél (16 364,6 millió Ft) 2,2 %-kal magasabb volt, a tervben előirányozottnál kedvezőbb üzemanyag-fogyasztás következtében.

A tagvállalatok a 2019. év során 343,24 ktonna kőolajtermék után összesen 768,5 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 2019. évi nettó – vegyipari alapanyagként történő felhasználással⁶ csökkentett nem lakossági – tagi hozzájárulás bevétele 19 109,4 millió Ft (19 108,2 millió Ft tagi hozzájárulás és 1,2 millió Ft késedelmi kamat) volt, amely 14,2 %-kal haladja meg a költségvetési tervben előirányzott 16 735,0 millió Ft-ot. A tervezetthez képest jelentős bevételtöbblet abból adódik, hogy a 2019. évre prognosztizált fogyasztás visszaeséssel ellentétben fogyasztásbővülés történt.

A tagvállalatok a 2019. év során a lakosság részére értékesített 3655,1 millió m³, valamint a vegyipari alapanyagként felhasznált 285,7 millió m³ földgáz után összesen 12 207,2 millió Ft befizetett tagi hozzájárulást igényeltek vissza. A két szekció együttes nettó tagi hozzájárulási bevétele 35 831 millió Ft, amely összességében 8,3 %-kal meghaladja a tervezett összeget (33 099,6 millió Ft).

⁶ A vegyipari alapanyagként történő földgáz-felhasználás utáni tagi hozzájárulás visszaigénylés lehetősége 2019. május 1-jei hatállyal megszűnt.

3.3. Nettó készletezési költségek

3.3.1. Tárolási és készletkarbantartási költség

A Kőolaj szekcióban a tárolási és készlet-karbantartási díjak 2019. évi összege 14 613,6 millió Ft volt, ami 294,2 millió Ft-tal maradt el a tervezett szinttől. A megtakarítás alapvetően abból származott, hogy a Szövetség a készletezési kötelezettség teljesítéséhez „ticket”⁷ vásárlást tervezett, amely azonban nem vált szükségessé a Kt-ban rögzített készletképzési kötelezettség számítási metodika 2019. január 1-jétől hatályba lépett módosításának köszönhetően.

A Földgáz szekcióban a biztonsági földgáztárolás vonatkozásában 2019. május 1-jei hatállyal hatósági ár került bevezetésre, amely jelentős megtakarítást eredményezett volna a Szövetség Földgáz szekciójának tárolási költségeiben. Az NFM Rendelet következtében azonban megemelkedett a tárolt volumen, ami a csökkenést jórészt ellensúlyozta, mert a többlet készlet tárolásáért is fizetnie kellett tárolási díjat a Szövetségnek. A módosított költségvetésben e két ellentétes hatás már számszerűsítésre került, így a tárolási költség tény értéke (14 839,0 millió Ft) közel azonos a tervezett értékkel.

A két szekció összesített tárolási költsége 29 452,6 millió Ft volt.

3.3.2. Finanszírozási költség

A finanszírozási költség meghatározó mértékben a készletfinanszírozó hitelek kamatköltségét és kisebb részben a hitelszerződésekhez kapcsolódó egyéb költségeket foglalja magába. A kamatkiadások tényleges összege (1 046,5 millió Ft) kisebb a költségvetési tervben prognosztizált összegnél (1 617,9 millió Ft) az alábbi tényezők együttes hatása miatt:

- Az átlagos kamatfelár alacsonyabb a tervezettnél, mert a Szövetség – kihasználva a 2019-ben lejáró hitelek refinanszírozására kiírt pályázatra kapott kedvező ajánlatokat – nemcsak a lejáró hiteleket refinanszírozta, hanem a későbbi lejáratú hitelek többségét is előtörlesztette új hitelek felvételével, amelyek futamideje hosszabb és a kamatfelára alacsonyabb volt.
- Emellett a módosított költségvetésben feltételezett hitelállománynál alacsonyabb a tényleges átlagos hitelállomány, tekintettel arra, hogy a kőolaj visszapótlás finanszírozása kapcsán nem volt szükség a teljes jóváhagyott hitelkeret lehívására: 596 millió EUR szerződött hitelkeretből 577 millió EUR volt 2019. év végén a lehívott hitelállomány.

3.3.3. Kapacitásértékesítésből származó bevétel

A földgáztárolóban lekötött be- és kitárolási megszakítható kapacitások másodlagos értékesítéséből keletkezett 243,0 millió Ft bevétel. A tervezettnél 5,6 millió Ft-tal alacsonyabb tény értéket a tervezettnél erősebb EUR/HUF árfolyam indokolja.

3.3.4. Kamatbevétel

A kamatbevételek mindkét szekcióban jelentősen meghaladják a tervezettet. A kőolaj szekcióban a készletfelszabadítás kapcsán ideiglenesen rendelkezésre álló nagy összegű szabad pénzeszközök, míg a földgáz szekcióban az MMBF Zrt.-ben fennálló 51%-os részesedés megvásárlása céljából tartalékba helyezett összeg lekötéséből származott a tervezettet meghaladó mértékű kamatbevétel.

⁷ Az így vásárolt készlet felett rendelkezési jogot biztosító ügylet.

3.4. Működési költségek

Az MSZKSZ működési költségeinek 2019. évi tény értéke 697,2 millió Ft volt, 42,8 millió Ft-tal alacsonyabb, mint a tervezett (740,0 millió Ft). A módosított költségvetés elfogadásakor 50,0 millió Ft egyszeri, az MMBF Zrt.-ben fennálló 51%-os részesedés megszerzésével kapcsolatos keret került jóváhagyásra, ami az igénybe vett szolgáltatásokon szerepel. Ennek a keretnek a terhére a Szövetség összességében 14,7 millió Ft-tal kevesebbet, azaz 35,3 millió Ft-ot költött a 2019. év során.

Az egyszeri keret nélkül a Szövetség működési költségei szintén a tervezett szint alatt alakultak, a jóváhagyott keret 96%-át költötte el az MSZKSZ.

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

A személyi jellegű ráfordítások a költségvetési tervben engedélyezett keretösszegen belül maradtak.

Az igénybe vett szolgáltatás soron kimutatott kiadások terv szinten alakultak. A javítás és karbantartás, a telekommunikáció, és az informatikai szolgáltatások költségeit sikerült mérsékelni a tervezetthez képest, azonban a csökkenést ellensúlyozta földgázpiac jövőbeli alakulását bemutató tanulmány miatt jelentkező többletkiadás.

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

Az egyéb ráfordítások értéke minimális, közel a tervezett szinten alakult.

A tárgyi eszköz beszerzések tekintetében is alacsonyabb lett a tényadat, mert a Nemzeti Adó és Vámhivaltól a tervezettnél olcsóbban került a TIR forráskód megvételre.

13. táblázat
A fontosabb költségtényezők alakulása

adatok millió Ft-ban

	2019			2019 egyszeri keret nélkül		
	terv	tény	tény/terv	terv	tény	tény/terv
Anyag – és anyagjellegű költségek	5,0	3,3	66%	5,0	3,3	66%
Személyi jellegű ráfordítások	430,0	415,3	97%	430,0	415,3	97%
Igénybevett szolgáltatások	225,0	209,9	93%	175,0	174,6	100%
Egyéb költségek	7,5	4,3	57%	7,5	4,3	57%
Egyéb ráfordítások	0,5	0,7	140%	0,5	0,7	140%
Tárgyi eszköz beszerzés/értékesítés	72,0	63,7	88%	72,0	63,7	88%
Összesen	740,0	697,2	94%	690,0	661,9	96%

*Az igénybevett szolgáltatások a költségvetési eredményben szereplő működési költséget tartalmazzák, a készletátvételi költségek nélkül.

3.5. Készletfelszabadítás és visszapótlás eredménye

A Szövetség a Kőolaj szekcióban a 2019. évi kőolaj készletfelszabadítások kapcsán 607,5 millió Ft nem tervezett többletbevételt realizált, mert a készletek visszapótlási költsége alacsonyabb a készletértékesítésből származó bevételeknél.

A Földgáz szekcióban 59,2 millió Ft nem tervezett nyereséget könyvelt el a Szövetség, mert a 2018. év végén ellehetetlenül fogyasztók számára értékesített gáz alacsonyabb áron került visszapótlásra.

3.6. Költségvetési eredmény tartalékok nélkül

A kőolaj szekcióban a 2019. évi költségvetési eredmény 2 137,5 millió Ft jelentősen meghaladja a tervezett értéket (537,0 millió Ft). Az 1 600,5 millió Ft többlet oka a tervezettnél magasabb tagi hozzájárulásból származó bevétel, az alacsonyabb tárolási, nettó finanszírozási és működési költségek és a készletfelszabadítás kapcsán realizált többletbevétel.

A földgáz szekcióban a 2019. évi költségvetési eredmény összege 3 584,9 millió Ft, szintén meghaladja a tervezettet (702,2 millió Ft), amit alapvetően a tervezettnél magasabb nettó tagi hozzájárulási bevételek és az alacsonyabb nettó finanszírozási és működési költség, valamint a készletfelszabadítás kapcsán realizált többletbevétel eredményez.

3.7. Tartalék képzés/felhasználás

A kőolaj szekcióban a Közgyűlés 2/2019. (V.31.) számú határozatával döntött arról, hogy a szekció 2018. évi költségvetési tartaléka (1 208,1 millió Ft) nem kerül felhasználásra a hitelek előtörlesztésére, hanem likviditási tartalékként a Szövetségénél marad. A szekció 2019-ben a Terméktároló Zrt.-től 296,2 millió Ft osztalékbevételek kapott. A 2019. évi működésből származó 2 137,5 millió Ft költségvetési eredménnyel együtt, így a szekció 2019. év végén 3 641,8 millió Ft tartalékkal rendelkezett.

A földgáz szekcióban a Közgyűlés a 2/2019. (V.31.) számú határozata alapján a 2018. év végén rendelkezésre álló költségvetési tartalék (8 451,4 millió Ft) szintén nem került felhasználásra a hitelek előtörlesztésére, hanem a tartalékba került, hogy az MMBF Zrt.-ben fennálló 51 %-os részesedés megvásárlásához saját erőként rendelkezésre álljon. A Közgyűlés az 5/2019. (V.31.) számú határozatával döntött a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. MMBF Zrt.-ben fennálló 51 %-os részvénycsomagjának Szövetség általi megvásárlásáról. Az előterjesztés tartalmazta, hogy az akvizícióhoz a Szövetségnek nem szükséges hitelt felvennie, a tranzakció finanszírozása az MSZKSZ saját forrásaiból történik, melyre alapvetően a rendelkezésre álló tartalék, valamint az MMBF Zrt.-től felvehető osztalékkelőleg biztosít fedezetet. A Szövetség az MMBF Zrt.-től 2019-ben 10 000 millió Ft osztalékkelőleget vett fel, a részesedés vételára 19 500 millió Ft volt. Így a szekció 2019. év végén - a 2019. évi működésből származó 3 584,9 millió Ft költségvetési eredménnyel együtt - 2 536,3 millió Ft tartalékkal rendelkezett.

3.8. 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 pénzmozgással nem járó események) bevételi és kiadási összegét is figyelembe kell venni. Ezen kívül azokkal a pénzmozgással járó költségvetési eredményt érintő tételekkel is korrigálni kell, melyek az eredménykimutatásban nem jelennek meg, mert a számviteli elszámolásban a mérleggel szemben kerülnek könyvelésre (hitel előtörlesztés, készletvásárlás stb.).

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.

14. táblázat
2019. évi Adózott eredmény/tőketartalék alakulása

adatok millió Ft-ban

Költségvetési struktúra szerinti eredmény		6 178
Számvetési eredményt nem érintő	Költségvetési tartalék	-9 660
	Üzletrész vásárlás	19 500
	Osztalék előleg	-10 000
	Készletkarbantartási költség	1 494
	Készlet felszabadítás-visszapótlás	-667
	Tárgyi eszköz beszerzés	64
Cash mozgással nem járó számvetési eredményt érintő tételek	Készletértékesítések készletcsere eredménye	4 166
	<i>ebből: Kőolaj csere</i>	
	bevétel	65 877
	költség	61 326
	eredmény	4 551
	<i>Gázolaj csere</i>	
	bevétel	25 112
	költség	25 524
	eredmény	-412
	<i>Benzin csere</i>	
	bevétel	4 365
	költség	4 338
	eredmény	28
	<i>Földgáz értékesítés</i>	
	bevétel	0
	költség	0
	eredmény	0
	Készlet értékvesztés	-13 086
	Követelés értékvesztés	-133
	Devizahitelek, devizakészlet realizált/nem realizált árfolyamváltozása	-3 914
	Amortizáció	6
	Egyéb	-3
Korrektúrák tételek összesen		-12 233
Adózás utáni eredmény / tőketartalék		-6 055

Handwritten marks: a stylized 'L' and a signature.

3.8.1. Pénzmozgással járó, de számviteli eredményt nem érintő tételek

3.8.1.1. 2018. évi költségvetési tartalék

A 2018. évről áthozott 9 660 millió Ft költségvetési tartalékot a 2019. évi költségvetésben bevételként vettük figyelembe, de számviteli szempontból ez nem elszámolható, ezért ez az összeg csökkenti a számviteli eredményt.

3.8.1.2. Üzletrész vásárlás

2019-ben a Szövetség 19 500 millió Ft-ot költött az MMBF Zrt. 51%-os tulajdonosi részesedésének megvásárlására, ami a költségvetési eredményben kiadásként szerepel, azonban a számviteli eredményt nem érinti, ezért ezzel a tétellel növelni kell a számviteli eredményt.

3.8.1.3. Osztalékelőleg

2019-ben a Szövetség 10 000 millió Ft osztalékelőleget vett fel az MMBF Zrt.-től, ami a költségvetési eredményben bevételként szerepel, azonban a számviteli eredményt nem érinti, ezért ezzel a tétellel csökkenteni kell a számviteli eredményt.

3.8.1.4. Készletkarbantartással kapcsolatos költségek

A készletkarbantartások költsége (friss termék felára és szállítási költsége) összesen 1 494 millió Ft kiadást jelentett a Szövetség számára 2019-ben. Ez a tétel így a költségvetési eredmény kiadási oldalát terheli, azonban a számviteli eredményt nem érinti (tekintettel arra, hogy a készletek bekerülési értékét növeli), ezért ezzel a tétellel növelni kell a számviteli eredményt.

3.8.1.5. Készlet felszabadítás/visszapótlás cash nyeresége

A készletfelszabadítások kapcsán a Szövetség 667 millió Ft bevételt realizált 2019-ben, ami a költségvetési eredmény bevételi oldalán megjelenik. Tekintettel arra, hogy a számviteli eredményt azonban nem növeli, ezért ezzel a tétellel csökkenteni kell a számviteli eredményt. (A tényleges számviteli eredmény hatása ezen tételeknek a készletértékesítések, készletvásárlások és készletcserék soron jelentkezik.)

3.8.1.6. Tárgyi eszköz beszerzés

A Szövetség 2019-ben 64 millió Ft-ot költött tárgyi eszköz beszerzésre (TIR forráskód megvásárlása), ami a működési költségek között megjelenve rontja a költségvetési eredményt, azonban a számviteli eredményt nem érinti, ezért ezzel a tétellel növelni kell a számviteli eredményt.

3.8.2. Pénzmozgással nem járó, azonban a számviteli eredményt érintő tételek

3.8.2.1. Készletértékesítések, készletvásárlások és készletcserék

A 2019. évi kőolajtermék készletcserék (értékesítés és vásárlás), valamint a készletfelszabadítási és visszapótlási ügyletek számviteli eredménye összesen 4 166,6 millió Ft-ot tett ki. Az adásvételek piaci átlagárai magasabb áron realizálódtak, mint ezen készletek nyilvántartott árai, így ezen nyereség keletkezett. (A készletcserék és készletértékesítési tranzakciók 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.)

A készletcserék keretében a Szövetség 2019-ben 23,0 ktonna motorbenzint, 141,7 ktonna motorikus gázolajat értékesített, és 23,0 ktonna motorbenzint, valamint 155,3 ktonna motorikus gázolajat vásárolt. A készletcserékhez kapcsolódóan, fedezeti céllal 208,8 ktonna kőolajat szerzett be és 227,7 ktonnát adott el. A készletcserék során az eladott és vásárolt készletmennyiségek közötti különbség a 2018-ról 2019-re áthúzódó teljesítésekből ered.

A Szövetség 2019-ben készletfelszabadítás során a Rendeletben rögzített feltételeknek megfelelően 246 ktonna kőolajat értékesített és ugyanezt a mennyiséget visszapótolta az év végén.

3.8.2.2. Készletek értékvesztése

2018-tól a készletek értékelésénél új módszertan került kialakításra. A Kt. és az Alapszabály hatéves termékfrissítési kötelezettséget ír elő a készletezett kőolajtermékek vonatkozásában. Ezen sajátosságot figyelembe véve a kőolaj- és kőolajtermék készletek év végi fordulónapi értékelése során a piaci ár meghatározása a tárgyév és az azt megelőző 5 év jegyzési ár átlaga alapján történik. A kalkuláció a teljes készletmennyiségre készül készletcsoportonként. 2019-ben a készletek nyilvántartási ára és a 6 éves átlagár eltérése 13 086 millió Ft értékvesztés elszámolását eredményezte.

3.8.2.3. Követelések értékvesztése

A követelések értékvesztése számvitelileg ráfordítás, azonban készpénzkiadással nem jár, így a költségvetési eredményben nem jelenik meg. A 2019. évben 133 millió Ft került elszámolásra.

3.8.2.4. Devizahitelek, devizakészlet árfolyamváltozása

Az év közben (refinanszírozáskor) elszámolt és az év végi fordulónapi árfolyamra történő átértékeléskor könyvelt árfolyamvesztés, illetve az egyéb elszámolt realizált árfolyamnyereség összességében 3 914 millió Ft árfolyamvesztéssel eredményezett 2019-ben, melynek csak a számviteli eredményre van hatása, a költségvetést nem érinti.

3.8.2.5. Értékcsökkenés

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

Összességében tehát a korrekciós tételek egyenlege -12 233 millió Ft (a készpénzmozgással járó, de a számviteli eredményt nem érintő tételek 731 millió Ft-nyi és a készpénzmozgással nem járó korrekciós tételek -12 964 millió Ft-nyi összege). A költségvetési eredményt (6 178 millió Ft) ezzel az összeggel csökkentve megkapjuk a Számv. tv. szerinti adózás előtti eredményt (és egyúttal az adózott eredményt is), ami 6 055 millió Ft veszteség.

4. A Szövetség 2019. évi mérlege, pénzügyi helyzete

4.1. A Szövetség 2019. évi mérlege

A mérleg eszköz- és forrásoldalának év végi értéke 400 189 millió Ft. A befektetett eszközök értéke 47 457 millió Ft, amelynek döntő hányada a különböző társaságokban lévő MSZKSZ részesedések nettó értéke.

A forgóeszközök értéke 352 707 millió Ft, amelyből a készletek nyilvántartási értéke 314 487 millió Ft. A követelések értéke 11 604 millió Ft, a pénzeszközöké pedig 26 616 millió Ft.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 25 millió Ft.

A Szövetség forrásain belül a saját tőke értéke 190 713 millió Ft, amely az előző évek és a 2019. évben kimutatott számviteli törvény szerint elszámolt eredményből tevődik össze.

A kötelezettségek értéke 209 402 millió Ft. Ezen belül 70 253 millió Ft rövidlejáratú kötelezettség, amelynek túlnyomó része (51 561 millió Ft) a rövidlejáratú hitelek összege és a hosszúlejáratú hitelek éven belül esedékes része. A külső szállítói állomány 6 820 millió Ft. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség 11 029, amiből 10 000 millió Ft az MMBF Zrt.-től felvett osztalékkelőleggel kapcsolatos. A jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben fennálló kötelezettség 408 millió Ft. Az egyéb kötelezettség értéke pedig 435 millió Ft.

A passzív időbeli elhatárolás értéke 63 millió Ft.

A Szövetség 2019. 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 2019. december 31-i könyv szerinti értéke, mintegy 314 487 millió Ft. A készleteket ténylegesen 577 millió EUR (190 710 millió Ft)⁸ tőkeösszegű hitelállomány finanszírozza.

E készletek december 31-i piaci értéke 394 515 millió Ft volt.

15. táblázat

Az MSZKSZ hitelállományának alakulása 2019. december 31-én

Deviza hitelek	Kamatláb	Átlag kamatfelár	Hitelkeret	Igénybevétel
Készletfinanszírozó hitelek	EURIBOR	0,54	596	577
Millió EUR összesen			596	577
Millió HUF összesen			196 990	190 710

⁸ A 2019. december 31-én érvényes MNB árfolyamon számolva.

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

16. táblázat
Az MSZKSZ pénzügyi helyzetének főbb mutatói

	2015	2016	2017	2018	2019	2019-es mutató értéke bázisra vetítve
Saját tőke aránya(%) Saját tőke Összes forrás	63	62	56	57	48	84%
Likviditási mutató(%) Pénzeszközök+követelése Rövid lejáratú kötelezettségek	46	36	53	52	54	104%
Eladósodottság mértéke(%) Kötelezettségek+passzív elhatárolás Saját tőke	59	61	79	77	110	143%

5. Az MSZKSZ érdekeltségű vállalkozások 2019. évi gazdálkodása

5.1. Az MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások

A Szövetség részesedései az alábbi táblázat szerint alakulnak.

17. táblázat

Az MSZKSZ résztulajdonában lévő vállalkozások (2019. december 31.)

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad (%)	Befektetés értéke Mft
MMBF Földgáztároló Zrt.	100,0	32 256,7
OPAL Szolgáltató Zrt.	100,0	15 137,8
Terméktároló Zrt.	25,9	8,4
Összesen		47 402,9

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

Az MSZKSZ résztulajdonú társaságok főbb jellemzői a következőkben kerülnek bemutatásra.

5.2. Tároló társaságok

OPAL Szolgáltató Zrt.

A társaság jegyzett tőkéje 2019-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 400 ezer m³ üzemanyag tárolására alkalmas saját tulajdonában lévő, biztonsági készletek befogadására képes, tártálykapacitással rendelkezik öt telephelyen. 2019-ben a saját tulajdonú kapacitásokat 235 000 m³ kőolaj, és 120 000 m³ üzemanyag tárolására elegendő bérelt kapacitás egészítette ki, annak érdekében, hogy az OPAL Szolgáltató Zrt. teljesíteni tudja a Szövetséggel fennálló letéti szerződésben vállalt tárolási szolgáltatását.

MMBF Földgáztároló Zrt.

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

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

A MOL Nyrt. 2013. december 30-án értékesítette a társaságban meglévő részesedését a Magyar Fejlesztési Bank Zrt. (a továbbiakban: **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 Szövetség Közgyűlése az 5/2019. (V.31.) sz. határozatában hozzájárult az MFB Zrt. 51 %-os részvénycsomagjának MSZKSZ által történő megvásárlásához. A tranzakció 2019. szeptember 5-én megvalósult, ezzel a tároló társaság a Szövetség 100 %-os tulajdonába került.

A tároló 2009. december 15. óta 1 200 millió m³ biztonsági és 700 millió m³ kereskedelmi földgázkészlet tárolására alkalmas. A jogszabályi előírásnak megfelelően a földgáz biztonsági készlet mértéke 2019-ben megemelésre került, így a Szövetség az 1 200 millió m³-es biztonsági tárolókapacitás teljes kihasználása mellett további 250 millió m³ tárolókapacitást kötött le a tároló kereskedelmi kapacitásaiból.

Terméktároló Zrt.

A MOL Nyrt. és az MSZKSZ által alapított társaság 1 620 millió Ft alaptőkéjét 2014-ben – tőke kivonással – 32,4 millió Ft-ra csökkentették a részvényesek. Az alaptőke csökkentésének oka az volt, hogy a Társaság nem tudott magas hozamon befektetni, illetve, hogy a társaság működése hosszú távon stabil és pénzügyileg biztosított, így nem volt indokolt magas összegű alaptőke tartása. 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 szerint a 2019. évben 490 ezer m³ tartálykapacitást vett igénybe. A társaság a letéti szerződésben vállalt termék készlet tárolásához szükséges hiányzó kapacitást – hosszú távú szerződésekkel biztosítva – a MOL Nyrt.-től veszi igénybe.

5.3. A társaságok 2019. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete

A tároló társaságok 2019. évi teljesítményéről rendelkezésre álló adatok és információk alapján rögzíthető, hogy a vállalkozások szerződéses kötelezettségeiknek eleget tettek. A felvett hitelek terheinek fizetése folyamatos, pénzügyi helyzetük megfelelő.

A Terméktároló Zrt. 296 millió Ft osztalékot, az MMBF Zrt. pedig 10 000 millió Ft osztalékfelőleget fizetett 2019-ben az MSZKSZ részére. Az OPAL Szolgáltató Zrt.-től 2019-ben nem folyt be osztalékbevétele tekintettel a 2018. évben kőolajkészlet vásárlás finanszírozására felvett jelentős mértékű, 2 500 MFt-os osztalékra. A társaságok eredményének, illetve saját tőkéjének alakulását a Kiegészítő Melléklet tartalmazza.

6. A Szövetség 2019. 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 a tagvállalatainak ellenőrzését a tagi hozzájárulás fizetési kockázatainak figyelembevételével végzi. Az alacsonyabb kockázatú tagvállalatokat kétfévente, adminisztratív ellenőrzés keretében vizsgálja, a magasabb kockázati kitettségű tagokat kétéves ciklusokban, míg a kiemelten kockázatos tagokat évente helyszínen ellenőrzi. A kockázati besorolás elkészítése során a Szövetség objektív szempontok alapján mérlegelte a rendelkezésre álló, tagi hozzájárulás fizetés szempontjából fontos információkat, adatokat, valamint figyelembe vette a kapcsolattartás és a helyszíni ellenőrzések során szerzett korábbi tapasztalatokat. A 2019. évben összesen 47 tagvállalati ellenőrzésre került sor.

Az MSZKSZ az éves előírányozott ellenőrzéseken felül a nyilatkozat és adatszolgáltatás benyújtási-, valamint tagi hozzájárulás fizetési kötelezettség teljesítését valamennyi tagvállalatnál rendszeresen, havi szinten ellenőrizte.

A kőolaj szekcióban maximum egy-két napos fizetési késedelmek fordultak elő, amelyek elsősorban figyelmetlenségből, illetve a hónap utolsó napjának és utolsó munkanapjának elválásából adódnak. Fizetési felszólítás kiküldésére mindössze egy tagvállalat esetében került sor, amelyet követően a tag rendezte a tartozását. A szekció tagvállalatainak 2019. december 31-én összesen 31,495 millió Ft lejárt tartozása volt, amely teljes egészében a tagvállalatok néhány napos fizetési késedelméből adódott.

A földgáz szekcióban hat tagvállalat részére kerültek kiküldésre fizetési felszólító levelek a 2019. év során a rendszeres fizetési késedelem miatt. A tagvállalatok a fizetési felszólítást követően teljesítették a tagi hozzájárulás befizetéseket, három tag kivételével. E tagvállalatok esetében folyamatban van a tartozások végrehajtása a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál. A szekció tagvállalatainak 2019. december 31-én összesen 221,101 millió Ft lejárt (tőke és késedelmi kamat) tartozása volt, ebből felszámolási eljárás keretében 17,502 millió Ft hitelezői igénybejelentés történt, továbbá 185,845 millió Ft végrehajtás alatt állt.

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 kőolaj és kőolajtermék készletek mennyiségi ellenőrzésében jelentős támogatást nyújt a biztonsági készlet nyilvántartó informatikai rendszer (ONYIR), amelyből különböző paraméterek szerinti idősoros lekérdezések készíthetők a készletállomány alakulásának elemzéséhez, a készletmozgások nyomon követéséhez.

Az ONYIR a tároló társaságok nyilvántartó rendszereiből napi gyakorisággal, automatikusan veszi át az MSZKSZ tulajdonában álló kőolaj és kőolajtermék készletek tartálmérési adatait és nyilvántartja a letéti szerződések legfontosabb paramétereit. A földgáz készletek mennyiségi ellenőrzése az MMBF Zrt. informatikai platformján keresztül történik, amelyben napi bontásban megtekinthető a Szövetség tulajdonát képező készlet mennyisége, valamint a készletet érintő be- és kitárolások.

7. A Szövetség szervezete

A Szövetség munkaszervezete a mérlegkészítés időpontjában 12 főből állt, amelyből 11 fő teljes munkaidőben, 1 fő pedig részmunkaidőben dolgozott. A statisztikai átlaglétszám 2019-ben 10 fő volt.

A Szövetség székhelye 1037 Budapest, Montevideo utca 16./B, egyéb telephellyel nem rendelkezik.

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 2019-ben is 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.
- Szakmai támogatást nyújtott a kormányzat részére az EU és az IEA (International Energy Agency) tagságból eredő készletezési feladatok teljesítésében. A Szövetség folyamatosan közreműködött a Nemzetközi Energiaügynökség készletképzési kötelezettséget meghatározó metodikájának felülvizsgálatában.
- A Szövetség aktívan részt vett a V4 tagországok energetikai együttműködésének erősítése érdekében megrendezett közös kőolaj válsághelyzeti szimulációs gyakorlaton.

10. Mérleg fordulónap utáni események

A COVID19 vírus kapcsán kialakult járványhelyzet rövid távon nem befolyásolja jelentős mértékben a Szövetség tevékenységét, az MSZKSZ zavartalan működése a kialakult helyzetben is biztosított. A Szövetség munkatársai határozatlan ideig szüneteltetik a partnereikkel történő személyes találkozókat, bel- és külföldi utazásaikat, valamint a kollégák döntő hányada távoli munkavégzésre állt át. Az irodában csak indokolt esetben és korlátozott létszámban lehet tartózkodni.

Ezzel ellentétben a járvány, illetve annak megfékezése/lassítása érdekében világszerte és itthon tett kormányzati lépések makrogazdasági hatásai jelentős mértékben befolyásolhatják a Szövetség közép-, hosszútávú működését. A Szövetség 2020. évi tervezett költségvetésének tényleges alakulását és finanszírozási helyzetét alapvetően három makrogazdasági tényező határozza meg: 1.) a tagi hozzájárulás

bevételek alapját adó kőolajtermék-, illetve földgázfogyasztás, 2.) a Forint Euróhoz (illetve Dollárhoz) viszonyított árfolyama és 3.) a kőolaj világpiaci ára.

- 1.) A Szövetség bevételeit alapvetően a hazai üzemanyag- és földgáz fogyasztás határozza meg. Jelenleg nehéz prognosztizálni, hogy a fogyasztás milyen mértékben fog visszaesni, illetve mennyire lesz tartós, de a Szövetség azzal számol, hogy a tagi hozzájárulás bevételek mindkét szekcióban el fognak maradni a tervezettől. A Kőolaj szekcióban várható jelentősebb bevételkiesés. Azon belül a benzinfogyasztás visszaesése lesz várhatóan nagyobb mértékű, tekintettel arra, hogy azt alapvetően a lakossági fogyasztás határozza meg, míg a gázolaj fogyasztás csökkenést mérsékli a válság által kevésbé érintett ágazatok, a fuvarozás és a mezőgazdasági felhasználás. A Földgáz szekcióban a Szövetség kisebb mértékű fogyasztás visszaesést prognosztizál, tekintettel arra, hogy a fűtési szezon már véget ért, és a jelenlegi előrejelzések szerint a járványügyi intézkedések a következő fűtési szezon kezdetéig feloldásra kerülnek. Ugyanakkor kedvezőtlenül hathat a fogyasztásra a földgázt használó termelőüzemek részleges vagy teljes leállása, illetve az esetleges villamosenergia igény csökkenése miatti erőművi földgáz kereslet visszaesés.
- 2.) A EUR/HUF árfolyam a Szövetség költségvetését a finanszírozási költségeken keresztül befolyásolja, tekintettel arra, hogy az MSZKSZ készleteit EUR-s hitelekkel finanszírozza. A Forint - hasonlóan a többi fejlődő piaci devizához - jelentős gyengüléssel reagált a recessziós félelmekre és új történelmi mélypontra esett. A jelenlegi EUR/HUF árfolyam lényegesen magasabb a költségvetési terv készítéséhez használt 325 EUR/HUF értéknél, így a kamatkiadások hasonló mértékű emelkedése prognosztizálható. A gyengébb árfolyam ezen felül realizált árfolyamvesztést okoz az EUR-s hiteltörlesztés kapcsán, és jelentős nem realizált árfolyamvesztést eredményezhet a teljes hitelállomány átértékelése esetén.
- 3.) A kőolaj piacon tapasztalt feszültségek és a koronavírus világméretű terjedésének következtében a kőolaj jegyzésárak 2020 márciusában mélyrepülésbe kezdtek. A kőolaj jegyzésárak zuhanása a magyarországi benzin és gázolaj nagykereskedelmi árakba is begyűrűzött és jelentős csökkenést eredményezett. Mindezen folyamatok a Szövetség költségvetésének teljesülését nem befolyásolják, azonban negatív hatással vannak a Szövetség hitelei adósságfedezeti mutatójának alakulására. Az olajár drasztikus csökkenésére tekintettel a Szövetség napi rendszerességgel figyeli a készletei értékének változását és számszerűsíti a hitelállomány fedezettségét. Az MSZKSZ Közgyűlése által elfogadott 2020. évi költségvetés finanszírozási tervének megfelelően a Szövetség március végén a 2020. június 30-án lejáró hitelszerződéseiből 49 millió eurót előtörlesztett, így a hitelállomány 528 millió euróra csökkent.

A fenti tényezők negatív hatásainak ellensúlyozása érdekében a Szövetség számos lépést tett. Visszavonta a 2020. június 30-án lejáró hitelszerződéseinek refinanszírozására kiírt pályázatot hivatkozva a koronavírusjárvány miatti rendkívüli helyzetre és a pályázati eljárásban résztvevő bankok adminisztratív és döntéshozatali ügymenetének meghosszabbodására. A Szövetség ezt követően élt a hitelszerződésekben biztosított egyoldalú hosszabbításra vonatkozó jogával, így a 2020. június 30-án lejáró hitelek vonatkozásában 2020. március 27-én megküldte az 5 érintett hitelnyújtó részére a hosszabbítási kérelmeket. A beérkezett ajánlatok alapján a jelenleginél kicsivel alacsonyabb kamatfelár mellett biztosított az MSZKSZ finanszírozása 2021. június 30-ig.

A Kormány által bejelentett és a Magyar Közlönyben 2020. március 18-án megjelent 47/2020. (III. 18.) Korm. rendelet 1. §-ában foglalt fizetési moratórium kiterjed az MSZKSZ által kötött hitelszerződésekre is, azonban a Szövetség kész a kamatok szerződések szerinti fizetésére.

A Szövetség ezzel párhuzamosan feltérképezte, hogy milyen lehetőségek állnak a rendelkezésére a költségvetés egyensúlyának megőrzése érdekében. Az MSZKSZ 2020. évi költségvetése - a törvényben előírtakkal összhangban - úgy került megtervezésre, hogy a várható tárolási, finanszírozási és működési kiadásokra fedezetet biztosítsanak a nettó tagi hozzájárulás bevételek, míg az előző évi költségvetési tartalék

és osztalékbevételek alapvetően hitel-előtörlesztésre kerülnek felhasználásra. Ez utóbbiak tényleges felhasználásáról azonban minden évben a Közgyűlés dönt a beszámoló elfogadásakor.

A Szövetség 2019. évi költségvetési eredménye 6 178,1 millió Ft (3 641,8 millió Ft kőolaj szekció, 2 536,3 millió Ft gáz szekció). A válság helyzet elhúzódásának bizonytalanságára, de különösen a következményeként megjelenő gazdasági visszaesés időtartamának és mértékének kiszámíthatatlanságára tekintettel véleményünk szerint nem csak a 2020. év minden bizonnyal bekövetkező hátrányaira, de a 2021. évre is tekintettel kell lennünk. Például a 2020-ban bekövetkező fogyasztás csökkenés kihatással lesz a 2021. év készletezési kötelezettségére, de nagy valószínűséggel a tagbevételekre is. Erre tekintettel a 6 178,1 millió Ft tartalékba helyezésére tesz javaslatot az Igazgatóság akként, hogy ennek felhasználási módjáról az akkor már pontosabban ismert következményekre tekintettel a 2020. év végén döntsön a közgyűlés.

Ezen felül a Szövetség felülvizsgálta a 2020. évre tervezett tárolási és készletkarbantartási költségek csökkentésének lehetőségét. A Földgáz szekcióban az MMBF 100%-os tulajdonosaként a 2020. évi letéti díj mértékét lecsökkentette, amely lépéssel a 2020. évi költségvetési tervben jóváhagyott kerethez képest ~ 2 Mrd Ft csökkentés érhető el. A Kőolaj szekcióban átütemezésre kerültek a készletcserék, amely lépéssel felére csökkent a készletkarbantartási költség (~1 Mrd Ft). A Szövetség mindezen lépések mellett is biztosítja törvényben előírt kötelezettségét, a készletek megfelelő mennyiségben és minőségben történő megőrzését.

A Szövetség a bevételi oldalon is intézkedéseket tett, a makrogazdasági tényezők kedvezőtlen változásának jobban kitett Kőolaj szekcióban 50%-kal megemelte a tagi hozzájárulás termékcsopontonkénti egységni mértékét. Ezáltal egyrészt pótolta a várható fogyasztás csökkenés miatti bevétel kiesést, másrészt kellő mennyiségű tartalékot teremtett a prognosztizáltnál nagyobb mértékű bevétel kiesés esetére is.

Végző lépésként – a lehetséges kiadásoptimalizálást az egész csoportra kiterjesztve - a Szövetség felmérte a leányvállalatok körében a halasztható – a stratégiai készletek biztonságos tárolásához rövid távon nem szükséges – beruházási és karbantartási munkákat, és ez alapján meghatározta a társaságoktól elvonható maximális osztalék mértékét.

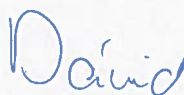
A fenti tételek eredményeként megállapítható, hogy jelentős tartalék áll a Szövetség rendelkezésére, így a Szövetség 2020. évi költségvetési egyensúlya és folyamatos likviditása még a fogyasztás drasztikus visszaesése esetén is biztosított, finanszírozása stabil.

Budapest, 2020. május 6.



Dr. Bártfai Béla Attila
vezérigazgató

**MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
BUDAPEST**



Dávid Zsuzsanna
vezérigazgató-helyettes