

**MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG**

*Éves beszámoló
és
független könyvvizsgálói jelentés*

2023. december 31.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG tagjainak

Vélemény

Elvégeztük a MAGYAR SZÉNHIDROGÉN KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG (a „Szövetség”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök összesen 1.503.383 M Ft, az adózott eredmény 73.818 M Ft nyereség –, 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 2023. 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 (a „számviteli törvény”) összhangban.

A vélemény alapja

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

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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (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.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a Kiegészítő melléklet „7. Mérlegfordulónap utáni események” pontjára, ahol bemutatásra került, hogy a Szövetség a különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló 260/2022. (VII. 21.) kormányrendelettel összhangban a rendelkezésére álló pénzügyi forrása erejéig különleges földgázkészletet hozott létre és tároltat a biztonsági földgázkészleten felül, amely különleges földgázkészletet eredetileg 2023. április 1-ig kellett fenntartania. A különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló 260/2022. (VII. 21.)

kormányrendeletben meghatározott fenntartási határidőt először a 101/2023. (III. 29.) kormányrendelet 2024. április 1-re, majd a 15/2024. (I. 31.) kormányrendelet 2025. április 1-re módosította. A Szövetség ennek megfelelően tárgyalásokat kezdeményezett a különleges földgázkészletet finanszírozó banki konzorciummal, illetve az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-vel a hitelszerződések lejáratának 1 évvel, 2025. április 30-ig történő meghosszabbításáról, valamint a kormányrendelet által a készlet tároltatására kijelölt földgázkereskedővel a szolgáltatási szerződés módosításáról. A módosított hitelszerződések és szolgáltatási szerződés 2024. április végéig aláírásra került. Véleményünk nem minősített ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Szövetség 2023. 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 lényegesen hibás állítást tartalmaz.

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 Szövetség 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Szövetség 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Szövetség számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, 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 közvégtelenül 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 és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.


A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok 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 eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a 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 észszerűségét.
- 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 hívni a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtéseink 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, 2024. május 8.


.....

Gulyás Gábor

Az International Consulting Team Audit Könyvvizsgáló Kft. képviseletében
illetve mint kamarai tag könyvvizsgáló

International Consulting Team Audit Könyvvizsgáló Kft.

1117 Budapest, Budafoki út 91-93.

Nyilvántartási szám: 004122

Kamarai tag könyvvizsgálói tagszám: 007293

Statisztikai számjel:
18053302-9499-599-13

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség

2151 Fót Fehérkő utca 7.

Éves beszámoló

2023. év

Kelt: Budapest, 2024. május 8.



a szervezet vezetője (képviselője)

MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
Székhely: 2151 Fót, Fehérkő u. 7.
Adószám: 18053302-2-44

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-13

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-000001

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
1	A. Befektetett eszközök	59 040	0	59 003
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	43	0	39
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	1		1
6	4. Szellemi termékek	42		38
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	16	0	10
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14		10
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások	2		
16	6. Beruházásokra adott előlegek			
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	58 981	0	58 954
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	58 920		58 920
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	8		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	53		26
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS	0	0	0

Kelt: Budapest, 2024. május 8.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG**
P.H.
Székhely: 2151 Fót, Fehérvő u. 7.
Adószám: 18053302-2-44


a szervezet vezetője (képviselője)

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-13

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
30	B. Forgóeszközök	1 438 152	0	1 444 345
31	I. KÉSZLETEK	1 340 483	0	1 403 380
32	1. Anyagok			
33	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
34	3. Növendék-, hizó- és egyéb állatok			
35	4. Késztermékek			
36	5. Áruk	1 340 483		1 403 380
37	6. Készletekre adott előlegek			
38	II. KÖVETELÉSEK	26 238	0	19 227
39	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 812		9 846
40	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	33		57
41	3. Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
43	5. Váltókövetelések			
44	6. Egyéb követelések	20 393		9 324
45	7. Követelések értékelési különbözete			
46	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
47	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
48	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
49	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
50	3. Egyéb részesedés			
51	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
52	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
53	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
54	IV. PÉNZESZKÖZÖK	71 431	0	21 738
55	1. Pénztár, csekkek			
56	2. Bankbetétek	71 431		21 738
57	C. Aktív időbeli elhatárolások	530	0	35
58	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	252		31
59	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	278		4
60	3. Halasztott ráfordítások			
61	Eszközök összesen	1 497 722	0	1 503 383

Kelt: Budapest, 2024. május 8.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG**
P.H.
Székhely: 2151 Fót, Fehérkő u. 7.
Adószám: 18053302-2-44

a szervezet vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel:
18053302-9499-599-13

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
62	D. Saját tőke	251 669	0	325 487
63	I. JEGYZETT TŐKE			
64	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
65	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
66	III. TŐKETARTALÉK	215 050		251 669
67	IV. EREDMÉNYTARTALÉK			
68	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
69	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
70	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
71	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
72	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	36 619	0	73 818
73	E. Céltartalékok	0	0	8
74	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			8
75	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
76	3. Egyéb céltartalék			
77	F. Kötelezettségek	1 244 298	0	1 163 894
78	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
79	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
80	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
82	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
83	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	270 769	0	212 826
84	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
85	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
86	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
87	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
88	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	270 769		212 826
89	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
90	7. Tartós kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
92	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
93	10. Halasztott adókötelezettség			

Kelt: Budapest, 2024. május 8.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG**
Székhely: 2151 Fót, H. Mihály u. 7.
Adószám: 18053302-2-44


a szervezet vezetője (képviselője)

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-13

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
94	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	973 529	0	951 068
95	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
96	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
97	2. Rövid lejáratú hitelek	934 762		938 938
98	3. Vevőktől kapott előlegek			
99	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	36 579		10 396
100	5. Váltótartozások			
101	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 748		919
102	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	426		434
103	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
104	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	14		381
105	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
106	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107	G. Passzív időbeli elhatárolások	1 755	0	13 994
108	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása			12 624
109	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 755		1 370
110	3. Halasztott bevételek			
111	Források összesen	1 497 722	0	1 503 383

Kelt: Budapest, 2024. május 8.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG**
P.H.
Székhely: 2151 Fót, Fehérkő u. 7.
Adószám: 18053302-2-44


a szervezet vezetője (képviselője)

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-13

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	182 665		63 402
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	182 665	0	63 402
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	30 388		108 419
8	Ebből: visszaírt értékesítés	3 383		968
9	tagi hozzájárulás kőolaj szekció	8 907		27 475
10	tagi hozzájárulás földgáz szekció	18 087		61 598
11	05. Anyagköltség	3		5
12	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	28 199		33 213
13	07. Egyéb szolgáltatások értéke	116		198
14	08. Eladott áruk beszerzési értéke	143 780		59 595
15	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6		7
16	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	172 104	0	93 018
17	10. Bérköltség	386		420
18	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	38		80
19	12. Bérjárulékok	30		51
20	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	454	0	551
21	VI. Értékcsökkenési leírás	24		22
22	VII. Egyéb ráfordítások	8 401		6 379
23	ebből: értékvesztés	8 390		5 837
24	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	32 070	0	71 851

Kelt: Budapest, 2024. május 8.

**MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG**
PH
Székhely: 2151 Fót, Fehérkő u. 7.
Adószám: 18053302-2-44


a szervezet vezetője (képviselője)

Statistikai számjel:
18053302-9499-599-13

Fővárosi Törvényszék nyilvántartási szám:
01-08-0000001

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
25	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	281		4 796
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			4 500
27	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
29	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
31	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 791		1 565
32	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
33	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 337		54 568
34	Ebből: értékelési különbözet			
35	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	19 409	0	60 929
36	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 697		55 973
41	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
42	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
43	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	6 163		2 989
44	Ebből: Értékelési különbözet			
45	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	14 860	0	58 962
46	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-IX)	4 549	0	1 967
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	36 619	0	73 818
48	X. Adófizetési kötelezettség			
49	X/1. Halasztott adókülönbözet			
50	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	36 619	0	73 818
51	E. Tőketartalékba helyezett eredmény	36 619	0	73 818

Kelt: Budapest, 2024. május 8.

MAGYAR SZÉNHYDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG
P.H.
Székhely: 2151 Fót, Fehérkö u. 7.
Adószám: 18053302-2-44


a szervezet vezetője (képviselője)

Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓHOZ

2

1. Általános tájékoztató adatok

Gazdálkodó egység megnevezése: Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség (a továbbiakban: „Szövetség” vagy „MSZKSZ”)

Rövidített megnevezése: MSZKSZ

Honlap elérhetősége: www.husa.hu

Székhelye: 2151 Fót, Fehérkő utca 7.

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: 2024. 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 (a továbbiakban: Kt.) és a földgáz biztonsági készletezéséről szóló 2006. évi XXVI. törvényben (a továbbiakban: Fbkt.) meghatározott biztonsági készletezés megvalósítása.*

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

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy neve, címe:

Dr. Bártfai Béla Attila

1014 Budapest, Bécsi kapu tér 7. 1. em. 6 a.

2. Számviteli rend, Számviteli politika

- 2.1. A Szövetség könyveit és nyilvántartásait a *számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben* (a továbbiakban: **Sztv.**) meghatározottak szerint, a Kt.-ban foglalt eltéréseknek megfelelően vezeti.

A Szövetség a működéséhez előírt és szükséges szabályzatok közül rendelkezik a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapszabállyal, továbbá Szervezeti és működési szabályzattal, valamint a Számviteli politika részeként Önköltség-számítási szabályzattal, továbbá a Számviteli politika mellékleteként Értékelési, Leltározási és leltárkészítési, illetve 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. A Szövetségnek konszolidált éves beszámolót az Sztv. 10. §-a alapján nem kell készítenie, függetlenül attól, hogy 100%-os részesedéssel rendelkezik a HEXUM Holding Zrt.-ben, mivel az Sztv. 3. § (1) bekezdés 4. q) pontja szerinti külön jogszabályban meghatározott, jogi személynek minősülő egyéb szervezet és nem minősül vállalkozónak. A Szövetség ennek megfelelően a korábbi években is éves beszámolót készített, amelynek a tartalma megfelel az Sztv. 15. §-ában foglalt alapelveknek. A Szövetség a Kt. 37. § (1) bekezdése értelmében az éves beszámolóhoz kapcsolódóan elkészíti a költségvetés teljesítésének részletes, számszerű és szöveges indokolását tartalmazó üzleti jelentést is.

- 2.3. Az adózás előtti eredmény összege, amely az adózott eredménnyel megegyező – mivel adófizetési kötelezettség nem merülhet fel, tekintettel arra, hogy a Kt.13. § (1) bekezdése alapján a Szövetség nem alanya a társasági adónak –, az Alapszabály 11.4.2. pontja alapján 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.

Értékcsökkenés elszámolására havi rendszerességgel kerül sor.

A készletek értékelésénél az elszámoló áras nyilvántartást alkalmazza a Szövetség. A kőolajtermékek mérlegben szereplő értéke megegyezik az elszámoló ár, a hozzá kapcsolódó árkülönbözet, illetve a fordulónapi értékvesztés, visszairás együttes összegével. 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 – 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.

Földgáz esetén az Fbkt. rendelkezéseinek megfelelően készletértékesítés esetén miniszteri rendeletben kerül megállapításra az értékesítendő földgáz mennyisége, értékesítés módja, készlet értéke, amely alapján meghatározott árnál alacsonyabb áron a földgáz nem értékesíthető. A megállapított készlet értéke legalább az átlagos beszerzési értékkel kell, hogy megegyezzen. Értékvesztés elszámolása a földgázkészlet esetében nem értelmezhető.

A követelések, kötelezettségek ellenőrzöttek és egyeztetettek, értékelésük az 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 hitelintézetek által folyósított devizahitel, ami a mérlegben a folyósított, illetve a törlesztéssel csökkentett összegben kerül bemutatásra az Sztv. 60. § (2) bekezdése szerint átszámított forintértéken.

A pénzeszközök állománya bankkivonattal alátámasztott. A mérlegben a bankbetétek értékeként az üzleti év mérlegforduló napján a hitelintézetnél 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 devizaszámlán lévő deviza, valamint a devizában felmerülő követelések és kötelezettségek (legjelentősebb a devizahitel) fordulónapi értékelésére a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát választotta.

- 2.5. A Szövetség a 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 (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át. 2023-ban jelentős összegű hibát nem tártunk fel.
- 2.7. A Szövetség mérlegét az Sztv. 1. sz. melléklete szerinti „A” változatban, eredménykimutatását összköltség eljárással az Sztv. 2. sz. melléklete szerint, „A” változatban készíti azzal a kiegészítéssel, hogy az egyéb bevételekből kiemelésre kerül a kőolaj és földgáz tagi hozzájárulás összege. A Kt. 32. § (3) bekezdése szerint a Szövetség a belső számvitelében az eszközeit és forrásait, bevételeit és ráfordításait a kőolaj- és kőolajtermék-készletezési, valamint a földgáz-készletezési tevékenységenként, illetve azokat a nem készletezési tevékenységeitől elkülöníti, és azokat az éves beszámoló kiegészítő mellékletében bemutatja.
- 2.8. Az Alapszabály 5.6 pontjának előírása alapján a Szövetség állandó könyvvizsgálót bíz meg. A Közgyűlés jóváhagyása alapján e feladatot Gulyás Gábor (a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Budapest Fővárosi Szervezete igazolása szerint, nyilvántartási száma: 007293, igazolvány száma: 008751) az International Consulting Team Audit Kft. (székhely: 1117 Budapest, Fehérvári út 50-52., kamarai nyilvántartási szám: 004122, cégjegyzékszám: 01-09-998752) bejegyzett könyvvizsgálója látja el. A könyvvizsgálat éves díja nettó 3.100.000 Ft. A Szövetség a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves beszámoló elkészítésével 2020. május 1-jétől a HEXUM Finance Kft.-t (székhely: 2151 Fót, Fehérkő utca 7., cégjegyzékszám: 13-09-204819) bízta meg, amely társaságban az alábbiakban megnevezett személy felelős a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért.

Kelenvölgyi Krisztina (1119 Budapest, Etele út 27. 7/23.)
HEXUM Finance Kft. számviteli és adózási vezető
Nyilvántartási száma: 006205

3. A Mérleg és Eredménykimutatás egyes tételeihez kapcsolódó információk

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

	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó érték összesen 2023.01.01	167	108	59
I. Immateriális javak			
<i>Vagyoni értékű jogok</i>			
- Nyitó érték 2023.01.01.	35	34	1
- Növekedés	0	1	
- Csökkenés	0	1	
- Záró érték 2023.12.31.	35	34	1
<i>Szellemi termékek</i>			
- Nyitó érték 2023.01.01.	82	40	42
- Növekedés	13	17	
- Csökkenés	0	0	
- Záró érték 2023.12.31.	95	57	38
II. Tárgyi eszközök			
<i>járművek</i>			
- Nyitó érték 2023.01.01.	48	34	14
- Növekedés		4	
- Csökkenés - értékesítés	1	1	
- Záró érték 2023.12.31.	47	37	10
<i>Beruházások, felújítások</i>			
- Nyitó érték 2023.01.01.	2	0	2
- Növekedés	12	0	
- Csökkenés - aktiválás	14	0	
- Záró érték 2023.12.31.	0	0	0
Záró érték összesen 2023.12.31.	177	128	49

2022-ben és 2023-ban is az elszámolt értékcsökkenés teljes egészében terv szerinti leírás volt.

3.2. Részesedések bemutatása

A Szövetség 2019-ben megvásárolta az MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaságtól (a továbbiakban: **MFB**) az MMBF Földgáztároló Zártkörűen Működő Részvénytársaságban (a továbbiakban: **MMBF**) fennálló 51%-os részvénycsomagját, valamint az MSZKSZ kizárólagos tulajdonában álló OPAL Szolgáltató Zrt. teljes mértékben felvásárolta a PETROTÁR Kft.-t, a PETROTÁR-PÉT INVEST Kft.-t és az ÁMEI Zrt.-t. Mindezek eredményeként egy jelentős méretű társaságcsoport jött létre. Mivel a Szövetség a megalakulásakor nem rendelkezett tároló társaságokkal, ezért sem a Kt., sem az Alapszabály nem tartalmazott szabályokat a leányvállalatok irányítására, a felettük való tulajdonosi joggyakorlásra vonatkozóan. Emiatt az új társaságcsoport létrejöttével szükségessé vált egy társaságirányítási struktúra kialakítása, amely lefekteti a társaságcsoport irányításának alapjait, meghatározza a Szövetség leányvállalatok feletti alapítói

joggyakorlásának szabályait, igazodva a legjobb társaságiirányítási gyakorlathoz és alkalmazkodva a megváltozott gazdasági környezethez. Emellett indokolt volt egy olyan új működési rendszer kialakítása, amely biztosítja a Szövetség készletezési feladatainak ellátását és megfelelő elhatárolását a leányvállalatok által végzett üzleti tevékenységektől. Az MSZKSZ Közgyűlése – az Igazgatótanács egyetértésével – 2019. decemberében egy új, a hazai és a nemzetközi általános üzleti és cégjogi gyakorlatnak megfelelő társaságiirányítási koncepciót fogadott el. Ennek alapján 2020. február 5-ével 70 millió forintos alaptőkével a Szövetség megalapította a HEXUM Holding Zrt.-t (székhely: 2151 Fót, Fehérkő utca 7.).

Az OPAL Szolgáltató Zrt.-ben fennálló részesedést 2020. június 30-ával 20 640 millió Ft értéken, az MMBF-ben fennálló részesedést 2020. november 30-ával 38 210 millió Ft piaci értéken apportálta be a Szövetség egy független, nemzetközi tanácsadó által készített cégértékelés alapján a HEXUM Holding Zrt.-be. Az apportálást követően az OPAL Szolgáltató Zrt. neve HEXUM Tartálpark Zrt.-re, az MMBF neve pedig HEXUM Földgáz Zrt.-re változott.

A HEXUM Holding Zrt. fő tevékenysége vagyongazdálkodás. Ezen kívül társaságcsoporthoz szinten beszerzési, humán-erőforrás menedzsment, menedzsment és jogi szolgáltatást nyújt.

A Szövetség 25,9%-os 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 2023.12.31. (millió Ft)	Tulajdoni hányad	Megjegyzés
HEXUM Holding Zrt.	58 920	100,0%	Leányvállalat
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	58 920		
TERMÉKTÁROLÓ Zrt.	8	25,9%	Társult vállalkozás
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	8		
Összesen	58 928		

A társaságok saját tőkéjének alakulását 2023. 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
HEXUM Holding Zrt.	61 941	58 920	0	2 947	0	0	74
TERMÉKTÁROLÓ Zrt.	706	32	0	0	0	0	674

3.3. Készletek bemutatása

Könyv szerinti készletállomány 2023. december 31-én:

Megnevezés	Mértékegység	Tárolt mennyiség	Készlet könyv szerinti értéke (millió Ft)	Készlet érték szerinti megoszlás (%)
Kőolaj	tonna	578 555	80 612	5,74
Benzin ESZ 95	15°C-os liter	361 913 205	54 960	3,92
Gázolaj EN 590	15°C-os liter	574 854 434	116 857	8,32
JET-A1	15°C-os liter	2 511 950	388	0,03
Kőolaj termékek			252 817	18,01
Földgáz	kWh	20 604 155 000	1 150 563	81,99
Földgáz			1 150 563	
Készletek összesen			1 403 380	100,00

A Szövetség a jogszabályi előírások szerinti kőolajtermék készletcserék teljesítésén túlmenően 2023 első negyedében – a vonatkozó 280/2022. (VII. 30.) Korm. Rendeletben előírt határidőre – végrehajtotta a 2022 augusztusában felszabadított 184 millió liter motorikus gázolaj készlet visszapótlását, valamint a 90 napos készletezési kötelezettség teljesítése érdekében 82 ktonna kőolajat szerzett be.

A földgáz szekcióban a Szövetség 2023 augusztusában visszapótolta a 2022 decemberében végső menedékes eljárás keretében értékesített 19.987,226 MWh biztonsági földgázkészlet mennyiséget, ezzel a biztonsági földgáz készlet szintje a jogszabályban előírt 12.723.644 MWh-ra emelkedett.

A különleges földgáz készlet mennyiségében a 2023. évben nem történt változás, a készlet fenntartását a Kormány a 101/2023. (III. 29.) Korm. rendeletében először 2024. április 1-ig meghosszabbította. 2024. január 31-én jelent meg a 260/2022. (VII.21.) Kormányrendelet módosításáról szóló 15/2024. (I.31.) Kormányrendelet, ami további egy évvel, azaz 2025. április 1-re módosította a különleges földgázkészlet fenntartásának határidejét.

Készletek tárgyévi alakulása – értékvesztés bemutatása (millió Ft)

Megnevezés	Kőolaj	Benzin ESZ 95	Gázolaj EN 590	JET-A1	Földgáz	Összesen
Nyitó könyv szerinti érték	87 151	44 178	58 529	376	1 150 249	1 340 483
2023.01.01						
Bekerülési érték	87 151	45 227	68 696	388	1 150 249	1 351 711
Értékvesztés	0	-1 049	-10 167	-12	0	-11 228
Tárgyévi csökkenés						
Bekerülési érték	40 779	3 978	17 524	0	0	62 281
Értékvesztés *	0	93	2 593	0	0	2 686
Visszairás	0	0	0	0	0	0
Tárgyévi növekedés						
Bekerülési érték	34 240	13 711	79 013	0	314	127 278
Értékvesztés	0	0	-5 754	0	0	-5 754
Visszairás	0	956	0	12	0	968
Záró könyv szerinti érték	80 612	54 960	116 857	388	1 150 563	1 403 380
2023.12.31						
Bekerülési érték	80 612	54 960	130 185	388	1 150 563	1 416 708
Értékvesztés	0	0	-13 328	0	0	-13 328

* Értékesítéshez kapcsolódó értékvesztés kivezetés

- 3.4. A Szövetségnek 2022. december 31-én földgáz értékesítésből 1 238 millió Ft, kőolaj eladásból 4 574 millió Ft, 2023-ban gázolaj értékesítésből 9 846 millió Ft nyitott vevőállomány szerepel a mérlegben.

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron a bázisévben és a tárgyévben is a HEXUM Finance Kft. és a HEXUM Holding Zrt. által nyújtott szolgáltatások jóváíró, és a fordulónapon még nyitott szállítói számlája, másrészt a HEXUM Tartálpark Zrt. decemberi tagi hozzájárulási díj átsorolása szerepel.

3.5. Egyéb követelések (millió Ft):

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Általános forgalmi adó	15 664	2 083
Kőolaj hozzájárulási díjak*	1 063	2 344
elszámolt értékvesztés	-1	-2
Földgáz hozzájárulási díjak*	4 058	4 881
elszámolt értékvesztés	-461	-506
Elhatárolt, előleg technikai ÁFA	58	517
Munkavállalókkal szembeni követelések	8	5
Egyéb követelések	4	2
Egyéb követelések	20 393	9 324

*Hozzájárulási díjak bekerülési értéke, értékvesztést nem tartalmazza.

Az egyéb követeléseken belül az ÁFA követelés jelentős mértékben csökkent az előző évhez képest. A 2022. évi magasabb állomány a készlet visszapótlások és a különleges földgázkészlet beszerzéséhez kapcsolódott. 2023. évben csak a „szokásos” üzletmenethez kapcsolódó készletcserék történtek.

A tagi hozzájárulási díjaknál az alábbi partnerek esetében került sor értékvesztés elszámolására:
(millió Ft)

Megnevezés	Követelés bekerülési értéke 2023.12.31-én	Nyilvántartott értékvesztés 2023.12.31-én
ENERGOTT Kft.	263	263
Duna Cent Kft. "f.a."	22	22
Alfa-Nova Kft. "f.a."	40	40
JAS Zrt. "f.a"	20	20
ISD-Power Kft	161	161
KBM Hungária Kft.	2	2
Összesen:	508	508

Valamennyi vállalkozás felszámolási eljárás alatt áll, a tagi hozzájárulás tartozás teljes egészében lejárt esedékességű, amelyre határidőben megtörtént a hitelezői igénybejelentés a felszámoló felé. A tartozás megfizetésére nem számít a Szövetség, a követelésekre a tárgyévben összesen 83 millió Ft, 2023.12.31-ig 100% mértékű értékvesztés került elszámolásra.

3.6. Aktív időbeli elhatárolások (millió Ft):

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Járó kamat	243	31
Kártérítés	9	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	252	31
Hitelfelvételhez kapcsolódóan felmerült díjak	273	0
Bérleti díj	4	3
Egyéb	1	1
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	278	4
Aktív időbeli elhatárolások	530	35

3.7. A saját tőke mozgástábla az alábbiak szerint alakult:

Tőkeelem	Nyitás	Növekedés	Átvezetés	Zárás
Jegyzett tőke	-	-	-	-
Jegyzett, be nem fiz.	-	-	-	-
Tőketartalék	215 050	-	36 619	251 669
Eredménytartalék	-	-	-	-
Lekötött tartalék	-	-	-	-
Értékelési tartalék	-	-	-	-
Adózott eredmény	36 619	73 818	-36 619	73 818
Saját tőke	251 669	73 818	-	325 487

3.8. A Szövetség 2023. évben céltartalékokat képzett a 2024-2026 évben várhatóan felmerülő törzsgárda juttatás kötelezettség járulékkal növelt összegére 8 millió Ft összegben. További olyan jövőbeni várható kötelezettség, illetve jövőbeni költség nem merült fel, mely céltartalék képzését indokolná. 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.

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

A különleges földgázkészletről szóló kormányrendelet alapján a különleges földgázkészlet létrehozásához szükséges finanszírozási forrás biztosítására a Szövetség 2022-ben 10 bank részvételével szindikált hitelszerződést kötött. 2023. év során a különleges készletek finanszírozása módosult, 500 millió EUR összegű hitel felvétellel az Állami Adósságkezelő Központ Zrt.-től a konzorciális hitel egy része kiváltásra került.

Hitelek lejárat szerkezeti megoszlása 2023. december 31-én:

Pénznem	Rövid lejáratú 1 éven belül	Éven túli esedékességek			Összesen
		2 éven belül	3 éven belül	4 éven belül	
millió EUR	2 452,9	202,0	170,5	183,5	3 008,9
millió Ft	938 938	77 322	65 264	70 240	1 151 764

3.10. A hitelekhez kapcsolódóan alapított terhek

A biztonsági készletfinanszírozáshoz kapcsolódó hitelszerződések biztosítékaként a Szövetség 2015. június 15-én követelésen alapított jelzálogjog alapítására 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 a nem jogszabály által előírt készletértékesítésekből származó árbevételekre.

3.11. Mérlegen kívüli kötelezettségek

A Szövetségnek 2023. december 31-én nincs mérlegen kívüli kötelezettsége. Korábban a HEXUM Tartálpark Zrt. beruházási hitelszerződéséhez kapcsolódó készfizetői kezesség a hitel visszafizetésével 2023. október 30-val megszűnt.

3.12. 2023. december 31-én a teljes nyitott szállítói kötelezettség állomány 11 749 millió Ft. Ebből a kapcsolt soron a HEXUM Tartálpark Zrt-vel - tárolási szolgáltatást végez - 894 millió Ft, a HEXUM Laboratóriumok Zrt-vel - minőségellenőrzési szolgáltatást nyújt - szemben 25 millió Ft szerepel. A jelentős részesesdedési soron a Terméktároló Zrt-vel - tárolási szolgáltatást nyújt - szembeni nyitott szállítói kötelezettség került kimutatásra. A kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból mérleg soron – külső felekkel – 10 396 millió Ft jelent meg, amely nagyrészt a MOL Nyrt-vel szembeni – 10 325 millió Ft – készletvásárláshoz és letéti díjhoz kapcsolódó szállítói számla. Ezen a mérleg soron lényeges csökkenés következett be az előző évhez képest, tekintve, hogy a MOL Nyrt.-vel, illetve az OMV Kft.-vel szembeni kőolajtermékek vásárlásból eredő kötelezettség kevesebb volumenben, illetve nem merült fel.

A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron a csökkenés fő oka, hogy a HEXUM Holding Zrt.-től 2022-ben kapott osztalékelőleg (1 000 millió Ft) a tárgyévben a jóváhagyott osztalék részeként elfogadásra és rendezésre került.

3.13. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (millió Ft):

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Adó és járulék	13	15
Földgáz és Kőolaj hozzájárulási díjak	1	366
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	14	381

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

3.14. Passzív időbeli elhatárolások (millió Ft):

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Kapott támogatás	0	12 624
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	12 624
Földgázkészlethez kapcsolódó hitelszerződés díja	1 043	1 297
Fizetendő kamat	136	70
Könyvizsgálat díja	2	2
Földgázkészlet tárolási díj	565	0
Bankköltség	8	0
Egyéb	1	1
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 755	1 370
Passzív időbeli elhatárolások	1 755	13 994

A passzív időbeli elhatárolások emelkedését alapvetően a Rezsivédelmi Alaptól kapott támogatás okozza. A Rezsivédelmi Alapból 2023-ban befolyt 31 Mrd Ft-ból 2023. december 31-ig „fel nem használt” összeg kerül itt kimutatásra.

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

Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Készlet értékesítés árbevétele	180 954	63 160
Ebből: Gázolaj	89 617	14 949
Benzin	27 479	4 089
Kőolaj	23 755	44 122
Biztonsági földgáz	40 103	0
Kapacitás lekötés értékesítése	1 704	235
Egyéb értékesítés árbevétele	7	7
Értékesítés nettó árbevétele	182 665	63 402

A kőolaj- és kőolaj termékek tekintetében a 2023. év a „szokásos” készletcserékből származó bevételeket tartalmazza, míg a 2022. év adatai tartalmazzák a készletfelszabadítások során értékesítésre került termékek árbevételét, illetve 2022. év elején sor került biztonsági gázkészletből történő értékesítésre is.

3.16. Egyéb bevételek alakulása (millió Ft):

Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Kőolaj tagi hozzájárulás	8 907	27 475
Földgáz tagi hozzájárulás	18 087	61 598
Kapott támogatás	0	18 376
Értékvesztés visszairás	3 383	968
Egyéb	11	2
Egyéb bevételek összesen:	30 388	108 419

A kőolaj és földgáz tagi hozzájárulási díjak emelkedtek a bázis évhez képest. Mindkét szekcióban díjmérték emelés történt 2023. január 1-től, illetve a földgáz szekcióban 2023. április 1-től is, annak érdekében, hogy a tervezett bevételek fedezetet nyújtsanak a tervezett kiadásokra. Ezen túlmenően a Kőolaj szekcióban 2022-ben egy ideig fel volt függesztve a tagdíjfizetés.

A kapott támogatás soron a Rezsivédelmi Alaptól kapott 31 Mrd Ft támogatás 2023. december 31-ig felhasznált összege került kimutatásra.

Az értékvesztés visszairás soron készletek értékvesztés visszairása szerepel (Lásd: 3.3 készletek bemutatása pontot).

3.17. Igénybe vett szolgáltatások értékének döntő hányadát a készletek tárolási költségei teszik ki. (millió Ft)

Megnevezés	2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
Készletek tárolási költségei	27 605	32 036
Ebből: Olajkészlet tárolási költségei	13 447	15 762
Földgázkészlet tárolási költségei	14 158	16 274
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	594	1 177
Igénybe vett szolgáltatások értéke	28 199	33 213

3.18. Személyi jellegű ráfordítások

A Szövetség foglalkoztatottjainak átlagos statisztikai állományi létszáma 8,61 fő, részükre az év folyamán 285 millió Ft munkabér került kifizetésre. A munkavállalók részére a Szövetség 4 millió Ft béren kívüli juttatást teljesített az év során.

A 2023. évben nem került sor munkáltatói kölcsön folyósítására. A munkáltatói kölcsönök 2023. december 31-ei összege 32 millió Ft.

A foglalkoztatottak mindegyike szellemi tevékenységű állománycsoportba tartozik.

A Szövetség az Igazgatótanács és Felügyelő Bizottság tagjai részére tiszteletdíj címén 135 millió Ft-ot fizetett ki. Részükre garancia vállalására, kölcsön, előleg folyósítására nem került sor.

A tárgyév során elszámolt személyi jellegű kifizetések összege 80 millió Ft volt.

A teljes bérköltség után összesen 51 millió Ft szociális hozzájárulási adó került elszámolásra.

3.19. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás:

A 2022. és 2023. üzleti évben nem merült fel kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, költség, illetve ráfordítás.

W

W

4. Cash-flow kimutatás

Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (millió Ft)

		2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
I. Működési cash flow		-992 368	-71 187
1.a	Adózás előtti eredmény	36 619	73 818
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
	Kapott osztalék	-281	-4 796
	Kapott támogatás	0	-18 376
	Nem realizált árfolyamkülönbözlet	-4 396	-40 506
1 b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-4 677	-63 678
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	31 942	10 140
2.	Elszámolt amortizáció	24	22
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	5 007	4 869
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	8
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	26 664	-26 004
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-556	367
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	275	-385
9.	Vevőkövetelés változása	5 086	-4 034
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénz nélkül) változása	-1 061 588	-56 665
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	778	495
12.	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés	0	0

Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás (millió Ft)

		2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
II. Befektetési cash flow		1 275	3 755
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-17	-12
15.	Befektetett eszközök eladása	0	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	-10	-29
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	21	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	1 281	3 796

Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás (millió Ft)

		2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
III. Finanszírozási cash flow		1 041 297	17 686
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	1 047 454	300 883
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	31 000
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-6 157	-314 197
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0

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

		2022.01.01- 2022.12.31	2023.01.01- 2023.12.31
IV. Pénzeszköz változása		50 204	-49 746
27.	Devizás pénzeszköz átértékelése	-3	53
V. Pénzeszköz mérleg szerinti változása		50 201	-49 693

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

5.1. Vagyoni helyzet bemutatása

5.1.1. Eszközszerkezet változása

Megnevezés	2022.12.31 millió Ft	2023.12.31 millió Ft	Megoszlás (%)		Változás (%)
			2022	2023	2023/2022
Befektetett eszközök	59 040	59 003	3,94	3,93	-0,06
Forgó eszközök	1 438 152	1 444 345	96,02	96,07	0,43
Aktív időbeli elhatárolások	530	35	0,04	0,00	-93,40
Eszközök összesen	1 497 722	1 503 383	100,00	100,00	0,38

5.1.2. Forrásszerkezet változása

Megnevezés	2022.12.31 millió Ft	2023.12.31 millió Ft	Megoszlás (%)		Változás (%)
			2022	2023	2023/2022
Saját tőke (tőketartalék)	251 669	325 487	16,80	21,65	29,33
Céltartalékok	0	8	0,00	0,00	-
Kötelezettségek	1 244 298	1 163 894	83,08	77,42	-6,46
Passzív időbeli elhatárolások	1 755	13 994	0,12	0,93	697,38
Források összesen	1 497 722	1 503 383	100,00	100,00	0,38

5.2. Vagyoni helyzet mutatói

5.2.1. Tőkeerősség alakulása

	2022.12.31		2023.12.31
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes vagyon}}$	$\frac{251\,669}{1\,497\,722} = 0,17$		$\frac{325\,487}{1\,503\,383} = 0,22$

5.2.2. Idegen tőke aránya

	2022.12.31		2023.12.31
$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Összes vagyon}}$	$\frac{1\,246\,053}{1\,497\,722} = 0,83$		$\frac{1\,177\,896}{1\,503\,383} = 0,78$

5.2.3. Tőkefeszültség mutató

	2022.12.31		2023.12.31
$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	$\frac{1\,246\,053}{251\,669} = 4,95$		$\frac{1\,177\,896}{325\,487} = 3,62$

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

5.2.4. Befektetett eszközök fedezete

	2022.12.31		2023.12.31	
Saját tőke+hosszú lejáratú kötelezettségek	522 438	= 8,85	538 313	= 9,12
<u>Befektetett eszközök</u>	<u>59 040</u>		<u>59 003</u>	

5.2.5. Forgó tőke alakulása

	2022.12.31		2023.12.31	
Forgóeszközök – rövid lejáratú kötelezettségek	464 623	= 1,85	493 277	= 1,52
<u>Saját tőke</u>	<u>251 669</u>		<u>325 487</u>	

5.3. Pénzügyi likviditási mutatók

5.3.1. Likviditási ráta

	2022.12.31		2023.12.31	
Forgóeszközök	1 438 152	= 1,48	1 444 345	= 1,52
<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	<u>973 529</u>		<u>951 068</u>	

A mutató egynél nagyobb értékei jó likviditást jelentenek.

5.3.2. Hosszú lejáratú adósság állomány aránya

	2022.12.31		2023.12.31	
Adósságállomány	1 205 531	= 2,31	1 151 764	= 2,14
<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek+saját tőke</u>	<u>522 438</u>		<u>538 313</u>	

5.4. Jövedelmezőségi mutatók

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

6. Mérleg és eredménykimutatás szekciónkénti bontásban

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2023.12.31	Földgáz szekció 2023.12.31	Összesen 2023.12.31
1	A. Befektetett eszközök	20 721	38 282	59 003
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	20	19	39
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	3. Vagyoni értékű jogok	1	0	1
6	4. Szellemi termékek	19	19	38
7	5. Üzleti vagy cégérték			
8	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	5	5	10
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek			
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5	5	10
14	4. Tenyészállatok			
15	5. Beruházások, felújítások			
16	6. Beruházásokra adott előlegek			
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	20 696	38 258	58 954
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	20 675	38 245	58 920
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	8	0	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	13	13	26
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2023.12.31	Földgáz szekció 2023.12.31	Összesen 2023.12.31
29	B. Forgóeszközök	271 308	1 173 037	1 444 345
30	I. KÉSZLETEK	252 817	1 150 563	1 403 380
31	1. Anyagok			
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34	4. Késztermékek			
35	5. Áruk	252 817	1 150 563	1 403 380
36	6. Készletekre adott előlegek			
37	II. KÖVETELÉSEK	13 438	5 789	19 227
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	9 846	0	9 846
39	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	50	7	57
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	3 542	5 782	9 324
44	7. Követelések értékelési különbözete			
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0
47	1. Részesedés kapcsoló 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	5 053	16 685	21 738
54	1. Pénztár, csekkek			
55	2. Bankbetétek	5 053	16 685	21 738
56	C. Aktív időbeli elhatárolások	8	27	35
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5	26	31
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3	1	4
59	3. Halasztott ráfordítások			
60	Eszközök összesen	292 037	1 211 346	1 503 383

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Köölaj szekció 2023.12.31	Földgáz szekció 2023.12.31	Összesen 2023.12.31
61	D. Saját tőke	141 602	183 885	325 487
62	I. JEGYZETT TŐKE			
63	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65	III. TŐKETARTALÉK	125 835	125 834	251 669
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	15 767	58 051	73 818
72	E. Céltartalékok	4	4	8
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	4	4	8
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75	3. Egyéb céltartalék			
76	F. Kötelezettségek	72 803	1 091 091	1 163 894
77	I. HÁT RASOROLT 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	34 052	178 774	212 826
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84	2. Átváltoztható és átváltozó kötvények			
85	3. Tartozások kötvény kibocsátásból			
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	34 052	178 774	212 826
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			

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2023.12.31	Földgáz szekció 2023.12.31	Összesen 2023.12.31
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	38 751	912 317	951 068
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95	2. Rövid lejáratú hitelek	27 009	911 929	938 938
96	3. Vevőktől kapott előlegek			
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	10 381	15	10 396
98	5. Váltótartozások			
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	919	0	919
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	434	0	434
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	8	373	381
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105	G. Passzív időbeli elhatárolások	60	13 934	13 994
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		12 624	12 624
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	60	1 310	1 370
108	3. Halasztott bevételek			
109	Források összesen	214 469	1 288 914	1 503 383

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj szekció 2023.01.01- 2023.12.31	Földgáz szekció 2023.01.01- 2023.12.31	Összesen 2023.01.01- 2023.12.31
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	63 164	238	63 402
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele			
3	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	63 164	238	63 402
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	0		0
7	III. Egyéb bevételek	28 444	79 975	108 419
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	968	0	968
9	tagi hozzájárulás kőolaj szekció	27 475	0	27 475
10	tagi hozzájárulás földgáz szekció	0	61 598	61 598
11	05. Anyagköltség	3	2	5
12	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	15 923	17 290	33 213
13	07. Egyéb szolgáltatások értéke	99	99	198
14	08. Eladott áruk beszerzési értéke	59 595	0	59 595
15	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	3	4	7
16	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	75 623	17 395	93 018
17	10. Bérköltség	210	210	420
18	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	40	40	80
19	12. Bérjárulékok	25	26	51
20	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	275	276	551
21	VI. Értékcsökkenési leírás	11	11	22
22	VII. Egyéb ráfordítások	6 292	87	6 379
23	ebből: értékvesztés	5 755	82	5 837
24	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	9 407	62 444	71 851

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

adatok millió Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Kőolaj 2023.01.01- 2023.12.31	Földgáz szekció 2023.01.01- 2023.12.31	Összesen 2023.01.01- 2023.12.31
25	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	2 546	2 250	4 796
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	2 250	2 250	4 500
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	1 021	544	1 565
32	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
33	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 247	38 321	54 568
34	Ebből: értékelési különbözet			
35	VII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	19 814	41 115	60 929
36	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
38	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
40	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13 042	42 931	55 973
41	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
42	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
43	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	412	2 577	2 989
44	Ebből: Értékelési különbözet			
45	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	13 454	45 508	58 962
46	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII-IX)	6 360	-4 393	1 967
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	15 767	58 051	73 818
48	X. Adófizetési kötelezettség			
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	15 767	58 051	73 818
50	E. Tőketartalékba helyezett eredmény	15 767	58 051	73 818

7. Mérlegfordulónap utáni események

Magyarország Kormánya a különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló 260/2022. (VII. 21.) Korm. rendelettel bízta meg a Szövetséget, hogy a rendelkezésre álló pénzügyi források erejéig különleges földgázkészletet hozzon létre a biztonsági földgázkészleten felül. A Szövetség e rendeletben meghatározottak szerint hozta létre és tárolta a különleges földgázkészletet, amit 2024. április 1-jéig kellett volna fenntartania. A Kormány a különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló 260/2022. (VII. 21.) Korm. rendelet módosításáról szóló 15/2024. (I. 31.) Korm. rendelete azonban 2025. április 1-jére módosította a különleges földgázkészlet fenntartásának határidejét. A Szövetség ennek megfelelően tárgyalásokat kezdeményezett a különleges földgázkészletet finanszírozó banki konzorciummal, illetve az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-vel a hitelszerződések lejáratának 1 évvel, 2025. április 30-ig történő meghosszabbításáról, valamint a rendelet által a készlet tároltatására kijelölt földgázkereskedővel a szolgáltatási szerződés módosításáról. A módosított hitelszerződések és szolgáltatási szerződés 2024. április végéig aláírásra került.

Budapest, 2024. május 8.



Dr. Bártfai Béla Attila

vezérigazgató



Dávid Zsuzsanna

vezérigazgató-helyettes

**MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG**

Székhely: 2151 Fót, Fehérvő u. 7.

Adószám: 18053302-2-44

TARTALOMJEGYZÉK

1.	Bevezetés.....	3
1.1.	A Magyar Szénhidrogén Készletező Szövetség tevékenysége	3
1.2.	A 2023. év legfontosabb feladatainak teljesítése.....	4
1.3.	A gazdálkodás környezete.....	6
2.	A készletezési kötelezettség teljesítése.....	13
2.1.	A készletek mennyisége	13
2.2.	A készletek tárolása	16
3.	A költségvetés teljesítése	17
3.1.	A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása	18
3.2.	Nettó tagi hozzájárulás bevétel.....	18
3.3.	Nettó készletezési költségek	19
3.4.	Működési költségek	20
3.5.	Költségvetési eredmény	21
3.6.	Adózott eredmény, tőketartalék	21
4.	A Szövetség 2023. évi mérlege, pénzügyi helyzete.....	26
4.1.	A Szövetség 2023. évi mérlege	26
4.2.	A Szövetség pénzügyi helyzete, likviditása	26
5.	Az MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások 2023. évi gazdálkodása	28
5.1.	Az MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások	28
5.2.	A társaságok rövid bemutatása	28
5.3.	A társaságok 2023. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete.....	28
6.	A Szövetség 2023. évi ellenőrzési tevékenysége	29
6.1.	Tagi hozzájárulás fizetés teljesítésének ellenőrzése	29
6.2.	Tároló társaságok és tároló telepek ellenőrzése.....	29
7.	A Szövetség szervezete	30
8.	Környezetvédelem.....	30
9.	A Szövetség nemzetközi kapcsolatai.....	30
10.	Mérleg fordulónap utáni események.....	30

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 versenyztetése.

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 2023. december 31-i állapot szerint – 92 volt. A tagszám évközi, folyamatos változása a piaci ártrendeződés eredménye. Az aktív tagok száma az elmúlt években a következők szerint alakult:

1. táblázat
Tagvállalatok számának alakulása

	2019	2020	2021	2022	2023
Kőolaj szekció	47	49	49	49	55
Földgáz szekció	32	35	34	41	38
Összesen*	78	83	82	89	92

* a mindkét szekcióban tevékenykedő tagok az összesen értékben egyszer szerepelnek

A Szövetség

- a Kőolaj- és a Földgáz szekció tagi hozzájárulás bevételeit és költségszerkezetét külön is bemutató költségvetést készít, amelynek nem része a különleges földgáz készlet fenntartásához kapcsolódó bevétel-kiadási terv,
- a készleteket saját és idegen tulajdonú társaságoknál bérelt tárolókban helyezi el,
- a készletre vett árukat külső forrásokból finanszírozza, a felvett hitelek és egyéb források tőketartozás részét alapvetően 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 alapvetően saját bevételeiből fedezi, a beszedett tagi hozzájárulásból és egyéb bevételeiből finanszírozza a tárolási kiadásokat, a minőségi- és mennyiségi megőrzés érdekében felmerülő készletkarbantartási költségeket, a hitelek és egyéb források kamatterheit, valamint a Szövetség munkaszervezetének működési költségeit.

1.2. A 2023. év legfontosabb feladatainak teljesítése

A Szövetség legfontosabb kötelezettsége a készletezési törvényekben előírtaknak megfelelő biztonsági kőolaj- és kőolajtermék készlet, valamint földgázkészlet megvásárlása, értékesítése, biztonságos tároltatása, mennyiségi és minőségi megőrzése, karbantartása.

A fenti kötelezettségek teljesítésével összefüggésben 2023-ban a Szövetség fő feladatai az alábbiak voltak:

- A Kőolaj szekcióban a 2022. évi készletfelszabadítás során értékesített készletek visszapótlási kötelezettségének teljesítése.
- A Földgáz szekcióban egy 2022 decemberében ellehetetlenült földgázkereskedő felhasználóinak ellátása érdekében felszabadított és értékesített földgázmennyiség visszapótlása.
- A jogszabályi előírásoknak megfelelően, a 2023. évi készletezési kötelezettség mértékének meghatározása és a készletek mennyiségének a készletezési kötelezettséghez történő igazítása, a készletek jogszabály által előírt kötelező cseréje, a tárolt készletek minőségének és mennyiségének megőrzése.
- A lejáró hitelállomány refinanszírozásához és a készletbeszerzéshez/visszapótláshoz szükséges források bevonásához a finanszírozási terv összeállítása és teljesítése.
- A termékcsoportonkénti tagi hozzájárulás 2023. évre érvényes mértékének meghatározása úgy, hogy azzal a költségvetés egyensúlya és a Szövetség stabil működése és folyamatos likviditása biztosítható legyen.

Az MSZKSZ a 2023. évi feladatait a közgyűlési és igazgatótanácsi határozatoknak, illetve a vonatkozó jogszabályi, alapszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette.

Magyarország Kormánya 2022 július végén 184 millió liter gázolajkészlet felszabadítását rendelte el¹ és egyidejűleg meghatározta a készletek 2023. április 1-jéig történő visszapótlását is. A Szövetség a készletek visszapótlására pályázatot írt ki és 2022 decemberében megkezdte a felszabadított készletek visszapótlását, amelyet 2023 első negyedévében folytatott és a jogszabályban előírt határidőig visszapótlási kötelezettségét teljesítette.

A Földgáz szekcióban szintén készletfelszabadításra került sor 2022 decemberében egy ellehetetlenült földgázkereskedő felhasználói részére, amely készletmennyiséget a Szövetségnek a 2023. évi betárolási időszakban kellett visszapótlania. A Szövetség 2023 augusztusában pályázati úton beszerezte az értékesített földgáz mennyiséget, ezzel eleget tett visszapótlási kötelezettségének.

A Kőolaj szekcióban a Szövetség a jogszabályban előírt határidőre megállapította a készletezési kötelezettség mértékét. A Szövetség készletei - a készletvisszapótlási kötelezettség teljesítését követően – az előírt 90 nap helyett csak 84 napnyi nettó importnak feleltek volna meg a 2023. július 1-től kezdődő készletezési évben, ezért a készletezési kötelezettség teljesítése érdekében a Szövetség kőolaj ticketet vásárolt.

A Szövetség a 2023. év során 55,4 ktonna kőolajtermék cseréjét bonyolította le. A rendszeresen végzett minőségvizsgálatok eredményei alátámasztják, hogy a Szövetség teljes készletállománya megfelel a termékstandványok által előírt minőségi követelményeknek.

A Szövetség a készlet visszapótlásokhoz szükséges külső forrásokat biztosította, és az év során lejáró hitelállományát refinanszírozta, pénzügyi pozíciója stabil.

Az MSZKSZ Közgyűlése az 1/2022. (XII. 16.) számú határozatával elfogadta az MSZKSZ 2023. évi éves üzletpolitikáját és költségvetését, valamint döntött a tagi hozzájárulás egységnyi mértékének módosításáról 2023. január 1-jei hatállyal. A kőolaj szekcióban a benzin és a gázolaj esetében egységesen 1,99 Ft/liter₁₅-ről 4,00

¹A biztonsági készletek vészhelyzeti felszabadításáról szóló 280/2022. (VII. 30.) Korm. rendelet

Ft/liter₁₅-re, a kerozin és fűtőolaj esetében 2,232 Ft/liter₁₅-ről 3,00 Ft/liter₁₅-re, a földgáz szekcióban pedig 179,95 Ft/MWh-ról (1,91 Ft/m³-ről) 471,70 Ft/MWh-ra (5 Ft/m³-re) változott az egységnyi díjmérték.

Az MSZKSZ 2023. évi éves költségvetésének elfogadását követően ismertté vált, kiadási oldalt érintő változásokra való tekintettel, valamint a 2022. év utolsó három hónapjára és 2023. év első két hónapjára tervezettnél alacsonyabb tény földgáz fogyasztási adatok következtében, a Földgáz szekció költségvetési egyensúlyának és pénzügyi stabilitásának érdekében a Szövetség Igazgatótanácsa az Fbkt. 1/A. §-a és a Kt. 36. § (1) bekezdésében foglaltak alapján, a 4/2023. (III. 17.) számú határozatával döntött a biztonsági földgáz tagi hozzájárulás egységnyi mértékének 688,68 Ft/MWh-ra (7,3 Ft/m³-re) történő emeléséről 2023. április 1-jei hatállyal.

A Szövetség feladatai a 2023. évben² kibővültek a motorhajtóanyagok minőségi adatairól szóló jelentés és az egyes folyékony tüzelő- és fűtőanyagok kéntartalmának megállapított alakulásáról szóló jelentés elkészítésében való közreműködéssel. A Szövetség 2023-ban a magyarországi motorhajtóanyagminőség-ellenőrzési rendszer üzemeltetését támogató állandó munkabizottság³ által meghatározott számú üzemanyag és tüzelőanyag vizsgálatot végzett.

A fenti biztonsági készletezési feladatokon túl az MSZKSZ-t 2022 júliusában új feladat ellátására jelölték ki. Magyarország Kormánya a Szövetséget bízta meg⁴, hogy a rendelkezésre álló pénzügyi források erejéig különleges földgázkészletet hozzon létre a biztonsági földgázkészleten felül. A Szövetség e rendeletben meghatározottak szerint 2022. november 28-ig 7 880 511 MWh (~740 millió m³) földgázt vásárolt, melynek 2 012 millió EUR pénzügyi forrását állami készfizető kezességvállalás mellett konzorciális bankhitel biztosította. A készletet a fenti rendelet szerint eredetileg 2023. április 1-jéig kellett volna fenntartani, a Kormány 101/2023. (III. 29.) Korm. rendelete a különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló 260/2022. (VII. 21.) Korm. rendelet módosításáról azonban 2024. április 1-jére módosította a különleges földgázkészlet fenntartásának határidejét, így a Szövetség 2023. év egésze során ellátta az ezzel kapcsolatos feladatokat.⁵

2023. április 1-től a Szövetség a különleges készlet fenntartásával kapcsolatos kiadások fedezetére a különleges készlettel kapcsolatos tagi hozzájárulás mellett a veszélyhelyzet idején a villamos energia és földgáz egyetemes szolgáltatás változatlan feltételek szerinti nyújtását biztosító rezsivédelmi szolgáltatásról szóló 289/2022. (VIII. 5.) Korm. rendelet alapján a különleges földgázkészlet fenntartásának időszakára nyújtott rezsivédelmi szolgáltatásért ellentételezést kap a Rezsivédelmi Alapból.

Az év során a különleges készletek finanszírozása is módosult; 500 millió EUR összegben vett fel a Szövetség hitelt az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-től, amely összeg a konzorciális hitel egy részének kiváltására került felhasználásra.

A különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló kormányrendelet értelmében a különleges földgáz készlettel kapcsolatos tagi hozzájárulás mértékét az energiapolitikáért felelős miniszter rendeletben határozza meg, így annak meghatározása nem az Igazgatótanács, illetve a Közgyűlés hatásköre, és nem része a Szövetség költségvetésének. A különleges földgázkészletet a biztonsági készletektől elkülönítetten kell kezelni, az azt

² A Kt. 2021. december 18-i módosításával az MSZKSZ közreműködik a motorhajtóanyagok minőségi adatairól szóló jelentés elkészítésében. A feladat teljeskörű átvételének alapfeltétele volt az eljárási szabályokat tartalmazó, motorhajtóanyagok minőségi követelményeiről szóló 17/2017. (V. 26.) NFM rendelet módosítása, amely 2023. május 17-én lépett hatályba. A Kt. 2023. július 7-től hatályos módosításával a Szövetség feladata tovább bővült a folyékony tüzelő- és fűtőanyagok kéntartalmának megállapított alakulásáról szóló jelentés elkészítésében való közreműködéssel.

³ A Szövetség Igazgatótanácsa a 12/2022. (V. 4.) számú határozatával a magyarországi motorhajtóanyagminőség-ellenőrzési rendszer üzemeltetését támogató állandó munkabizottság létrehozásáról döntött. Az FQMS Munkabizottság feladata az FQMS működésének figyelemmel kísérése, a működtetésre, illetve fejlesztésre vonatkozó szakmai javaslatok vizsgálata és döntés azok tárgyában, különös tekintettel az éves mintavételi darabszámok meghatározására.

⁴ A különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló 260/2022. (VII. 21.) Korm. rendelet

⁵ A Kormány a különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló 260/2022. (VII. 21.) Korm. rendelet módosításáról szóló 15/2024. (I. 31.) Korm. rendelete 2025. április 1-jére módosította a különleges földgázkészlet fenntartásának határidejét, így a Szövetség 2024. év egészében is ellátja a különleges földgázkészlettel kapcsolatos feladatokat.

finanszírozó konzorciális hitel a biztonsági készletezési hitelektől mind biztosítéki, mind jogi, mind tagi hozzájárulás oldalról szintén elkülönített.

1.3. A gazdálkodás környezete

A világ gazdasági folyamatait 2023-ban továbbra is az orosz-ukrán háború, a növekvő geopolitikai feszültségek, a magas inflációs környezet és a globális recessziós félelmek alakították. A meghatározó nemzetgazdaságok reál gazdasági teljesítménye a korábban vártnál kedvezőbben alakult, Kína GDP-je éves szinten 5,0 %-kal, az Egyesült Államok 2,5 %-kal nőtt az előző évi bázishoz képest. Az európai uniós tagországok reál gazdasági teljesítménye ennél gyengébben, összességében 0,4 % körül alakult 2023-ban, több tagország recesszióba is fordult.

Az infláció a legtöbb országban mérséklődni kezdett a világgazdasági kereslet gyengülése, a nyersanyagárak tavalyinál alacsonyabb szintje, valamint a nemzetközi szállítási költségek korrekciójának eredményeképpen, azonban még mindig meghaladja a jegybanki célt. A globálisan meghatározó jegybankok az infláció letörése érdekében folytatták a 2022-ben megkezdett monetáris szigorítást, és több ütemben tovább emelték a jegybanki alapkamatot.

A devizapiacokon az EUR/USD árfolyama az év során az 1,05-ös és 1,1-es szint között ingadozott.

A magyar gazdaság kibocsátásának 2013 óta tartó dinamikus bővülése a koronavírus járvány és a védekezés érdekében tett lezárások következtében 2020-ban megtört, a bruttó hazai össztermék volumene 2020-ban 5 %-kal esett vissza az előző évhez viszonyítva. 2021-ben az újraindítás és a gazdaságélénkítő kormányzati lépések eredményeként a GDP jelentős mértékben 7,1 %-kal bővült. 2022-ben a kedvezőtlen világpiaci folyamatok ellenére folytatódott a növekedés, mértéke 4,6 % volt. 2023-ban a kedvezőtlen világgazdasági folyamatok hatására a növekedés ismét megtorpant, a gazdaság teljesítménye az előző évhez képest 0,7 %-kal csökkent. A GDP volumenét a mezőgazdaság teljesítménye 2,2 százalékponttal növelte, míg az építőipar 0,3, a szolgáltatások 0,9, az ipar 1,0 százalékponttal mérsékelte.

2. táblázat

A GDP volumenindexei 2019-2023 között

Előző év azonos időszaka = 100,0

Év	Kiigazítás nélküli (nyers) adatok (%)	Naptárhatás kiszűrésével (%)
2018	105,4	105,4
2019	104,6	104,6
2020	95,0	94,9
2021	107,1	107,1
2022	104,6	104,6
2023	99,1	99,3

Forrás: KSH

Az előzetes pénzügyi számla statisztika alapján 2023-ban az államháztartás eredményszemléletű hiánya 6,7 százalék volt a GDP arányában, míg a bruttó államadósság a Magyar Nemzeti Bank (MNB) előrejelzése szerint a GDP 73,4 százalékára csökkent 2023 végére.

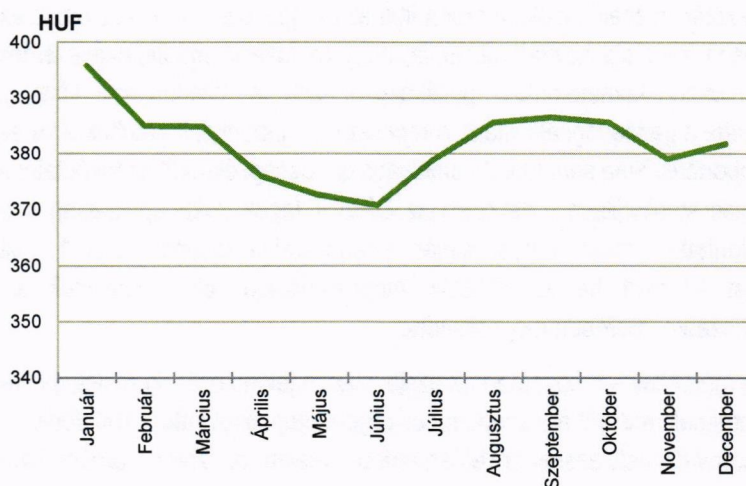
Az éves költségvetés tervezése során kiemelt tervezési feltételek alakulása a következőképpen foglalható össze.

1.3.1. A forint árfolyamának alakulása

Az EUR/HUF árfolyam 2023-ban továbbra is volatilisán alakult, az árfolyam a 368-403 EUR/HUF sávon belül mozgott. Az éves átlagárfolyam 381,95 EUR/HUF volt, amely kedvezőbb a költségvetési tervben előirányzott

értéknél (420 EUR/HUF). Az év elején 400 EUR/HUF körül ingadozott az árfolyam, majd több hullámban június közepére 368,25 EUR/HUF szintig erősödött. Az év második felétől gyengülő pályára állt és év végéig a 375-385-ös szint között mozgott. A 2023. december 31-i záróárfolyam 382,78 EUR/HUF volt, amely 4,4 %-kal alacsonyabb az előző évvégi árfolyamnál (400,25 EUR/HUF).

1. ábra
EUR/HUF havi átlagárfolyama 2023-ban



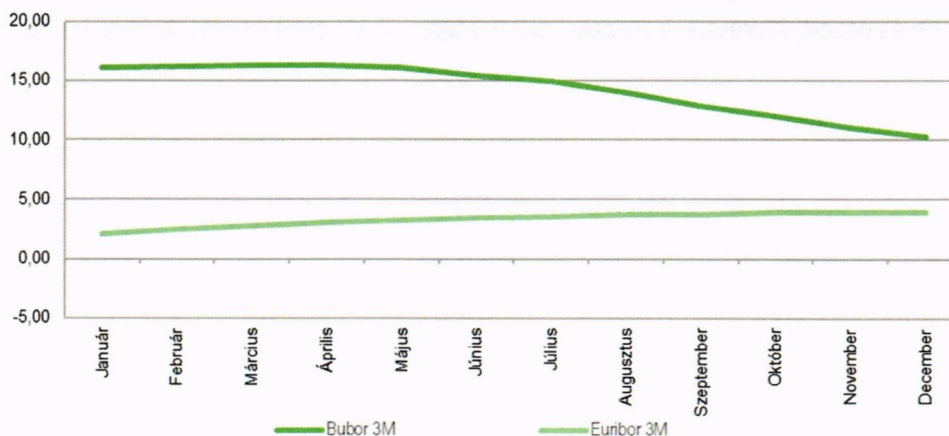
Forrás: MNB

1.3.2. A kamatkörnyezet alakulása

Az európai gazdasági térségben meghatározó euró kamatok tekintetében 2023 folyamán folytatódott az emelkedő trend. A háromhavi EURIBOR az év eleji 2,2 %-os értékről az év végére 4,0 %-ra emelkedett. Éves átlaga 3,3 % volt, jelentősen meghaladva a költségvetési tervben prognosztizált 2,5 %-os értéket.

A forintos finanszírozási költséget reprezentáló háromhavi BUBOR 2023. első félévben 16 % körül alakult, majd a második félév során folyamatosan csökkent és év végére 10,0 %-os szintre süllyedt. Éves átlaga 14,3 % volt.

2. ábra
Az irányadó kamatlábak alakulása 2023-ban



Forrás: MNB, EKB

(Handwritten signature)

1.3.3. A kőolaj és kőolajtermékek jegyzésairől

Az orosz-ukrán háború kitörésének évében az Európában irányadó Brent kőolaj hordónkénti ára 100 dollár fölé ugrott. Az Európai Unió szankciók hatására azonban a vevők nagyrésze már 2022 során kiváltotta az oroszországi importot és az árak az utolsó negyedévben már csökkenő irányt vettek. A Brent olaj ára 80 dollár körüli értéken indította a 2023. évet és a csökkenő trend folytatódott az első negyedévben részben annak köszönhetően, hogy a globális piacok alkalmazkodtak az új ellátási láncokhoz, az orosz kőolaj Európán kívülre talált. Az uniós országok már 2022 novemberében az orosz export mennyiség csupán 10 %-át vásárolták, a decemberi szankciókat követően pedig csak a vezetőken szállított olaj maradhatott az európai piacon, ami az orosz exportnak mindössze 5 %-át tette ki. A csökkenő trendhez hozzájárult az is, hogy az infláció megfékezése érdekében a világ nagy jegybankjai folytatták intenzív kamatemelési politikájukat, ami a hitelfelvételi költségek növekedésével párhuzamosan visszavetette a gazdasági aktivitást. A recessziós aggodalmak gátolták a kereslet növekedését és a világ legnagyobb olajimportőre, Kína sem tudott komolyabb gazdasági élénkülést felmutatni az első félévben. Az árak támogatása és a piac stabilizálása érdekében az OPEC+ tagok 2023 áprilisában napi 1,16 millió hordó termelés-csökkentésről döntöttek, majd a nyár elején Szaúd-Arábia további, napi 1 millió hordó önkéntes olajkitermelés-csökkentést jelentett be az OPEC+ megszorításain felül, amelynek az év végéig tartó meghosszabbítását 2023 szeptemberében megerősítette.

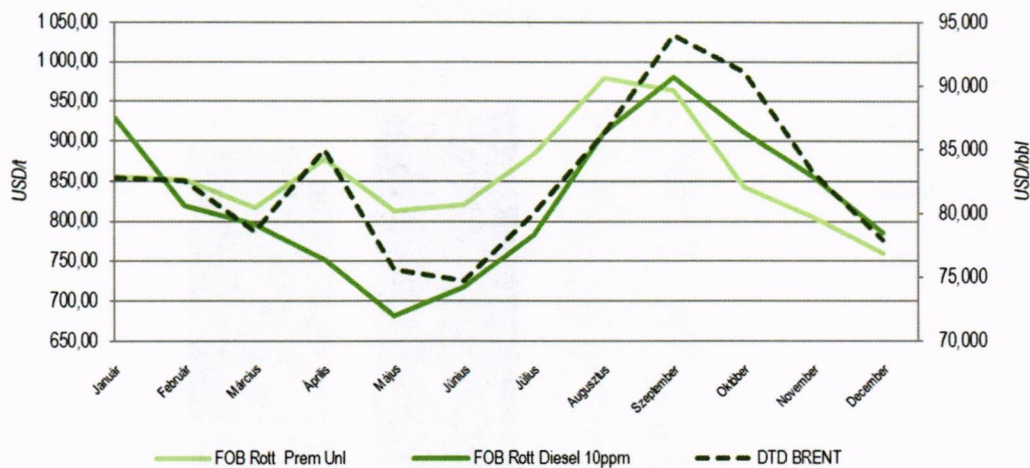
A korlátozott kínálat és a mérsékelt – alapvetően az ázsiai piacon jelentkező - keresletnövekedés felfelé irányuló nyomást jelentett az olajáraknak, a Brent ára szeptember végére megközelítette a 100 dollárt hordónként. A kőolaj ára a szeptemberi csúcsról való visszaesést követően október elején, az izraeli-Hamász konfliktus kezdete után ismét emelkedett, azonban a szélesebb körű konfliktustól és az ellátási zavaroktól való félelem enyhülése, valamint a kőolaj szűkülő keresletével kapcsolatos aggodalmak ismét lefelé hajtották a kőolaj árát, amely végül az évet a hordónkénti 80 dolláros szint alatt zárta.

Az európai motorbenzin és gázolaj árak alapvetően a Brent árával párhuzamosan mozogtak. Az európai üzemanyagárakat a globális olajkeresletre is ható, azonos fundamentális tényezők befolyásolták. Az Európai Unió hatodik szankciós csomagja 2023 februárjától kiterjedt az Oroszországból származó kőolajtermékek embargójára is. Az európai kínálat szűkülésétől való félelmek azonban hamar elültek, Európa ellátását főként a Közel-Keletről és Amerikából származó új importforrások továbbra is biztosították. A keresleti oldal sem jelentett különösebb támaszt az üzemanyagáraknak: a gazdaság általános lassulása, az inflációs nyomás, az emelkedő kamatterhek, de az elektromobilitás további terjedése is az üzemanyag fogyasztás csökkenésének irányába hatott. Bár az uniós tagországokban a motorbenzin kereslet enyhe növekedést mutatott 2023-ban az előző évhez képest, a gázolaj fogyasztás – amely az összes olajtermékkeresletből ~45 %-kal részesedik - több mint 3 %-kal csökkent, így az EU motorbenzin és gázolaj fogyasztása összességében közel 2 %-kal esett vissza 2022-höz viszonyítva.



3. ábra

FOB Rotterdam termékjegyzések és a Brent dtd kőolaj havi jegyzéseinek alakulása 2023-ban



Forrás: www.pmc.platts.com

1.3.4. Hazai kőolajtermék fogyasztás alakulása

Az MSZKSZ Kőolaj szekciójának tagvállalataitól 2023. évben beérkezett nyilatkozatok adatai alapján összességében 4,8 %-kal csökkent a kőolajtermékek iránti kereslet az előző évhez képest, ezen belül az üzemanyag-fogyasztás 5,7 %-kal esett vissza. Az üzemanyagok közül a gázolaj forgalma csökkent nagyobb mértékben, 6,7 %-kal alacsonyabb volt a felhasználás, mint 2022-ben. A motorbenzinek forgalma ennél mérsékeltebb ütemben csökkent, 2,9 %-kal volt alacsonyabb a 2023. évi felhasználás az előző évi bázisadathoz. A kerozinforgalom 2023-ban tovább bővült 2022-höz viszonyítva (+15,8 %), azonban a fűtőolaj nem tudta tartani a 2022. évi kedvező tendenciát és ennél a kőolajterméktípusnál jelentős, 55,3 %-os keresletcsökkenést mutatnak a forgalmi adatok (3. táblázat).

3. táblázat

A kőolajtermékek fogyasztásának alakulása 2019-2023 között

Termékcsoport	2019	2020	2021	2022	2023	adatok tonnában Változás (2023/2022)
Benzinek	1 469,2	1 367,4	1 460,3	1 536,8	1 491,8	-2,9%
Gázolajok	3 843,1	3 608,2	3 890,1	4 130,9	3 853,1	-6,7%
Üzemanyagok	5 312,3	4 975,6	5 350,4	5 667,7	5 344,9	-5,7%
Kerozin	268,2	93,0	118,8	242,9	281,3	15,8%
Fűtőolajok	4,1	2,2	1,1	1,9	0,8	-56,6%
Mindösszesen	5 584,6	5 070,8	5 470,3	5 912,5	5 627,0	-4,8%

A 2023-as üzemanyagforgalom 5,7 %-os csökkenése - az év végi kedvező adatok ellenére is - szinte megegyezik a megelőző év üzemanyagforgalmának bővülésével (+5,9 %), ezzel a piac visszakorrigálta a 2022-es évben a hatósági ár és a kedvezőbb gazdasági körülmények miatt kialakult kiemelkedő üzemanyagforgalom okozta elmozdulását. A gázolaj esetében ezzel a korrekcióval a 2023-as forgalmi adat a válsághelyzetek előtti 2019-es szint körüli értéken zárt (+0,3 %), azonban benzin esetében már egy minimális növekedés is látható (+1,5 %) a 2019-es forgalmi adatokhoz képest (4. ábra).

4. ábra
Üzemanyagok éves fogyasztási adatainak alakulása



1.3.5. A földgázár alakulása

A 2022-ben elért történelmi csúcsokat követően a földgázárak jelentősen mérséklődtek az összes kulcsfontosságú piacon. Európában a TTF DA árak átlaga 2023-ban közel 70 százalékkal, 40,5 EUR/MWh-ra esett vissza az előző évi 123,1 EUR/MWh-s átlaghoz képest. Az árak 2022 őszétől kezdtek csökkenő tendenciát mutatni, amely a tárolók töltöttségi szintjének növekedésével és a kereslet mérséklődésével állt párhuzamban. 2022 novemberére az Európai Unió földgáztárolók töltöttségi szintje elérte a 95 %-ot, így az EU a szokásosnál sokkal magasabb tartalékkal lépett be a téli szezonba. A keresleti oldalon is közös célt tűzött ki az EU: a gázfogyasztást 15 %-kal kellett csökkenteni 2022 augusztusa és 2023 március vége között, amely célkitűzést a tagországok 2024. március végéig meg is hosszabbítottak. A háztartások és az iparágak kereslete önmagában is reagált a sokévi átlaghoz

képest még mindig magas gázárakra. Az energiaválság minden várakozást felülmúló, jelentős és gyors visszaesést idézett elő az európai gázkeresletben, amely 2023-ban ~20 %-kal csökkent a válság előtti szinthez képest. A kereslet csökkenését támogatta mindemellett az enyhe téli időjárás is, amelynek következtében az európai gáztárolók töltöttsége a szokásosnál magasabban alakult. A 2023. évi betárolási időszakot az uniós gáztárolók több mint 55 %-os töltöttségi szinttel kezdték meg.

A kínálati oldal is hozzájárult az árak csökkenéséhez: az ázsiai piacok a gazdasági lassulás következtében kevesebb cseppfolyós gázt vettek fel, az atomreaktorok újraindításával Japán is kisebb igénnyel jelentkezett, így Európa nem szenvedett hiányt az orosz gázt helyettesítő LNG szállítmányokban. Az európai gázárak 2023 utolsó negyedének elején megugrottak, amely részben a téli hónapokra való áttérésnek, részben pedig olyan geopolitikai eseményeknek tudható be, mint a Balticconnector földgázvezeték megromlása, illetve a Közel-Keleten kitört Izrael-Hamász háború. Az év végére azonban a gázpiacok stabilizálódtak, a geopolitikai események hatása mérséklődött, és a kontinens enyhe időjárása, valamint a magas tárolói töltöttségi szintek miatti erőteljes kínálat az árak folyamatos csökkenéséhez vezetett. A TTF árak az évet 30 EUR/MWh körüli szinten zárták.

5. ábra

A földgáz árak alakulása 2023-ban



Forrás: www.platts.com

1.3.6. Hazai földgázfogyasztás alakulása

Az MSZKSZ Földgáz szekciójának tagjai által benyújtott tagi hozzájárulás nyilatkozatokból származó adatok alapján a 2023. évi földgázfogyasztás 18,3 %-kal marad el az előző évi adattól.

4. táblázat

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

adatok millió m³-ben

	2019	2020	2021	2022	2023	Változás (%)			
						2023/ 2019	2023/ 2020	2023/ 2021	2023/ 2022
Mennyiség	10 097,9	9 872,4	10 421,5	9 611,4	7 853,0	-22,2%	-20,5%	-24,6%	-18,3%

A teljes fogyasztáson belül a nem lakossági földgázfelhasználás 14,5 %-kal, a lakossági fogyasztás pedig 23,9 %-kal esett vissza (5. táblázat).

5. táblázat

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

	adatok millió m ³ -ben		
	2022	2023	Változás (2023/2022)
Lakossági fogyasztás	3 890,6	2 962,0	-23,9%
Nem lakossági fogyasztás	5 720,8	4 891,0	-14,5%
Összes fogyasztás	9 611,4	7 853,0	-18,3%

A földgázforgalom mérséklődése a takarékosági és termelés-csökkentési intézkedésekkel, valamint a 2022/2023-as fűtési szezon szokatlanul enyhe időjárásával van összefüggésben. Emellett az erőművek földgázfelhasználásának csökkenése irányába hatott a MAVIR tartalékkapacitás-lekötés csökkentési intézkedése, valamint a naperőművek rekordokat döntő termelése is.

A 2023. év első öt hónapjában a nem lakossági földgázfelhasználás csökkenése végig 20 % fölötti volt, ezt a trendet törte meg a júniusi és augusztusi felhasználás. Ezekben a hónapokban a forgalom növekedés hátterében a villamosenergia termelő erőművek előző évhez képest magasabb kihasználtsága, illetve a vegyipari földgázfelhasználók esetében az alacsony bázisú kereslet hatása áll. Emellett a 2023. február-június közötti időszakra benyújtott önrevíziók is pozitív eltérést okoztak az előző év nyilatkozat adataihoz képest. A szeptemberi és októberi forgalomcsökkenés az enyhe időjárásnak tudható be. 2022 őszén indultak a takarékosági és termelés-csökkentő intézkedések, így az összehasonlítás alapjaként szolgáló mérsékelt bázisadatok miatt októberben már csak kismértékű visszaesés látható a nem lakossági földgázfelhasználásban. A földgáz alapanyagként felhasználó termelővállalatok esetében pedig a CO₂ kvóta adó emelése következtében mérséklődő, illetve megszűnő termelés csökkentette a földgázigényt, így az év utolsó hónapjaiban ismét jelentős fogyasztáscsökkenés történt.

6. ábra

Földgázfelhasználás alakulása 2022-2023

Nem lakossági földgázfelhasználás



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 2023. év végén 1 331,3 ktonna volt, amelynek nettó – azaz az immobil készletek levonásával számított – a készletezési kötelezettség számításához szükséges kőolaj-egyenértékben (a továbbiakban: **ktoe**) kifejezett mennyisége 1 312,0 ktoe.

A Szövetség az elmúlt év első negyedében 114,2 ktonna motorikus gázolajat vásárolt, amellyel a jogszabály által előírt határidőben teljesítette a 2022 augusztusában felszabadított 154 ktonna (184 millió liter) gázolaj készlet visszapótlásából a 2023. évre fennmaradó mennyiséget.

Az MSZKSZ annak érdekében, hogy 2023. év első felében teljesítse a 90 napos készletezési kötelezettséget további 82 ktonna kőolajat vásárolt márciusban.

A készletvásárlások (196,2 ktonna), valamint az áthúzódó készletcserék (-61,8 ktonna) ideiglenes hatásának eredményeként a Kőolaj szekció biztonsági készleteinek mennyisége 134,4 ktonnával emelkedett.

6. táblázat

A Kőolaj szekció készleteinek alakulása 2023-ban

adatok ktonnában

Készlet	Nyitó készlet* 2023.01.01.	A 2023. évi készlet értékesítés és beszerzés egyenlege	2023. évi készletcseré ügyletek egyenlege	Tárolásból, készletmozgatás- ból származó készletváltozás	Záró készlet* 2023.12.31.
Kőolaj	708,7	82,0	-212,2	0,0	578,5
Benzin	214,7	0,0	54,4	0,0	269,1
Gázolaj	271,5	114,2	96,0	0,0	481,7
Kerozin	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0
Összesen	1 196,9	196,2	-61,8	0,0	1 331,3

*lettár szerinti bruttó ténykészlet mennyiség, amely nem tartalmazza a ticket készletek mennyiségét

Az MSZKSZ készletezési kötelezettségét a Kt. értelmében – az Európai Unió előírásainak is megfelelően – az előző év nettó kőolaj és kőolajtermék import alapján kell meghatározni. Ennek kiszámításához a finomítói alapanyagok⁶ készletváltással kiigazított export-import egyenlegét:

- csökkenteni kell 4 %-kal, vagy
- korrigálni kell az éves hazai vegyipari benzin feldolgozási hozammal (vegyipari benzin kihozatal átlagos értéke)⁷ vagy
- a hazai vegyipari benzinfogyasztás tényleges mennyiségével.

A Kt. 1. mellékletének 2.3. pontja az Igazgatótanács döntési hatáskörébe rendeli, hogy melyik módszertan kerüljön alkalmazásra a készletezési kötelezettség meghatározásakor. Az Igazgatótanács az 5/2020. (XI.18.) számú

⁶ Finomítói alapanyagok: nyersolaj, földgáz-kondenzátumok (NGL), finomítói nyersanyagok, adalékok, oxigenátok, egyéb szénhidrogének.

⁷ A vegyipari termelésből a finomításba visszajövő anyagárammal csökkentett hozam.

határozatában úgy döntött, hogy a Kt.-ban meghatározott három módszertan közül minden esetben a legkisebb készletezési kötelezettséget eredményező módszertan kerüljön alkalmazásra. Az Igazgatótanács ezen döntése alapján a 2023. évi készletezési kötelezettség meghatározása során a nettó finomítói alapanyag importot a hazai vegyipari benzinfogyasztás tényleges mennyiségével kell csökkenteni.

A nettó finomítói alapanyag import korrigált eredményéhez hozzá kell adni a készletváltozással módosított nettó kőolajtermék-import⁸ kőolaj-egyenértékben meghatározott (1,065-tel szorzott) mennyiségét.

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

A 2023. évi készletezési kötelezettség meghatározásához szükséges nettó import számítása során alkalmazandó 2022. évi adatokat a 7. táblázat részletezi.

7. táblázat
A 2023. évi készletezési kötelezettség számítása

		2022
Finomítói alapanyag		kt
a	Finomítói alapanyag import	6 119
b	Finomítói alapanyag export	90
c	Finomítói alapanyag készletváltozás	-397
	a-b+c	5 632
Kőolajtermékek		kt
d	Kőolajtermék import	3 107
e	Kőolajtermék export	2 354
f	Kőolajtermék készletváltozás	166
	d-e+f	919
Vegyipari benzin felhasználás számítása		kt
g	Vegyipari termelésből a finomításba visszajövő anyagáram	181
h	Hazai vegyipari felhasználás	1 060
i	Vegyipari benzinfelhasználás (a finomításba visszajövő anyagárammal csökkentve) (h-g)	879
Nettó import számítása a vegyipari benzin felhasználás figyelembevételével		ktoe
N	Éves nettó import (a-b+c-i*1,065) + (d-e+f)*1,065	5 675
A	Átlagos napi nettó import (N/365)	15,55
90 napnyi nettó import: A *90		1 400

A 2022. évi nettó import 5 675 ktonna volt kőolaj-egyenértékben (ktoe) kifejezve, amely alapján a 90 napos készletezési kötelezettség a 2023. július 1. - 2024. június 30. közötti, törvény által előírt időszakra összesen 1 400 ktoe volt, amely 7,4 %-kal haladta meg az előző évi készletezési kötelezettséget. A növekedés alapvetően az üzemanyag ársapka hatására csak átmenetileg megugrott fogyasztásnak volt köszönhető, ezért a Szövetség – élve a jogszabály⁹ adta lehetőséggel – az Igazgatótanács jóváhagyásával a készletezési kötelezettség teljesítése érdekében 2023. július 1-jétől 107 ktonna kőolaj ticket mennyiséget szerzett be.

⁸ 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, petrolkocsz, egyéb finomítói termékek.

⁹ a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló 2013. évi XXIII. törvény egy rendelkezésétől való eltérésről szóló 213/2023. (VI. 1.) Korm. rendelet

8. táblázat

A Szövetség 2023. december 31-i zárókészlete és a készletnapok száma

	Nettó (immobil készletek nélküli) mennyiség	
	ktonna	ktoe
Kőolaj	578,1	499,5
Kőolaj termék	752,3	812,5
Kőolaj ticket	107,0	92,4
Összesen	1 437,4	1 404,4
Készlet napok száma	90	

2.1.2. Földgáz

Az energiapolitikáért felelős miniszter a földgáz biztonsági készlet mértékét 2022. november 1-től 12 723 644 MWh-ban (~ 1200 millió m³) határozta meg. A Szövetség a 2023 év során visszapótolta a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal határozata alapján 2022. év végén kitarolt 19 987 MWh mennyiséget, amellyel a földgáz biztonsági készlet mértéke a jogszabályban előírt szintre emelkedett.

A Kormány 2023 márciusában további egy évvel meghosszabbította a különleges földgázkészlet fenntartását 2024. április 1-ig, amelynek mennyiségében 2023-ban nem történt változás. (További információk a 10. Mérleg fordulónapját követő események pontjánál találhatóak.)

9. táblázat

A Földgáz szekció készleteinek alakulása 2023-ban

	Nyitó készlet 2023.01.01.		Évközi változás (beszerzés-értékesítés egyenlege)		Záró készlet 2023.12.31.	
	millió m ³	MWh	millió m ³	MWh	millió m ³	MWh
Biztonsági földgáz készlet	1 197,7	12 703 657	2,3	19 987	1 200,0	12 723 644
Különleges földgáz készlet	739,1	7 880 511	0,0	0	739,1	7 880 511

2.2. A készletek tárolása

A Szövetség letéti szerződések keretében tárolja készleteit, amelyek 2023. december 31-én az alábbi tárolókban helyezkedtek el:

10. táblázat

Kőolaj és kőolajtermék készletek bruttó leltár szerinti mennyisége telephelyenként

Tároló	Telephely	Benzin	Gázolaj	Kerozin	adatok ktonnában
					Kőolaj
HEXUM Tartálypark Zrt.	Százhalombatta				258,5
	Tiszaújváros				130,1
	Cellsdömölk	44,7	48,6		
	Vámosgyörk	43,8	100,2		
	Pétfürdő		100,2		
HEXUM Tartálypark Zrt. összesen		88,5	249,0	0,0	388,6
MOL Nyrt.	Százhalombatta			2,0	93,5
	Tiszaújváros				48,5
	Szajol	14,9	26,2		
	Komárom	13,7	34,6		
MOL Nyrt. összesen		28,6	60,8	2,0	142,0
	Tiszaújváros				47,9
MOLTrade Zrt. összesen		0,0	0,0	0,0	47,9
Terméktároló Zrt. összesen	Tiszaújváros	86,2	85,1		
	Komárom	14,0	15,6		
	Szajol	51,8	71,2		
Terméktároló Zrt. összesen		152,0	171,9		0,0
Mindösszesen		269,1	481,7	2,0	578,5

11. táblázat

Földgáz készlet leltár szerinti mennyisége telephely szerint

	Tároló	Telephely	Mennyiség	
			millió m ³	MWh
Biztonsági földgáz készlet	HEXUM Földgáz Zrt.	Szőreg I.	1 200,0	12 723 644
Különleges földgáz készlet	Magyar Földgáztároló Zrt	Egyesített földgáztároló	590,2	6 322 105
	HEXUM Földgáz Zrt.	Szőreg I.	148,9	1 558 406

3. A költségvetés teljesítése

A Szövetség költségvetése a tagi hozzájárulás bevétel kalkuláció pénzforgalmi szemlélete miatt speciális jellegű, eltér a gazdasági társaságok által alkalmazott üzleti terv modellektől. Ebből következően az üzleti terv teljesítéséről szóló éves 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 indokolását 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 eredménykimutatás 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 eredménykimutatás közötti eltéréseket a Számv. tv. szerinti adózott eredmény költségvetési eredményből történő levezetése során ismertetjük.

Tekintettel arra, hogy a különleges készlet fenntartásával kapcsolatos bevétel-kiadási terv nem része a Szövetség költségvetési tervének, ezért annak teljesülését sem részletezi az alábbi fejezet. A bevétel-kiadási terv teljesüléséről a Szövetség az energiapolitikáért felelős miniszter számára készít részletes beszámolót. Mivel azonban a Számv. tv. szerinti mérleg és eredménykimutatás részét kell, hogy képezze a különleges készlet, az azt finanszírozó hitelállomány, továbbá a létrehozással és fenntartással kapcsolatos kiadások és bevételek, ezért a költségvetési szerkezetű kimutatás és a Számv. tv. szerinti eredménykimutatás közötti eltérések bemutatása során a különleges készlettel kapcsolatos gazdasági eseményeket részletesen ismertetjük.

A Szövetség vagyoni helyzetét, eszközeinek és forrásainak alakulását a Számv. tv. előírásai szerint készített mérleg mutatja be.

Az MSZKSZ 2023. évi költségvetését 2022 decemberében fogadta el az MSZKSZ. Az alábbi elemzések a 2023. évi tény adatokat a költségvetési tervben elfogadott számokkal hasonlítja össze.

3.1. A költségvetési szerkezetű eredmény alakulása

12. 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	26 900,4	27 519,4	102%	39 095,2	46 013,2	118%	65 995,6	73 532,6	111%
Tagi hozzájárulási díj visszaigénylés	-44,5	-44,8	101%	-14 875,1	-17 150,7	115%	-14 919,6	-17 195,5	115%
NETTÓ TAGI HOZZÁJÁRULÁSI BEVÉTEL	26 855,9	27 474,6	102%	24 220,1	28 862,5	119%	51 076,0	56 337,1	110%
Tárolási és készletkarbantartási költség	-17 462,8	-14 545,5	83%	-11 196,0	-12 172,7	109%	-28 658,8	-26 718,2	93%
FQMS		-20,2	-			-		-20,2	-
Fizetendő kamat, egyéb költség	-3 995,9	-3 175,4	79%	-11 383,4	-13 074,2	115%	-15 379,3	-16 249,6	106%
Bevétel kapacitás értékesítésből	0,0	0,0	-	87,6	229,5	262%	87,6	229,5	262%
Kapott kamat	211,8	1 021,2	482%	40,0	322,7	807%	251,8	1 343,9	534%
NETTÓ KÉSZLETEZÉSI KÖLTSÉGEK	-21 246,9	-16 719,9	79%	-22 451,8	-24 694,7	110%	-43 698,6	-41 414,6	95%
MSZKSZ MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGE	-465,0	-445,1	96%	-465,0	-445,1	96%	-930,0	-890,2	96%
NETTÓ KIADÁSOK ÖSSZESEN	-21 711,9	-17 165,0	79%	-22 916,8	-25 139,8	110%	-44 628,6	-42 304,8	95%
KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY FOLYÓ MŰKÖDÉS BŐL	5 144,0	10 309,6	200%	1 303,3	3 722,7	286%	6 447,4	14 032,3	218%
2022. évi költségvetési tartalék	0,0	3 048,8	-	0,0	-74,0	-	0,0	2 974,8	-
Kapott osztalék	0,0	2 046,0	-	0,0	1 750,0	-	0,0	3 796,0	-
Készletvásárlás	0,0	-14 000,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-14 000,0	-
KÖLTSÉGVETÉSI EREDMÉNY	5 144,0	1 404,4	27%	1 303,3	5 398,7	414%	6 447,4	6 803,1	106%

Az MSZKSZ költségvetési terve úgy került összeállításra, hogy a tagi hozzájárulás bevétel fedezetet biztosítson a Szövetség nettó kiadásaira (nettó készletezési és finanszírozási költségek és a Szövetség működési költségei).

3.2. Nettó tagi hozzájárulás bevétel

Az MSZKSZ Közgyűlése az 1/2022. (XII. 16.) számú határozatával döntött a tagi hozzájárulás egységnyi mértékének módosításáról 2023. január 1-jei hatállyal.

Az MSZKSZ 2023. évi éves költségvetésének elfogadását követően ismertté vált kiadási oldalt érintő változások, valamint a tervezettnél alacsonyabb tény földgáz fogyasztási adatok következtében, a Földgáz szekció költségvetési egyensúlyának és pénzügyi stabilitásának érdekében a Szövetség Igazgatótanácsa 4/2023. (III. 17.) számú határozatával döntött a biztonsági földgáz tagi hozzájárulás egységnyi mértékének megemeléséről 2023. április 1-jei hatállyal.

A 2023. évben érvényes termékcsopontonkénti egységnyi tagi hozzájárulás mértékét az alábbi táblázat tartalmazza.

13. táblázat

Tagi hozzájárulás mértéke a 2023. évben

Termék	Mennyiségi egység	2023.01.01-2023.03.31	2023.04.01-2023.12.31.	Kombinált Nomenklatúra
Benzin típusú üzemanyagok	Ft / 1000 liter ₁₅	4 000	4 000	2710 1231 , 1241, 1245, 1249, 1250, 1270
Kerozin	Ft / 1000 liter ₁₅	3 000	3 000	2710 19 21
Gázolaj	Ft / 1000 liter ₁₅	4 000	4 000	2710 1943, 1946, 1947, 1948, 2011, 2016, 2019
Fűtőolajok	Ft / tonna	3 000	3 000	2710 19 62, 1966, 1967, 2032, 2038
Földgáz	Ft / MWh	471,7	688,68	2711 1100, 2711 2100

A Kőolaj szekció tagjai 2023-ban 27 474,6 millió Ft (27 472,9 millió Ft tagi hozzájárulás és 1,7 millió Ft késedelmi kamat) nettó tagi hozzájárulást fizettek az MSZKSZ számára, amely 2,3 %-kal 618,7 millió Ft-tal haladta meg a 2023. évre tervezett bevételt (26 855,9 millió Ft). Az eltérés mértéke nem jelentős, a tényadatok közel a tervezettel azonos mértékben alakultak.

A Földgáz szekció 2023. évi nettó – lakossági visszaigényléssel csökkentett – tagi hozzájárulás bevétele 28 862,5 millió Ft (28 851,8 millió Ft tagi hozzájárulás és 10,7 millió Ft késedelmi kamat) volt, amely 19,2 %-kal, 4 642,4 millió Ft-tal haladta meg a tervszámot (24 220,1 millió Ft), a tagi hozzájárulás egységnyi mértékének év közben történt emelése¹⁰ következtében.

A két szekció együttes nettó tagi hozzájárulási bevétele 56 337,1 millió Ft, amely összességében 10,3 %-kal haladta meg a tervezett összeget (51 076,0 millió Ft).

3.3. Nettó készletezési költségek

3.3.1. Tárolási és készletkarbantartási költség

A Kőolaj szekció 2023. évi tény tárolási és készlet-karbantartási költségei (14 545,5 millió Ft) 2 917,3 millió Ft-tal alacsonyabbak voltak a tervezett értéknél, amely alapvetően annak köszönhető, hogy a tervben feltételezett indexációnál alacsonyabb letéti díj emelésről állapotodott meg a Szövetség a tárolótársaságokkal. Emellett a Szövetség a KBT típusú biztonsági kőolajkészleteinek egy részét REB minőségre cserélte 2023 tavaszán, amely ügyleten nem tervezett eredményt tudott realizálni. A két pozitív hatást mérsékelte, hogy a 2023. évi készletezési kötelezettség teljesítéséhez a második félévben kőolaj „ticket”-et vásárolt az MSZKSZ, amelynek költségével korábban nem számolt.

A Földgáz szekcióban a tárolási kiadások 2023. évi tény értéke 12 172,7 millió Ft volt, ami 976,7 millió Ft-tal haladta meg a tervezett értéket. 2023-ban a tárolási szerződés módosítására volt szükség, mert a tárolótársaság jelezte, hogy a megugró infláció következtében jelentősen megemelkedtek a kiadásai, így a korábban meghatározott letéti díj mértéke nem nyújt elegendő fedezetet a biztonsági készletezés kiadásaira.

A két szekció összesített tárolási költsége 26 718,2 millió Ft volt.

¹⁰ Az MSZKSZ Igazgatótanácsa a 3/2023. (III.17.) számú határozatával döntött a földgáz tagi hozzájárulás egységnyi mértékének 2023. április 1-jével történő megemeléséről. A díjmérték emelés alapjául szolgáló tervhez hasonlítva a 2023. évi bevétel 7,0 %-kal, 1 899,3 millió Ft-tal haladja meg az erre az időszakra becsült összeget (26 963,3 millió Ft) a díjmérték kalkuláció során prognosztizált fogyasztásnál magasabb tény fogyasztás következtében.

3.3.2. A motorhajtóanyagok minőségellenőrzésével és a tüzelőanyagok kéntartalom vizsgálatával kapcsolatos költségek (FQMS)

A motorhajtóanyagok minőségellenőrzésével és a tüzelőanyagok kéntartalom vizsgálatával kapcsolatos költségek (FQMS) nem szerepeltek a tervben, mert a Szövetség feladatai 2023-ban bővültek a motorhajtóanyagok minőségi adatairól szóló jelentés és az egyes folyékony tüzelő- és fűtőanyagok kéntartalmának megállapított alakulásáról szóló jelentés elkészítésében való közreműködéssel. Az FQMS Munkabizottság által 2023. szeptember és december közötti időszakra jóváhagyott mintavételi darabszámok alapján a feladattal kapcsolatban 2023-ban 20 millió Ft kiadás jelentkezett.

3.3.3. Finanszírozási költség

A finanszírozási költség meghatározó mértékben a készletfinanszírozó hitelek kamatköltségét és kisebb részben a hitelszerződésekhez kapcsolódó egyéb költségeket foglalja magába. A kiadások tényleges összege (16 249,6 millió Ft) jelentősen meghaladta a költségvetési tervben prognosztizált összeget (15 379,3 millió Ft). A finanszírozási költségek alakulását a külső tényezők összességében kedvezőtlenül befolyásolták, mert a tervezettnél magasabb EURIBOR és átlagos kamatfelár kiadásnövelő hatását csak mérsékelni tudta a tervezettnél alacsonyabb EUR/HUF árfolyam.

A Kőolaj szekció tény kamatköltsége mindazonáltal 820,5 millió Ft-tal alacsonyabb volt a tervezettnél, mert a készletbeszerzésekhez a tervezettnél kevesebb hitel került felvételre (saját forrás felhasználása a finanszírozáshoz és időben szétterített beszerzések), így az alacsonyabb átlagos hitelállomány ellensúlyozta a külső tényezők kedvezőtlen hatását.

A Földgáz szekció átlagos hitelállománya a tervezett szinten maradt így a finanszírozási kiadások alakulását csak a külső tényezők befolyásolták. A szekció kamatköltségei így 1 690,8 millió Ft-tal meghaladták a tervezettet.

3.3.4. Kapacitásértékesítésből származó bevétel

A Szövetségnek a földgáztárolóban lekötött be- és kitárolási kapacitások másodlagos értékesítéséből 229,5 millió Ft bevétele keletkezett. A másodlagos kapacitásértékesítésből származó bevétel forint összege 141,9 millió Ft-tal meghaladta a tervezettet, mert az év során többletkapacitások kerültek értékesítésre.

3.3.5. Kamatbevétel

A kamatbevételek mindkét szekcióban meghaladják a tervezettet a betéti kamatok emelkedésének és a tervezettnél magasabb szabad likviditás eredményeképpen. A Kőolaj szekció tervezetthez képest kiugróan magas kamatbevételét az indokolja, hogy a készletviisszapótlások a tervezetthez képest lassabb ütemben, időben szétterítve történtek meg.

3.4. Működési költségek

Az MSZKSZ működési költségeinek 2023. évi tény értéke 890,2 millió Ft volt, 39,8 millió Ft-tal alacsonyabb, mint a tervezett (930,0 millió Ft).

Az anyag- és anyagjellegű ráfordítások a tervezettnél alacsonyabbak voltak a rezsiköltségek tervezettnél kedvezőbb alakulása miatt.

A személyi jellegű ráfordításokon elért megtakarítást az indokolja, hogy a jogi feladatok ellátását 2023 májusától belső erőforrás helyett külső szolgáltatók biztosítják a Szövetség számára.

Az igénybe vett szolgáltatás soron kimutatott többletet alapvetően a jogi szolgáltatásokon jelentkező nem tervezett kiadás (belső erőforrás helyett külső szolgáltató biztosítja a jogi támogatást) magyarázza.

Az egyéb költségeken belül a bankok számára fizetett díjak alakultak a tervezettnél kissé magasabban.

Az egyéb ráfordítások minimális összegben merültek fel az év során.

A tárgyi eszköz beszerzések tekintetében megtakarítást ért el a Szövetség, mivel a tervezett informatikai eszközcsereknek csak egy része valósult meg az év során.

Összességében a jóváhagyott keret 95,7 %-át költötte el az MSZKSZ.

14. táblázat
A fontosabb költségvetényzők alakulása

adatok millió Ft-ban

	2023	2023
	terv	tény
Anyag – és anyagjellegű költségek	13,0	5,1
Személyi jellegű ráfordítások	580,0	551,0
Igénybevett szolgáltatások*	302,0	312,9
Egyéb költségek	9,0	9,6
Egyéb ráfordítások	1,0	0,0
Tárgyi eszköz beszerzések-értékesítések	25,0	11,6
Összesen	930,0	890,2

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

3.5. Költségvetési eredmény

A Kőolaj szekció a fenti bevételek és kiadások mellett a folyó működésből 10 309,6 millió Ft költségvetési eredményt realizált, ami 5 165,6 millió Ft-tal volt magasabb a tervezettnél. A többletet elsődlegesen a tárolási és finanszírozási kiadásokon elért megtakarítások és a tervezettnél magasabb tagi hozzájárulási bevételek eredményezték.

A szekció előző évi költségvetési tartaléka 3 048,8 millió Ft, az év során realizált osztalékbevétele 2 046,0 millió Ft volt. (296 millió Ft osztalékbevétele származott a Terméktároló Zrt.-től, 1 750 millió Ft pedig a HEXUM Holding Zrt.-től befolyt összeg szekcióra jutó (50%) része.) A szekció a folyó működésből október végéig megképződött többletet, az előző évi költségvetési tartalékot és az osztalékbevételeket – összességében 14 000 millió Ft-ot – a készletezési kötelezettség teljesítéséhez szükséges kőolaj készletvásárlás finanszírozására fordította, így 1 404,4 millió Ft költségvetési eredménnyel zárta az évet.

A Földgáz szekció a folyó működésből 3 722,7 millió Ft költségvetési eredményt ért el, ami jelentősen meghaladta a tervezett 1 303,3 millió Ft-os értéket. A tervezettnél magasabb bevételek kedvező hatását részben kompenzálták a magasabb tárolási és finanszírozási kiadások, így a szekció folyó működésből származó költségvetési eredménye összeségében 2 419,4 millió Ft-tal lett magasabb, mint a tervezett.

A szekció 74 millió Ft költségvetési hiánnyal zárta az előző évet, míg 2023-ban 1 750 millió Ft osztalékbevételel kapott a HEXUM Holding Zrt.-től, így összességében – a folyó működésből származó eredménnyel együtt – 5 398,7 millió Ft költségvetési eredménnyel rendelkezett év végén.

A két szekcióban összesen 6 803,1 millió Ft tartalék állt rendelkezésre 2023. év végén.

3.6. Adózott eredmény, tőketartalék

A Számv. tv. szerinti adózott eredmény/tőketartalék levezetéséhez az előzőekben bemutatott költségvetési struktúra szerinti eredményt korrigálni kell a készletértékesítések, tárgyi eszköz beszerzések, valamint egyéb, a

költségvetés keretében nem tervezett, illetve pénzmozgással nem járó eseményekkel, továbbá a pénzmozgással járó költségvetési eredményt érintő tételekkel, amelyek az eredménykimutatásban nem jelennek meg, mert a számviteli elszámolásban a mérleggel szemben kerülnek könyvelésre (hitel előtörlesztés, készletvásárlás stb.).

2022-től a költségvetési struktúra szerinti eredményt a különleges földgázkészlettel kapcsolatos gazdasági eseményekkel is szükséges korrigálni, mivel a különleges földgázkészlettel kapcsolatos bevételek és kiadások nem részei a Szövetség költségvetésének.

15. táblázat
2023. évi adózott eredmény/tőketartalék alakulása

adatok millió Ft-ban

Költségvetési struktúra szerinti eredmény		6 803
Számviteli eredményt nem érintő	2022. évi tartalék	-2 975
	Készletkarbantartási költség	1
	Kőolaj csere cash eredménye	-1 198
	Osztalék előleg	1 000
	Tárgyi eszköz beszerzés	11
	Készletvásárlás	14 000
Cash mozgással nem járó számviteli eredményt érintő tételek	Készletértékesítések, készletcsere eredménye	3 565
	Készlet értékvesztés és visszairás	-4 786
	Követelés értékvesztés és visszairás	-83
	Realizált/nem realizált árfolyamkülönbözete	18 619
	Amortizáció	-22
	Egyéb	-7
	Különleges földgázkészlettel kapcsolatos 2022. évi ráfordítás feloldása	3 697
	Különleges földgázkészlettel kapcsolatos 2023. évi ráfordítás	-14 679
	Különleges földgázkészlettel kapcsolatos 2023. évi ráfordítás feloldása	14 679
	Különleges földgázkészlet realizált és nem realizált árfolyamkülönbözete	35 192
Korrekciós tételek összesen		67 015
Adózás utáni eredmény / tőketartalék		73 818

3.6.1. Pénzmozgással járó, de számviteli eredményt nem érintő tételek

3.6.1.1. 2022. évi költségvetési tartalék

A 2022. évben megképződött költségvetési tartalék 2 975 millió Ft a 2023. évi költségvetési eredményben szerepel, azonban ez az összeg a 2023. évi számviteli eredményben nem jelenik meg, így ezen összeggel csökkenteni szükséges a számviteli eredményt.

3.6.1.2. Készletkarbantartással kapcsolatos költségek

A készletkarbantartások költsége mindösszesen 1 millió Ft kiadást jelentett az MSZKSZ számára 2023-ban, tekintettel arra, hogy a 2022. évi készletfelszabadítások során a Szövetség a legidősebb készleteit értékesítette, ezért a 2023. évi készletcsere volumene minimális volt. Ez a tétel 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.

3.6.1.3. Kőolajcsere cash eredménye

A Szövetség 2023-ban KBT típusú kőolajat cserélt REB típusú kőolajra, amely tranzakción 1 198 millió Ft cash eredményt ért el. Ezzel a tétellel a számviteli eredményt csökkenteni kell, tekintettel arra, hogy az ügylet számviteli eredménye ettől eltérő. (Az ügylet számviteli eredménye a készletcserék és készletértékesítések soron jelentkezik az összes készletmozgás eredményhatásával együtt.)

3.6.1.4. Osztalék előleg

2023-ban, a HEXUM Holding Zrt. 2022. évi beszámolójának elfogadásakor 4 500 millió Ft osztalék elvonásáról született döntés, melyből 1 000 millió Ft 2022-ben osztalék előleg formájában az MSZKSZ részére megfizetésre került, 2023-ban a maradék 3 500 millió Ft pénzügyi rendezése valósult meg, és került bele a 2023. évi költségvetési eredménybe. Az 1 000 millió Ft a 2023. évi költségvetési eredményben nem jelenik meg, viszont a számviteli eredményben igen, ezért ezzel a tétellel növelni kell a számviteli eredményt.

3.6.1.5. Tárgyi eszköz beszerzés

A Szövetség 2023-ban 11 millió Ft-ot költött eszköz beszerzésre (tárgyi eszközök és az informatikai rendszer fejlesztéshez kapcsolódó immateriális javak), 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.

3.6.1.6. Készletvásárlás

A Szövetség 2023-ban 14 000 millió Ft-ot költött készletvásárlásra, ami cash kiadásként csökkenti a költségvetési eredményt, azonban a számviteli eredményt nem érinti, tekintettel arra, hogy a mérlegben kerül kimutatásba, ezért ezzel a tétellel növelni kell a számviteli eredményt.

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

3.6.2.1. Készletértékesítések és készletcserék

A 2023. évi kőolaj és kőolajtermékek készletcsere ügyleteinek számviteli eredménye összesen 3 565 millió Ft-ot tett ki. (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 eredménykimutatásban figyelembe kell venni.)

A készletcserék keretében a Szövetség 2023-ban 10,0 ktonna motorbenzint, 59,1 ktonna motorikus gázolajat, valamint a készletcserékhez fedezeti céllal beszerzett kőolajból 274,6 ktonnát, motorbenzintből 8,9 ktonnát, motorikus gázolajból pedig 10,1 ktonnát értékesített. A 3.6.1.3. pontban részletezett kőolaj készletcsere kapcsán 57 ktonna KBT minőségű kőolaj került értékesítésre.

3.6.2.2. Készletek értékvesztése és visszairása

A készletek értékelésénél 2018-tól 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. 2023-ban 5 754 millió Ft értékvesztés és 968 millió Ft értékvesztés visszairás került elszámolásra (együttes eredményhatás 4 786 millió Ft).

3.6.2.3. Követelések értékvesztése és visszairása

A követelések értékvesztése számviteli szempontból ráfordítás, az értékvesztés visszairása pedig bevétel, azonban készpénzkiadással nem jár egyik sem, így a költségvetési eredményben nem jelenik meg. A 2023. évben a követelésekre elszámolt értékvesztés és visszairás egyenlege 83 millió Ft.

3.6.2.4. Devizahitelek, követelések, kötelezettségek realizált/nem realizált árfolyamkülönbözete

Az év közben (refinanszírozáskor) elszámolt realizált árfolyamnyereség, az év végi fordulónapi árfolyamra történő átértékeléskor könyvelt árfolyamnyereség, illetve az egyéb elszámolt realizált és nem realizált árfolyamnyereség és veszteség összességében 18 619 millió Ft árfolyamnyereséget eredményezett 2023-ban, amelynek csak a számviteli eredményre van hatása, a költségvetést nem érinti.

3.6.2.5. Amortizáció (terv szerinti és tervezett értékcsökkenés)

Az amortizáció számviteli költség, mivel azonban készpénzkiadást nem jelent, a költségvetési eredményben így nem jelenik meg. 2023-ban a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés 22 millió Ft-tal csökkenti a számviteli eredményt.

3.6.2.6. Egyéb módosító tételek

Az egyéb módosító tételek 7 millió Ft-tal csökkentik a Szövetség számviteli eredményét.

3.6.3. A különleges földgázkészlettel kapcsolatos tételek

A különleges földgázkészlettel kapcsolatos tárolási, finanszírozási és működési kiadások fedezetéül a különleges készlethez kapcsolódó tagi hozzájárulási bevételek és a Rezsivédelmi Alapból kapott támogatás szolgál. A Szövetség 2023. év során 31 Mrd Ft támogatást kapott. A Szövetség könyveiben a támogatás folyósításakor a befolyt összeg bevételként kerül elszámolásra, ami azonnal elhatárolásra is kerül, így nem jelenik meg bevételként. Az elhatárolásból minden időszakban akkora összeg kerül feloldásra és jelenik meg bevételként, amekkora az adott időszak kiadásainak és tagi hozzájárulás bevételeinek a különbözete. Az igényelt támogatás egy része a 2023. április 1. előtti kumulált hiány fedezésére is szolgált, tekintettel arra, hogy az igényelt összeg úgy került meghatározásra, hogy a teljes 2022. augusztus 1. – 2024. április 30. közötti időszakban felmerülő költségek és várható bevételek különbségére elegendő legyen.

3.6.3.1. A különleges készlettel kapcsolatos 2022. évi ráfordítás feloldása

A 2022. évi éves beszámolóban bemutatásra került, hogy a különleges készletekkel kapcsolatos tagdíjbevételek nem fedezték teljes mértékben a felmerülő kiadásokat és 3 697 millió Ft-os hiány keletkezett. A hiány oka, hogy a különleges készletekre a tagi hozzájárulás mérték csak 2022. október 1-jétől került bevezetésre, míg a kiadások már 2022. augusztusától jelentkeztek, ráadásul a tagdíjbevételek jelentős része csak időbeli csúszással, a mérlegfordulónapot követően került bevallásra, tehát ezeket már nem lehetett a 2022. évre könyvelni. Tekintettel arra, hogy a 2022. évi beszámoló elfogadásra került, így az abban az évben keletkezett számviteli hiánnyal szemben támogatási összeg 2022-re nem számolható el. A tavalyi évben keletkezett hiány fedezésére felhasznált támogatás akként kerülhet elszámolásra a 2023. évben, hogy a 3 697 millió Ft-os összeg feloldásra kerül az elhatárolásból.

3.6.3.2. A különleges készlettel kapcsolatos tagi hozzájárulási bevétellel nem fedezett 2023. évi ráfordítás

A különleges készlethez kapcsolódó 2023. évi tagi hozzájárulásból származó bevételek és a készlet tároltatásához kapcsolódó szolgáltatási díjak, a földgázkészletet finanszírozó hitellel kapcsolatos finanszírozási költségek és a különleges földgázkészlettel kapcsolatos működési költségek 2023. évre elszámolt értékének különbözete 14 679 millió Ft volt.

3.6.3.3. A különleges készlettel kapcsolatos 2023. évi ráfordítás feloldása

A 3.6.3.2. pontban bemutatott bevételekkel nem fedezett különleges készlettel kapcsolatos ráfordítások ellentételezésére a Rezsivédelmi Alapból kapott támogatás elhatárolt összegéből feloldásra került és bevételként elszámolt összeg (14 697 millió Ft).

3.6.3.4. A különleges földgázkészlet realizált és nem realizált árfolyamkülönbözete

A különleges földgázkészletet finanszírozó konzorciális hitel Államadósság Kezelő Központ Zrt.-től felvett kölcsönrel történő 500 millió EUR összegű részbeni refinanszírozásakor, valamint a teljes különleges készletet finanszírozó 2 011,9 millió EUR év végi átértékelése kapcsán összességében 35 192 millió Ft nem realizált árfolyamnyereség keletkezett tekintettel arra, hogy a 2023. szeptember 30-i refinanszírozáskori és az év végi árfolyam kedvezőbb volt, mint a 2022. december 31-i árfolyam. Az átértékelési különbözet a Szövetség mérlegének pénzeszköz során nem jelenik meg.

A fentiekben levezetett korrekciós tételek egyenlege 67 015 millió Ft, ezzel az összeggel növelve a 2023. évi költségvetési eredményt megkapjuk a Számv. tv. szerinti adózás előtti eredményt, ami 73 818 millió Ft.

A Számv. tv. szerinti adózás előtti eredmény az MSZKSZ esetében megegyezik az adózott eredménnyel, mivel a Szövetség nem alanya a társasági adónak. A Szövetség a mérlegfordulónapot követően az adózott eredményét tőketartalékba helyezi a vonatkozó előírásokkal összhangban, mivel a Szövetségnél az eredménytartalék kategória nem értelmezhető, tekintettel arra, hogy a Szövetség nem vállalkozás, nincs tulajdonosa, s emiatt osztalékot sem fizethet.

4. A Szövetség 2023. évi mérlege, pénzügyi helyzete

4.1. A Szövetség 2023. évi mérlege

A mérleg eszköz- és forrásoldalának év végi értéke 1 503 383 millió Ft.

A befektetett eszközök értéke 59 003 millió Ft, amelynek döntő hányada a különböző társaságokban lévő MSZKSZ részesedések nettó értéke.

A forgóeszközök értéke 1 444 345 millió Ft, amelyből a készletek nyilvántartási értéke 1 403 380 millió Ft. A követelések értéke 19 227 millió Ft, a pénzeszközöké pedig 21 738 millió Ft.

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 35 millió Ft.

A Szövetség forrásain belül a saját tőke értéke 325 487 millió Ft, amely az előző évek és a 2023. évben kimutatott, Számv. tv. szerint elszámolt eredményből tevődik össze.

A kötelezettségek értéke 1 163 894 millió Ft. Ezen belül a 212 826 millió Ft értékű hosszú lejáratú kötelezettségek teljes egészében a készleteket finanszírozó hosszú lejáratú hitelek összege. A rövid lejáratú kötelezettség 951 068 millió Ft. Ennek túlnyomó része (938 938 millió Ft) a rövidlejáratú hitelek összege és a hosszú lejáratú hitelek éven belül esedékes része. A külső szállítói állomány 10 396 millió Ft. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség 919 millió Ft. A jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben fennálló kötelezettség 434 millió Ft. Az egyéb kötelezettség értéke pedig 381 millió Ft.

A passzív időbeli elhatárolás értéke 13 994 millió Ft.

A Szövetség 2023. évi mérlegét és eredménykimutatását a beszámoló tartalmazza.

4.2. A Szövetség pénzügyi helyzete, likviditása

A mérleg adataiból és az azt elemző Kiegészítő Mellékletből 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 pontosan teljesítette.

A biztonsági készletek 2023. december 31-i könyv szerinti értéke mintegy 581 098 millió Ft. A készleteket ténylegesen 997 millió EUR (381 632 millió Ft)¹¹ tőkeösszegű hitelállomány finanszírozza.

E készletek 2023. december 31-i piaci értéke 696 604 millió Ft volt.

A különleges földgázkészletet összességében 2 011,9 millió EUR hitel finanszírozza. Ebből 1 511,9 millió EUR állami kezességvállalással biztosított konzorciális hitel, 500 millió EUR pedig az Államadósság Kezelő Központ Zrt. által nyújtott kölcsön.

¹¹ A 2023. december 31-én érvényes MNB árfolyamon számolva.

16. táblázat
Az MSZKSZ hitelállományának alakulása 2023. december 31-én

Deviza hitelek	Kamatláb	Átlag kamatfelár	Hitelkeret	Igénybevétel
Biztonági készleteket finanszírozó hitelek	EURIBOR	1,03	1 006,0	997,0
Különleges földgázkészletet finanszírozó konzorciális hitel	EURIBOR		1 512,0	1 511,9
Különleges földgázkészletet finanszírozó ÁKK Zrt. által nyújtott hitel	EURIBOR		500,0	500,0
Millió EUR összesen			3 018,0	3 008,9
<i>Millió HUF összesen</i>			1 155 230	1 151 764

A Szövetség pénzügyi helyzetének az elmúlt öt évben történt változásait jól szemlélteti néhány mutató. A Szövetség eladósodottsága a 2022. év során jelentősen nőtt a biztonsági, illetve a különleges földgázkészlet megvásárlása miatt emelkedő hitelállomány eredményeképpen.

17. táblázat
Az MSZKSZ pénzügyi helyzetének főbb mutatói

	2019	2020	2021	2022	2023	2023-as mutató értéke bázisra vetítve
Saját tőke aránya (%)						
Saját tőke	48	50	54	17	22	129
Összes forrás						
Likviditási mutató (%)						
Pénzeszközök + Követelések	54	30	74	10	4	43
Rövid lejáratú kötelezettségek						
Eladósodottság mértéke (%)						
Kötelezettségek + Passzív elhatárolás	110	100	85	495	362	73
Saját tőke						

5. Az MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások 2023. évi gazdálkodása

5.1. Az MSZKSZ részesedésével működő vállalkozások

A Szövetség részesedései 2023. év végével az alábbi táblázat szerint alakultak.

18. táblázat
Az MSZKSZ résztulajdonában lévő vállalkozások (2023. december 31.)

Társaság neve	MSZKSZ tulajdoni hányad (%)	Befektetés értéke MFt
HEXUM Holding Zrt.	100,0	58 920
Terméktároló Zrt.	25,9	8
Összesen		58 928

Az MSZKSZ részesedésével működő társaságok főbb jellemzői a következőkben kerülnek bemutatásra.

5.2. A társaságok rövid bemutatása

HEXUM Holding Zrt.

A HEXUM Holding Zrt., mint az MSZKSZ kizárólagos tulajdonában lévő társaság 2020. február 5-én kettős céllal került megalapításra. Egyrészt a társaságon keresztül valósul meg a Szövetség leányvállalatai feletti alapítói joggyakorlás és irányítás, másrészt a központosított területeken szolgáltatásokat nyújt a csoport tagjai számára.

A társaság legfontosabb bevételi forrása az irányítása alá tartozó tároló társaságoktól származó osztalék. Emellett a HEXUM Holding Zrt. az általa nyújtott szolgáltatásokért (irányítási és stratégiai koordinációs tevékenység, humánerőforrás-gazdálkodás és beszerzés) szolgáltatási díjban részesül. A társaság legfontosabb feladata az irányítása alá tartozó társaságok jövedelmezőségének maximalizálása.

Terméktároló Zrt.

A MOL Nyrt. és az MSZKSZ által alapított társaságban a Szövetség részesedése 25,9%, 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 2023. évben átlagosan ~430 ezer m³ tartálykapacitást vett igénybe. A társaság a letéti szerződésben vállalt kőolajtermék-készlet tárolásához szükséges hiányzó kapacitást – hosszú távú szerződésekkel biztosítva – a MOL Nyrt.-től veszi igénybe.

5.3. A társaságok 2023. évi gazdálkodása, pénzügyi helyzete

A társaságok 2023. évi teljesítményéről rendelkezésre álló adatok és információk alapján rögzíthető, hogy a vállalkozások szerződéses kötelezettségeiknek eleget tettek, pénzügyi helyzetük megfelelő. A társaságok eredményének, illetve saját tőkéjének alakulását a Kiegészítő Melléklet tartalmazza.

A Terméktároló Zrt. 296 millió Ft osztalékot fizetett 2023-ban az MSZKSZ részére a 2022. évi eredménye terhére. A HEXUM Holding Zrt. 2022. évi beszámolójának elfogadásakor 4 500 millió Ft osztalék elvonásáról született döntés, amelyből 2022-ben osztalékfelőlegként kifizetésre került 1 000 millió Ft, míg 2023-ban megtörtént a további 3 500 millió Ft pénzügyi rendezése a Szövetség felé.

6. A Szövetség 2023. 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 készletezési törvények, 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 irányuló letéti tevékenység ellenőrzésére terjednek ki.

6.1. Tagi hozzájárulás fizetés teljesítésének ellenőrzése

A Szövetség a tagjainak ellenőrzését a tagi hozzájárulás fizetés kockázatainak figyelembevételével végzi. Az alacsonyabb kockázatú tagokat kétévente, adminisztratív ellenőrzés keretében vizsgálja, a magasabb kockázati kitétséggű 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 2023. évben összesen 49 tagi ellenőrzésre került sor.

Az MSZKSZ az éves előirányzott ellenőrzéseken felül a nyilatkozat és adatszolgáltatás benyújtási-, valamint tagi hozzájárulás fizetési kötelezettség teljesítését valamennyi tagvállalatnál rendszeresen, havi szinten ellenőrizte. A Kt. 38. § (1) bekezdése szerint a tagi hozzájárulás hátralék adók módjára behajtandó köztartozás, erre figyelemmel az MSZKSZ a fizetési határidő lejártát követő 30 nap leteltével minden esetben kezdeményezte a végrehajtási eljárást a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál (NAV).

A tagok többsége határidőben befizette a tagi hozzájárulást. A Kőolaj szekcióban csupán néhány napos fizetési késedelmek fordultak elő, amelyek elsősorban figyelmetlenségből, illetve a hónap utolsó napjának és utolsó munkanapjának elválásából adódtak. Fizetési felszólítás kiküldésére három tagvállalat esetében került sor. A szekció tagjainak 2023. december 31-én összesen 2,86 millió Ft lejárt (tőke és késedelmi kamat) tartozása volt, amely teljes mértékben egy felszámolás alatt álló, volt tagvállalattól származik és a felszámolási eljárás keretében a hitelezői igénybejelentés megtörtént.

A Földgáz szekcióban is rendszeresen előfordult 1-2 napos késedelem, három tagvállalat részére fizetési felszólítás is került kiküldésre, egy tagvállalat tartozásaira pedig végrehajtási megkeresést is nyújtott be a Szövetség a NAV-hoz a 2023. év során. A szekció tagjainak 2023. december 31-én összesen 600,99 millió Ft lejárt (tőke és késedelmi kamat) tartozása volt, amely teljes mértékben felszámolás alatt álló, volt tagvállalatoktól származik és a felszámolási eljárás keretében a hitelezői igénybejelentés megtörtént.

6.2. Tároló társaságok és tároló telepek ellenőrzése

Az MSZKSZ ellenőrzési tevékenységének másik fontos területe a biztonsági készletek tárolásának és a tárolás feltételeinek a tároló társaságokkal kötött tárolási szerződésekben, valamint a vonatkozó törvényekben és az Alapszabályban foglaltaknak megfelelő teljesítésének, biztosításának ellenőrzése.

A Szövetség a biztonsági készletek mennyiségéről és minőségéről, a megfelelő 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 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 földgázkészletek mennyiségi ellenőrzése a HEXUM Földgáz Zrt. informatikai platformján keresztül történik, amelyben napi bontásban megtekinthető a Szövetség tulajdonát képező készlet mennyisége, valamint a készletet érintő be- és kitarolások.

7. A Szövetség szervezete

A Szövetség munkaszervezete a mérlegkészítés időpontjában 9 főből állt, a statisztikai átlaglétszám 2023-ban 8,61 fő volt.

A Szövetség székhelye 2151 Fót, Fehérkő utca 7., egyéb telephellyel nem rendelkezik.

A Szövetség központi ügyintézésének a helye: 1117 Budapest, Buda-part tér 2. B. lépcsőház 11. emelet.

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, és a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

9. A Szövetség nemzetközi kapcsolatai

A Szövetség 2023-ban 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. Az ACOMES, illetve alcsoportjainak szokásos évi találkozói 2023 tavaszán Pozsonyban, majd 2023 őszén Tallinnban kerültek sorra. A nemzetközi tapasztalatokból merített, az energiaellátási biztonság hazai gyakorlatában is hasznosítható ötleteket, gondolatokat a Szövetség az Energiaügyi Minisztérium illetékeseivel megosztotta.
- Tapasztalatcsere céljából látogatást tett az osztrák készletezési szervezet, az ELG Lobau-i üzemanyagtároló telepén.
- Szakmai támogatást nyújtott a kormányzat részére az EU és az IEA tagságból eredő készletezési feladatok és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésében.

10. Mérleg fordulónap utáni események

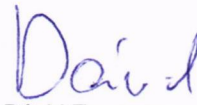
Magyarország Kormánya a különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló 260/2022. (VII. 21.) Korm. rendelettel bizta meg a Szövetséget, hogy a rendelkezésre álló pénzügyi források erejéig különleges földgázkészletet hozzon létre a biztonsági földgázkészleten felül. A Szövetség e rendeletben meghatározottak szerint hozta létre és tárolta a különleges földgázkészletet, amit 2024. április 1-jéig kellett volna fenntartania.

A Kormány a különleges földgázkészlet létrehozásáról szóló 260/2022. (VII. 21.) Korm. rendelet módosításáról szóló 15/2024. (I. 31.) Korm. rendelete azonban 2025. április 1-jére módosította a különleges földgázkészlet fenntartásának határidejét. A Szövetség ennek megfelelően tárgyalásokat kezdeményezett a különleges földgázkészletet finanszírozó banki konzorciummal, illetve az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-vel a hitelszerződések lejáratának 1 évvel, 2025. április 30-ig történő meghosszabbításáról, valamint a rendelet által a készlet tároltatására kijelölt földgázkereskedővel a szolgáltatási szerződés módosításáról. A módosított hitelszerződések és szolgáltatási szerződés 2024. április végéig aláírásra került. A különleges földgázkészlet további 1 évvel történő fenntartásának kiadásait két bevételi forrás együttesen fedezi. Egyrészt a különleges földgázkészletről, valamint a létrehozásához szükséges feltételekről szóló 10/2022. (VIII.4.) TIM rendeletben 537,74 Ft/MWh-ban meghatározott a különleges földgázkészlet létrehozásához és fenntartásához szükséges tagi hozzájárulás mérték alapján várható különleges tagi hozzájárulás bevétel, másrészt pedig a veszélyhelyzet idején a villamos energia és földgáz egyetemes szolgáltatás változatlan feltételek szerinti nyújtását biztosító rezsivédelmi szolgáltatásról szóló 289/2022. (VIII. 5.) Korm. rendelet alapján a különleges földgázkészlet fenntartásának időszakára nyújtott rezsivédelmi szolgáltatásért kapott ellentételezés.

Budapest, 2024. május 8.



Dr. Bártfai Béla Attila
vezérigazgató



Dávid Zsuzsanna
vezérigazgató-helyettes

**MAGYAR SZÉNHIDROGÉN
KÉSZLETEZŐ SZÖVETSÉG**
Székhely: 2151 Fót, Fehérvő u. 7.
Adószám: 18053302-2-44