

17.03.2015  
17.03.2015  
05-1440  
26.03.2015  
17.03.2015

ОКТА Рафинерија на нафта  
Акционерско друштво – Скопје

Годишен извештај,

Финансиски извештаи и

Годишна сметка

за годината што завршува на 31 декември 2014 година

---

**ОКТА Рафинерија на нафта  
Акционерско друштво – Скопје**

**Годишен извештај**

**за годината што завршува на 31 декември 2014 година**

## Годишен извештај за работењето на ОКТА АД Скопје за годината која завршува на 31 декември 2014

### Клучни достигнувања

2014 беше година на пресврт за ОКТА АД Скопје (во текстот понатаму "Друштвото"). Како одговор на промените во глобалниот пазар на нафтени деривати, Друштвото се трансформира од бавно движечка индустриска компанија во флексибилна трговска компанија фокусирана кон своите клиенти. ОКТА достигна зајакнување во уделот на пазарот, намалувањето на трошоците, комплетирање на проектите за трансформација, логистичка надградба, намалена потреба за обртни средства и подобрена ликвидност. Аналитички гледано, главниот фокус во 2014 година беше на проекти како што се:

- Надградба на инсталацијата за утовар и истовар.
- Инсталациона надградба со имплементација на нов софтвер.
- ISO 9001/14001 / OHSAS.
- Надградување на Здравје, безбедност и животна средина.
- Надградување на обезбедувањето.
- Подобрување на јавниот имиџ на компанија.
- Подобрени договори за исхрана и автобуски превоз.
- Намалени транспортни трошоци на нафтени деривати.

### Делувањето на Друштвото и на пазарот на животната средина

Имајќи го како една од своите главни цели да се донесе стабилност во своето работење, Друштвото продолжи да го зголемува пазарниот удел на нејзиниот домашен пазар во текот на четвртиот квартал на 2014 година. Забележаната профитабилност на компанијата, која значително се подобри во првите девет месеци од годината, беше негативно погодена во последниот квартал, поради континуираниот пад на меѓународните цени на нафтата, кои ги оптоварија сите нафтени компании на глобално ниво, поради девалвацијата на нивните залихи на нафта и нафтени деривати. Ако се исклучи ефектот од цените кои имаа тренд на опаѓање, оперативниот профит на Друштвото (ЕБИТДА) во четвртиот квартал на 2014 година требаше да изнесува 164 милиони денари, или 60% повеќе од истиот период минатата година.

Кога станува збор за состојбата на Косовскиот пазар, по постепено подобравање на продажбата во првите девет месеци од 2014 година, Друштвото се соочи со зголемената конкуренција поради агресивната ценовна политика од Албанија.

Во текот на 2014 година, ОКТА успеа да ги намали своите оперативни трошоци за 191 милиони денари, како резултат на проектите за трансформација. Ова помогна кон зголемување на нејзината оперативна флексибилност, со цел да се одговори на промените на пазарот и да се спротивстави на нелојалната конкуренција на пазарот на големо. Лиценците за увоз и трговија со нафтени деривати останаа прилично либерални што доведе до поголем интерес од страна на опортунистичката конкуренција.

Радикалниот оперативен и организациски план за трансформација на ОКТА исто така помогна кон намалување на нејзините потреби за работен капитал и ја ослободи ликвидноста до тој степен, што готовината надмина позајмици од 560 милиони денари,

по покривањето на нејзината капитална потрошувачка програма од 118 милиони денари и глатко извршената програма за предвременно пензионирање од 289 милиони денари. Ликвидноста понатаму ќе и овозможи на ОКТА да финансира поагресивен инвестициски план за 2015 година.

### 2015 година од гледна точка на Друштвото

План на Друштвото за 2015 година е дополнително подобрување на бизнис перформансите. Главниот фокус се очекува да биде во:

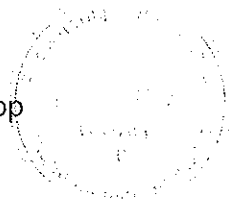
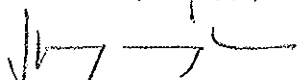
- Безбедност, животната средина и квалитетот;
- Одржување на уделот на пазарот;
- Подобрување на ефикасноста;
- Надградба на инсталациите на залихите и инсталациите за утовар и истовар;
- Одржување на флексибилност на компанијата на снабдување, искористувајќи ја предноста на средставата со кои располага групацијата;
- Усовршување на комерцијалната стратегија на Друштвото како одговор на промените на пазарните услови.

### Други поврзани информации

Во текот на 2014 ОКТА:

- Инвестираше вкупно 118 милиони денари - 64 милиони денари, се инвестирани во инсталациона инфраструктура, 21 мил денари на ИТ и ERP проекти, 24 мил денари на безбедноста, сигурноста и проекти поврзани со објекти, и конечно 9 мил денари за надградба на малопродажната мрежа (Бензиски пумпи);
- Не изврши купување на сопствените акции;
- Немаше средства чија вредност не беше вклучена во билансот на состојба;
- Немаше значајни активности од областа на истражување и развој;
- Не изврши дистрибуција на дивиденди;
- Стапи во трансакции со заинтересирани страни како што се анализира во Белешка 27 од годишните финансиски извештаи за трансакции со поврзани субјекти;
- Го користи својот оперативен готивински тек како извор на средства;
- Нема долгорочен долг и поради тоа не примени политика која ги поврзува долгорочните долгови и основната главнина;
- Ја следи својата политика за управување со ризик како што е наведено во Белешка 3 од Финансискиот Извештај и не се соочува со значајни проблеми.
- Исплати на нејзините три извршни членови на Одборот бруто плати на износот од 13.587.964 денари и други придобивки од 9.287.329 денари. Друштвото, исто така исплати на своите шест членови на неизвршниот одбор на износот од 1.254.459 денари, како компензација и износот од 453,645 денари како другите надоместоци (хотелско сместување, авионски билети и слично). Од причини на доверливост, вредностите на секој член не се прикажани тука, но се достапни за секој акционер на негово/нејзино барање.

Јанис Геруланос  
Главен Извршен Директор



**ОКТА Рафинерија на нафта  
Акционерско друштво – Скопје**

**Финансиски извештаи  
за годината што завршува на 31 декември 2014 година  
со извештај на независниот ревизор**

Содржина

	Страна
Извештај на независниот ревизор	1-2
Извештај за сеопфатна добивка	3
Извештај за финансиската состојба	4
Извештај за промени во главнината	5
Извештај за парични текови	6
Белешки кон финансиските извештаи	7 - 44

## **ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР**

**До Одборот на Директори и Акционерите на  
ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**

### **Извештај за финансиски извештаи**

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје (“Друштвото”), кои што го вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2014 година, како и извештајот за соопфатната добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за паричните текови за годината која што завршува тогаш и белешките, кои се состојат од преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

### **Одговорност на менаџментот за финансиските извештаи**

Менаџментот е одговорен за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија и интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето на финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

### **Одговорност на ревизорот**

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиските извештаи, за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се доволни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.

## **Основа за мислење со резерва**

Според одредбите од Договорот за купопродажба и концесија од 8 мај 1999 година склучен помеѓу ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А. (матичната компанија на ОКТА Рафинерија на Нафта Акционерско друштво- Скопје) и Владата на Република Македонија, Друштвото има евидентирано побарувања за периодот од 2000 до 2004 година во износ од МКД 769.497.000 кои се однесуваат на периодот пред преземањето. Ние не добивме доволно соодветни информации врз основа на кои би можеле да оцениме дали Друштвото ќе биде во можност целосно да го поврати износот од МКД 769.497.000. Нашиот извештај на финансиските извештаи за годината која завршува на 31 декември 2013 имаше квалификувано мислење соодветно.

## **Мислење**

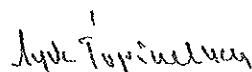
Според наше мислење, освен за можните ефекти од случувањата опишани во претходниот параграф, приложените финансиски извештаи ја прикажуваат објективно, во сите материјални аспекти финансиската состојба на Друштвото заклучно со 31 декември 2014 година, резултатите од работењето, како и паричните текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.


## **Извештај за останати правни и регулаторни барања**

*Годишниот извештај подготвен од страна на Менаџментот во согласност со барањата на Законот за трговски друштва, член 384.*

Менаџментот е одговорен за подготвувањето на Годишната сметка и Годишниот извештај на Друштвото, кои се одобрени од страна на Одборот на Директори на Друштвото на 26 февруари 2015.

Според барањата на Законот за ревизија, известуваме дека историските информации прикажани во Годишниот извештај подготвен од страна на Менаџментот на Друштвото во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва е конзистентен во сите материјални аспекти со финансиските информации прикажани во Годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на друштвото, на крајот на и за годината која завршува на 31 декември 2014 година.

  
Љубе Горѓиевски  
Управител

  
Драган Давитков  
Овластен ревизор

ПрајсвотерехаусКуперс РЕВИЗИЈА ДОО Скопје

03 март 2015 година  
Скопје



**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**

**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**Извештај за сеопфатна добивка**

	Белешка	Година завршена на 31 декември	
		2014	2013
Продажби	5	21.837.160	25.997.931
Трошоци содржани во продадени производи	6	(21.015.632)	(25.211.545)
<b>Бруто добивка/ (загуба)</b>		<b>821.528</b>	<b>786.386</b>
Трошоци за оператива и логистика	7	(682.638)	(669.399)
Административни трошоци	8	(259.021)	(197.325)
Продажни и дистрибутивни трошоци	9	(246.044)	(103.512)
Други оперативни приходи	10	47.770	40.246
Други оперативни трошоци	11	(30.616)	(45.305)
<b>Загуба од редовно работење</b>		<b>(349.021)</b>	<b>(188.909)</b>
Финансиски приходи	12	244.311	639.164
Финансиски трошоци	12	(417.239)	(588.217)
Финансиски трошоци - нето		(172.928)	50.947
<b>Загуба пред оданочување</b>		<b>(521.949)</b>	<b>(137.962)</b>
Данок на добивка	13	21.093	(12.116)
<b>Загуба за годината</b>		<b>(500.856)</b>	<b>(150.078)</b>
<b>Други сеопфатни добивки/ (загуби)</b>			
Промена на обврските за бенефиции на вработени		184	(898)
Промена на објективната вредност на финансиски средства расположливи за продажба		3.310	3.662
<b>Вкупно други сеопфатни загуби/ (добивки)</b>		<b>3.494</b>	<b>2.764</b>
<b>Вкупна сеопфатна загуба за годината</b>		<b>(497.361)</b>	<b>(147.314)</b>
<b>Загуба распределена на:</b>			
- Сопственици на мајката компанија		(408.247)	(122.329)
- Малцински акционери		(92.609)	(27.749)
<b>Вкупна сеопфатна загуба распределена на:</b>			
- Сопственици на мајката компанија		(405.399)	(120.076)
- Малцински акционери		(91.962)	(27.238)
<b>Информации за заработка по акција:</b>			
<b>Основна и разводнета загуба по акција</b>	14	<b>(0,59)</b>	<b>(0,18)</b>

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**Извештај за финансиската состојба**

	Белешка	2014	На 31 декември 2013
<b>СРЕДСТВА</b>			
<b>Постојани средства</b>			
Нематеријални средства		20,087	2,054
Недвижности, постројки и опрема	15	2.423.424	2.564.504
Финансиски средства расположливи за продажба	16	11.830	8.520
Одложени даночни средства	17	21.093	-
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>2.476.434</b>	<b>2.575.078</b>
<b>Тековни средства</b>			
Залихи	18	352.368	1.014.040
Побарувања од купувачи	19	1,605.712	2.232.816
Останати побарувања	19	808.599	812.638
Пари и парични средства	20	1.539.647	343.092
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>4.306.378</b>	<b>4.402.586</b>
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>		<b>6.782.762</b>	<b>6.977.664</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерски капитал		2.472.820	2.472.820
Законски резерви		494.718	494.718
Ревалоризациони и останати резерви		403.000	399.506
Задржана добивка		736.959	1.237.815
<b>Вкупно капитал</b>	21	<b>4.107.497</b>	<b>4.604.859</b>
<b>Долгорочни обврски</b>			
Обврски за бенефиции на вработени	22	13.795	21.751
<b>Вкупно долгорочни обврски</b>		<b>13.795</b>	<b>21.751</b>
<b>Тековни обврски</b>			
Обврски кон добавувачи	23	1.535.496	1.544.204
Останати тековни обврски	23	150.537	179.010
Заеми	24	975.437	624.653
Обврски за данок на добивка		-	3.187
<b>Други тековни обврски</b>		<b>2.661.470</b>	<b>2.351.054</b>
<b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		<b>6.782.762</b>	<b>6.977.664</b>

Финансиските извештаи на ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво - Скопје беа одобрени за издавање на 20 февруари 2015 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 26 февруари 2015. Овие финансиски извештаи исто така ќе бидат предмет на одобрување од Собранието на Акционери.

Потписници во името на Раководството на ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво - Скопје:



Јанис Геруланос  
Главен извршен директор




Георгиос Анагностоулос  
Директор за финансии и администрација

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**  
(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**Извештај за промени во главнината**

	Акционер-ски капитал	Законски резерви	Ревалоризациони и останати резерви	Задржана добивка	Вкупно
<b>Состојба на 1 јануари 2013</b>	<b>2.472.820</b>	<b>494.718</b>	<b>396.812</b>	<b>1.387.893</b>	<b>4.752.243</b>
Сеопфатен приход	-	-	2.764	-	2.764
Нето загуба за 2013	-	-	-	(150.078)	(150.078)
Алокација на средства	-	-	(70)	-	(70)
<b>Состојба на 31 декември 2013</b>	<b>2.472.820</b>	<b>494.718</b>	<b>399.506</b>	<b>1.237.815</b>	<b>4.604.859</b>
Сеопфатен приход	-	-	3.494	-	3.494
Нето загуба за 2014	-	-	-	(500.856)	(500.856)
<b>Состојба на 31 декември 2014</b>	<b>2.472.820</b>	<b>494.718</b>	<b>403.000</b>	<b>736.959</b>	<b>4.107.497</b>

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**Извештај за парични текови**

	Година завршена на	
	2014	31 декември 2013
<b>Оперативни активности</b>		
Загуба пред оданочување	(521.949)	(137.962)
<i>Корекции за:</i>		
Амортизација	234.270	261.391
Приходи од камати	(37.494)	(46.890)
Трошоци за камати и банкарски провизии	48.657	39.262
<b>Парични средства добиени од работењето пред промени во работен капитал</b>	<b>(276.516)</b>	<b>115.801</b>
<b>Паричен тек од оперативни активности</b>		
Намалување на залихите	661.671	2.456.478
Намалување на побарувањата	631.142	1.670.943
Намалување на обврските	(16.090)	(3.957.821)
<b>Парични средства добиени од работењето</b>	<b>1.000.209</b>	<b>285.401</b>
Платени за камати и банкарски провизии	(48.657)	(39.262)
Платен данок на добивка	(10.794)	(501)
<b>Нето паричен тек од оперативни активности</b>	<b>940.758</b>	<b>245.638</b>
<b>Паричен тек од инвестициони активности</b>		
Набавки на недвижности, постројки и опрема	(152.252)	(8.397)
Подажба на недвижности, постројки и опрема	19.771	-
Примени камати	37.494	46.890
<b>Нето паричен тек од инвестициони активности</b>	<b>(94.987)</b>	<b>38.493</b>
<b>Паричен тек од финансиски активности</b>		
Примени/ (исплатени) заеми	350.785	(35.300)
Исплатени дивиденди	-	-
<b>Нето паричен тек од финансиски активности</b>	<b>350.785</b>	<b>(35.300)</b>
<b>Нето зголемување/ (намалување) на пари и парични средства</b>	<b>1.196.556</b>	<b>248.830</b>
Пари и парични средства на 1 јануари	343.092	94.261
<b>Пари и парични средства на 31 декември (белешка 20)</b>	<b>1.539.647</b>	<b>343.092</b>

# ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје

## Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

### 1. Општи информации

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво - Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) е акционерско друштво основано на 26 март 1980 година. Друштвото е 81,51% во сопственост на ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А., компанија заеднички контролирана – 63% од Хеленик Петролеум С. А. и 37% од Конзорциум на банки АПЕ. Мајката компанија е со седиште во Грција.

Главните активности на Друштвото се производство, намешувње, трговија и увоз на нафтени деривати. Основни продукти се бензини, дизели, мазут, ТНГ, керозин. ОКТА има водечка позиција во набавка и трговија со нафтени деривати. Друштвото ја користи рафинеријата и инсталациите во Скопје за производство, увоз и продажба на нафтени деривати.

Во текот на 2014 година, како одговор на промените на светскиот пазар на нафтени деривати, ОКТА го промени својот бизнис модел. Се трансформираше од индустриско производствена друштво во друштво кое се занимава со трговија. Оваа промена му дозволи на Друштвото да ја зголеми својата флексибилност и да се фокусира на задоволување на потребите на купувачите. Оваа промена на бизнис моделот на Друштвото има влијание на целокупната презентација на финансиските извештаи и треба да се земе во предвид кога се споредуваат финансиските извештаи за 2014 и 2013 година.

Почнувајќи од 2013 ОКТА котира на Македонската берза за хартии од вредност.

На 31 декември 2014 година, Друштвото има 458 вработени (2013: 645 вработени).

Адресата на Друштвото е следна:

Улица 1 број 25  
Миладиновци Илинден  
1000 Скопје  
Македонија

Имињата на директорите на Друштвото кои ја вршат функцијата во текот на финансиската година се:

Главен извршен директор: Виктор Папаконстантину до 28 Јануари 2015. Почнувајќи од 28 Јануари на местото на Виктор Папаконстантину дојде Јанис Геруланос кој ќе делува како Главен извршен директор.

Директор за финансии и администрација: Георгиос Анагностопулос.

Финансиските извештаи на ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво - Скопје беа одобрени за издавање на 20 февруари 2015 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 26 февруари 2015. Овие финансиски извештаи исто така ќе бидат предмет на одобрување од Собранието на Акционери.

### 2. Значајни сметководствени политики

Основните сметководствени политики применети при изготвувањето на овие финансиски извештаи се изнесени подолу. Овие политики се конзистентно применети во прикажаните години, освен доколку не е поинаку наведено.

## **2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**

### **2.1. Основи за подготовка (продолжение)**

Финансиските извештаи се подготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со Законот за трговски друштва (објавен во Службен весник бр. 28/2004, 84/2005, 25/2007, 87/2008, 42/2010, 48/2010, 24/2011, 166/2012 и 187/2013) и Правилникот за сметководство (објавен во Службен весник бр. 159/2009, 164/2010, бр. 107/2011, бр. 38/2014, бр. 41/2014 и бр. 138/2014) каде што се објавени Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ).

Во правилникот за сметководство се објавени Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ) од МСФИ 1 до МСФИ 8, Меѓународните Сметководствени Стандарди (МСС) од МСС 1 до МСС 41, толкувањата издадени од Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување (КТМФИ) од КТМФИ 1 до КТМФИ 17 и толкувањата на Постојниот комитет на толкувања (ПКТ) од ПКТ 1 до ПКТ 32.

МСФИ 9, МСФИ 10, МСФИ 11, МСФИ 12, МСФИ 13, КТМФИ 18, КТМФИ 19, КТМФИ 20 и КТМФИ 21 не се вклучени во Правилникот за сметководство и не се применети од страна на Друштвото.

МСФИ стандардите (вклучувајќи го и МСФИ 1) иницијално беа објавени во Службен весник во 1997 и оттогаш следеа неколку промени. Последната промена беше објавена во август 2010 година.

Друштвото ги применува сите релевантни стандарди и измените и интерпретациите кои се објавени во Службен Весник.

Финансиските извештаи се подготвени врз концептот на набавна вредност модифицирана од ревалоризацијата на одредени основни средства и амортизацијата и финансиските средства расположливи за продажба.

Финансиските извештаи се прикажани во илјади македонски денари – МКД, освен доколку не е поинаку наведено.

#### **Конзистентност**

Презентацијата и класификацијата на ставките во финансиските извештаи е задржана од еден период до следниот освен, ако не е очигледно дека поради промена во природата на операциите на ентитетот или при преглед на финансиските извештаи дека друга презентација или класификација е по соодветна. Сепак, ваквата рекласификација не резултираше со значајна промена во содржината и форматот на финансиската содржина презентирани во финансиските извештаи.

### **2.2. Трансакции во странска валута**

#### **(а) Функционална и презентациска валута**

Ставките вклучени во финансиските извештаи на Друштвото се мерени користејќи ја валутата на примарното економско окружување во кое Друштвото ги извршува своите операции (функционална валута) која е Македонски денари (МКД).

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**

**2.2. Трансакции во странска валута (продолжение)**

**(б) Трансакции и салда**

Трансакциите во странска валута се префрлени во функционалната валута користејќи ги девизните курсеви на датумот на трансакцијата или вреднувањето во случај кога ставките се повторно мерени. Добивките и загубите од промена на девизни курсеви при срамнување на таквите трансакции и од префрлување на монетарните средства и обврски деноминирани во странски валути по девизните курсеви на крајот на годината се признаени во билансот на успех. Паричните средства и обврски искажани во странска валута на датумот на изготвување на билансот на состојба се претвораат во денари според средниот девизен курс на Народна Банка на Република Македонија важечки на денот на билансот на состојба.

Добивките и загубите од промена на девизните курсеви се презентирани во билансот на успех во линијата Финансиски приходи/ трошоци (нето).

Трансакциите во странски валути на Друштвото претежно се во Евра (ЕУР) и Американски долари (УСД). Девизните курсеви користени при префрлување на салдата на 31 декември 2014 и 31 декември 2013 се како што следи:

Девизен курс:

	<b>31 декември 2014</b>	<b>31 декември 2013</b>
	<b>МКД</b>	<b>МКД</b>
ЕУР	61.48	61.51
УСД	50.56	44.62

**2.3. Недвижности, постројки и опрема**

Ставките на недвижностите, постројките и опремата се прикажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и загуби од оштетување на основните средства. Истите до 2003 се ревалоризирани на крајот на годината со примена на официјалните коефициенти на растезот на цените на индустриски производи на набавната или ревалоризираната вредност како и на исправката на вредноста, како би се добила приближна вредност за замена на материјалните вложувања. Ефектот на ревалоризацијата на недвижностите, постројките и опремата е прикажан во ревалоризациони резерви.

Зголемувањата се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја претставува фактурната вредност зголемена за трошоците настанати при ставањето на средствата во употреба.

Отстапените или на друг начин отуѓените материјални средства претставуваат расходи или техничка застареност или друг начин на отстранување на материјалните средства, вклучувајќи ја и акумулираната исправка на вредноста. Добивките или загубите што произлегуваат од отуѓувањето на материјалните средства се прикажуваат во билансот на успех.

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

## **2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**

### **2.3. Недвижности, постројки и опрема (продолжение)**

#### **Последователи издатоци**

Последователните издатоци се капитализираат или се препознаваат како посебно средство, како што е соодветно, само во случај кога е веројатно дека Друштвото ќе има идна економска полезност од издатоците и издатоците можат да се измерат веродостојно.

Нето сегашната вредност на средството кое е заменето се отпишува. Сите останати поправки и одржувања се прикажуваат во билансот на успех како трошоци како што настануваат.

#### **Амортизација**

Амортизацијата на основните средства се пресметува по пропорционална метода, користејќи стапки не пониски од пропишаните со закон, на начин да се алоцира набавната или ревалоризираната вредност на средствата во текот на нивниот корисен век на траење.

Амортизирањето на недвижностите, постројките и опремата започнува по истекување на месецот во кој тие се ставени во употреба, во годината во која започнало нивното користење.

Подолу се претставени применетите корисни векови на употреба на средствата при пресметка на амортизација:

	2014	2013
Згради	40 years	40 years
Компјутери	4 years	4 years
Опрема	20 years	20 years
Останата опрема и возила	5 - 10 years	5 - 10 years

Остатокот од вредноста на недвижностите, постројките и опремата и нивните проценети корисни векови на употреба, се разгледуваат и по потреба се менуваат на крајот на секој известувачки период.

Добивките и загубите од продажбите се одредени преку споредување на приливите со нето сегашната вредност и се признаени како Оперативни приходи/ расходи во билансот на успех.

Земјиштето не се амортизира.

### **2.4. Нематеријални средства**

Нематеријалните средства иницијално се прикажуваат по нивната набавна вредност. Трошоците на набавка вклучуваат фактурна вредност (вклучувајќи ги увозните давачки и другите даноци, освен оние кои претпријатието може последователно да ги поврати од даночните власти, а по одбивањето на трговските попусти и рабати) и сите останати трошоци кои директно можат да се препишат на ставањето на нематеријалното средство во употреба.



(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

## **2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**

### **2.4. Нематеријални средства (продолжение)**

Последователно, нематеријалните средства се прикажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и загуби од оштетување. Сите нематеријални средства кои имаат ограничен корисен век на употреба се амортизираат на праволиниска основа во текот на нивниот корисен век на употреба. Амортизацијата на нематеријалните средства почнува да се пресметува од моментот кога истите стануваат расположливи за употреба, а престанува доколку средствата се класификуваат како расположливи за продажба или се отпишани. Амортизацијата на нематеријалните средства се прикажува во билансот на успех во моментот кога настанува. Процентниот корисен век на употреба на нематеријалните средства кој се користи за амортизација е 4 години.

### **2.5. Финансиски средства расположливи за продажба**

Финансиските средства расположливи за продажба се недеривативи кои се означени во оваа категорија или не се класификувани во било која друга. Тие се вклучени во нетековните средства освен ако инвестицијата доспева или раководството има намера да ја продаде за 12 месеци од крајот на периодот за кој се известува. Средствата расположливи за продажба иницијално се признаени по пазарната вредност зголемена за трансакционите трошоци. Средствата расположливи за продажба се отпишуваат кога правото да се добијат парични текови од инвестицијата е истечено или е пренесено и Друштвото ги пренело сите ризици и користи од сопственоста.

Средствата расположливи за продажба последователно се прикажуваат по пазарна вредност. Промените во пазарната вредност на средствата расположливи за продажба се признава во останатата сеопфатна добивка.

Кога средствата расположливи за продажба се продадени или обезвреднети, кумулираните прилагодувања на пазарната вредност признаени во главнината се вклучено во Извештајот за сеопфатна добивка како добивки и загуби од инвестирани хартии од вредност.

Дивиденди од средствата расположливи за продажба се признаваат во билансот на успех како дел од добивката на Друштвото кога ќе се утврди правото на Друштвото да добие приливи.

На крајот на секој период на известување Друштвото оценува дали постојат објективни докази дека средствата расположливи за продажба се обезвреднети. Значаен или пролонгиран пад на пазарната вредност на хартијата од вредност под нејзината цена на чинење исто така е доказ дека средството е обезвреднето.

Ако постојат некои такви докази за средствата расположливи за продажба, кумулативната загуба- мерена како разлика меѓу трошоците за набавка и тековната пазарна цена намалена на трошокот за обезвреднување претходно признаен во билансот на успех, се отстранува од главнината и се признава во билансот на успех. Ако во последователниот период, пазарната цена на должничкиот инструмент класификуван како средство расположливо за продажба се зголеми и зголемувањето може објективно да се поврзе со настан кој се случил по признавањето на трошокот од обезвреднување во билансот на успех, трошокот од обезвреднување се корегирани преку билансот на успех.

## **2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**

### **2.6. Залихи**

Залихите се искажуваат по набавната вредност или по нето реализационата вредност во зависност од тоа која е пониска. Набавната вредност се состои од трошоци за набавка, трошоци за конверзија и други трошоци за доведување на залихите до сегашна состојба и локација. Цената на чинење на суровата нафта, останатите суровини и материјали, резервни делови и ситен инвентар, производството во тек, готовите производи и трговска стока се пресметува врз база на методот на просечни цени.

Трошоците за набавка на залихите се состојат од набавната цена, увозните давачки и другите даноци (освен оние кои претпријатието може последователно да ги поврати од даночните власти) и други трошоци кои директно можат да се припишат на стекнувањето на залихите (како на пример трошоците за превоз). Трговските попусти, рабатите и другите слични ставки се одземаат при утврдување на трошоците за набавка.

Трошоците за конверзија на залихите ги вклучуваат трошоците кои непосредно се однесуваат на единиците на производство (пр. директниот труд) и системска алокација на фиксните и варијабилните општи трошоци на производство. Алокацијата на фиксните општи трошоци на производство на трошоците на конверзија е засновано на нормалното искористување на производните капацитети. Неалоцираните фиксните општи трошоци на производство се признаваат како трошок во периодот во кој се направени. Варијабилните општи трошоци на производство се алоцираат на секоја единица на производство врз основа на фактичкото користење на производните капацитети.

Нето реализационата вредност е проценетата продажна цена во редовниот тек на работење намалена за проценетите трошоци потребни да се изврши продажбата.

### **2.7. Побарувања од купувачите и останати побарувања**

Побарувањата од купувачите и останатите побарувања иницијално се признаваат по пазарната вредност и последователно се мерат по амортизирана набавна вредност користејќи го методот на ефективна камата, намалена за исправка на вредноста на тие побарувања.

Исправката на вредноста на побарувањата од купувачи се применува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во состојба да ги наплати побарувањата според договорените услови. Значајните финансиски тешкотии на должникот, веројатноста од банкротство или финансиска реорганизација, како и доцнења во плаќањата се земаат како индикатори за намалување на вредноста на побарувањата. Износот на исправката е разлика помеѓу сметководствената вредност и сегашната вредност на очекуваните парични текови дисконтирани по оригиналната ефективна камата стапка на финансиското средство. Сметководствената вредност на побарувањето е намалена со употреба на корективна сметка, и износот на загубата се признава во билансот на успех. Кога побарувањето не може да се наплати, се отпишува преку корективната сметка за побарувањата.

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

## **2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**

### **2.8. Пари и парични средства**

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од средства на жиро сметка, девизни средства, готовина во благајна и депозити во банки со рок на доспевање до 3 месеци.

### **2.9. Акционерски капитал**

Обичните и приоритетните акции се класифицирани како капитал.

### **2.10. Обврски спрема добавувачите и останати обврски**

Обврски кон добавувачите и останатите обврски се обврски за плаќање на добра и услуги кои се набавени во текот на нормалното работење на Друштвото. Обврските се класификуваат како тековни обврски доколку достасуваат во рок од една година или пократко, во спротивно се класификуваат како долгорочни обврски.

Обврските кон добавувачите се признаваат иницијално според набавната вредност и последователно се мерат по амортизирана набавна вредност користејќи го методот на ефективна камата.

### **2.11. Резервирања и потенцијални обврски**

Резервирањата се признаваат кога Друштвото има сегашна законска или изведена обврска како резултат на минати настани и е веројатно дека ќе настане одлив на средства со цел да се подмири оваа обврска и кога е можно да се направи веродостојна проценка на износот на обврската.

Резервирањата се мерат и евидентираат како најдобра можна проценка на износот кој е потребен да се подмири сегашната обврска на датумот на извештајот. Резервирањата се признаени во билансот на успех на соодветен трошок кој одговара на природата на резервирањето.

За потенцијалните обврски не се врши резервирање. Потенцијална обврска е можна обврска која произлегува од минат настан и чиешто постоење ќе биде потврдено само со случување или не - случување на еден или повеќе неизвесни идни настани кои не се во целост под контрола на Друштвото, или сегашна обврска која произлегува од минат настан но не е признаена, бидејќи не е веројатно дека ќе има одлив на ресурси кои вклучуваат економски користи за исплата на таа обврска или не може да се направи веродостојна проценка на износот на обврската.

## **2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**

### **2.12. Данок на добивка**

На даночни расходи за периодот се состојат од тековен и одложен данок. Данок се признава во билансот на успех, освен до степен кој се однесува на ставки признаени во останата сеопфатна добивка или директно во капиталот. Во овој случај, данокот исто така соодветно признава во останата сеопфатна добивка или директно во капиталот.

#### ***Тековен данок на добивка***

Почнувајќи од 1 јануари 2009 до 31 декември 2013, Друштвото не треба да плаќа данок на добивка на добивката пред оданочување се додека таа добивка не е дистрибуирана во форма на дивиденда или други форми на дистрибуција на добивка. Доколку е платена дивиденда, се плаќа 10% данок на исплатената дивиденда. Дивидендите дистрибуирани на резидентни правни лица не подлежат на данок на добивка кој треба да се плати од страна на Друштвото. Дивиденди дистрибуирани на индивидуи и на странски правни лица не се исклучок од данокот на добивка и се предмет на данок од 10% и обврската за данок на добивка се признава во времето на плаќање на дивидендата.

Исто така данок се плаќа на непризнаените трошоци за годината кога тие се настанати, намален за износот на даночни кредити и други даночни ослободувања. Данок на добивка на непризнаени трошоци се плаќа независно дали е генериран профит или загуба.

Во 2014 година новиот даночен режим стапи во сила, според кој, основа за пресметка на Данокот од добивка се премести од концептот на "дистрибутивен" доход во добивката пред оданочување. Новиот Закон за данокот на добивка е донесен и стапи во сила на 2 август 2014 година. Таа се применува од 1 јануари 2015 година за профитот во 2014.

Тековниот данок од добивка е пресметан врз основа на даночните закони усвоени или значајно усвоени на денот на билансот на состојба во земјите каде што компанијата и нејзините подружници работат и генерираат приход. Раководството извршува периодично оценување на состојбите во даночните пријави во однос на ситуациите во кои се применува даночна регулатива и која во истите е предмет на интерпретација. Тоа ја воспоставува провизии врз основа на износите кои се очекуваат да бидат исплатени на даночните власти.

#### ***Одложен данок***

Како резултат на промените во македонската даночна легислатива ефективна од 1 јануари 2009 до 31 декември 2013, даночната стапка за недистрибуирани профити беше ефективно намалена на нула, како резултат на тоа што данокот се плаќа кога профитите се дистрибуирани само на странски правни лица.

Според МСС 12.52А и ПКТ 25, одложени даночни средства и обврски треба да се мерат користејќи ја стапката која се применува на нераспределениот профит. Ова резултираше со корекција на сите одложени даночни средства и сите одложените даночни обврски на 31 декември 2009 и корекција на сите одложени даночни средства на 31 декември 2010 (доколку има).

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

## **2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**

### **2.12. Данок на добивка (продолжение)**

Почнувајќи од 1 јануари 2014 година (според новиот Закон за данокот на добивка донесен на 2 август 2014 година), Одложениот данок се признава за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност во консолидираните финансиски извештаи. Сепак, одложените даночни обврски не се признаваат ако истите произлегуваат од почетното признавање на одложена добивка; Одложениот данок не се пресметува ако произлегува од почетното признавање на трансакција на средство или обврска која не е деловна комбинација која во моментот на трансакцијата нема влијание ниту врз сметководствената ниту врз оданочивата добивка или загуба. Одложениот данок од добивка се пресметува со даночните стапки (и закони) кои се усвоени или значајно усвоени на датумот на билансот на состојба и се очекува да се применат кога поврзаните одложени даночни средства се реализирани или одложените даночни обврски се подмирени.

Одложените даночни средства се признаваат само до степен до кој е веројатно дека идни оданочиви добивки ќе бидат на располагање на времените разлики кои можат да се искористат. Во одложениот данок на добивка, средствата и обврските се нетираат кога постои законско право за порамнување на тековните даночни средства наспроти тековните даночни обврски и кога одложените даночни средства и обврски кои се однесуваат на даноците на доход се наплатени од страна даночните субјекти на или истиот даночен орган или различен даночен субјект каде што се има намера да се порамнат билансите на нето основа.

### **2.13. Бенефиции на вработените**

#### **а) Пензиски и останати краткорочни обврски кон вработените**

Друштвото во текот на своето нормално работење врши исплати во име на своите вработени за пензиско, здравствено и социјално осигурување како и персонален данок кои се пресметуваат во согласност со важечките законски стапки во годината, на основа на бруто платите. Друштвото овие придонеси ги плаќа во корист на државните и приватните фондови за здравство, пензиско и инвалидско осигурување. Трошоците од овие плаќања се претставени во билансот на успех во истиот период како и поврзаните трошоци за плати.

Друштвото не работи со било какви пензиски шеми или план за бенефиции после пензионирањето и консеквентно, нема обврски во однос на пензиите.

#### **б) Отпремнини за технолошки вишок**

Отпремнините за технолошки вишок се исплаќаат кога престанува работниот однос на вработениот пред датумот на неговото нормално пензионирање или доколку вработениот прифати доброволно прекинување на работниот однос во замена за овие бенефиции. Друштвото ги признава отпремнините за технолошки вишок кога пристапува кон прекинување на работниот однос на тековните вработени во согласност со детален, формален план без можност за отповикување на истиот, или во случај кога Друштвото понуди опција на вработените за доброволно прекинување на работниот однос.

## 2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

### 2.13. Бенефиции на вработените (продолжение)

#### в) *Отпремнини за пензионирање и јубилејни награди*

Во согласност со Законот за работни односи кој се применува во Република Македонија, Друштвото е обврзано да исплати бенефиции за пензионирање во износ од две просечни месечни плати во Република Македонија, на денот на нивното пензионирање, за кои е признаена соодветна обврска во билансот на состојба, мерена според сегашната вредност на две просечни месечни плати на републичко ниво заедно со корекција од актуарската калкулација. Во согласност со Колективниот договор, Друштвото е обврзано да пресметува и плаќа јубилејни награди кои кореспондираат со бројот на години на стаж на вработениот.

Обврската по дефинираниот план за користи се смета годишно од страна на независни актуари користејќи го методот на кредитирање на проектирана единица. Актуарското вреднување вклучува правење претпоставки за дисконтната стапка, очекувани стапки на принос на средствата, иден пораст на платата, зголемување на морталитетот и иден пораст на пензиите. Поради долгорочната природа на овие планови, ваквите претпоставки се предмет на значителна неизвесност.

Освен тоа, Друштвото нема обврска да обезбедува понатамошни бенефиции на тековните и поранешните вработени.

### 2.14. Заеми

Заемите иницијално се признаваат по објективна вредност, намалени за трошоците од направените трансакции. Заеми последователно се мерат по амортизираната вредност; разликата помеѓу приходите (намалени за трансакциските трошоци) и исплатената вредност се признава во билансот на успех во текот на периодот на заемот со примена на методот на ефективна каматна стапка.

Надоместоците што се плаќаат до добивањето на краткорочниот заем, се признаваат како трансакциони трошоци на заемот до степен до кој веројатно е дека некои или сите од средствата се повлечени. Во овој случај, надоместоците се одложени до повлекување на средствата. До степен додека нема докази дека веројатно некои или сите од средствата ќе бидат повлечени, надоместокот се капитализира како претплата за ликвидносни услуги и е амортизирана во текот на периодот на средствата на кој се однесува.

### 2.15. Наеми

Наемите во кои давателот на наем во суштина ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста се класифицирани како оперативен лизинг.

Плаќањата за оперативен наем (нето од бенефити добиени од давателот на наем) се признаваат како расход во извештајот за сеопфатната добивка според праволиниска основа за време на траењето на наемот.

## **2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**

### **2.16. Приходи**

Приходите од реализација се искажани по фактурна вредност на продадените производи, трговски стоки и услуги на купувачите намалени за данокот на додадена вредност, акциза, работи и дисконти. Приходите од продажба на производи и трговски стоки се признаваат кога Друштвото ги има доставено до купувачот, купувачот има полна дискреција над дистрибуцијата и цената на продажба, и не постои неисполнета обврска која може да влијае на прифаќањето на производот од страна на купувачот. Доставата не се смета за извршена се додека производите или трговските стоки не се испратени до специфична локација, ризикот од застареност или загуба е префрлен на купувачот, и или купувачот ги прифатил производите во согласност со договорот за продажба, условите за прифаќање се истечени или Друштвото има објективен доказ дека сите услови за прифаќање се задоволени.

Приходите од камата се признаваат во билансот на успех врз основа на временска распределба со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Приходи од дивиденди се признаваат кога е утврдено правото на акционерите да ги добијат исплатите.

### **2.17. Распределба на дивиденди**

Распределбата на дивиденди во корист на акционерите на Друштвото се признава како обврска во финансиските извештаи на Друштвото, во периодот во кој дивидендите се одобрени од страна на Собранието на Акционери.

### **2.18. Заработка по акција**

Основната заработка по акција се смета со делење на профитот на сопствениците на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции издадени во текот на годината.

### **2.19. Оперативни сегменти**

Оперативните сегменти се компоненти кои се ангажираат во деловното работење кои можат да заработат приходи и кои предизвикуваат трошоци, кои оперативни резултати се редовно следени од страна на раководството и за кои финансиски информации се достапни. Раководството е лице или група на лица кои алоцираат ресурси и кои ги проценуваат перформансите на Друштвото.

Функциите на раководството се извршуваат од страна на Бордот на директори на Друштвото. Интерното известување во рамките на Друштвото кое се презентира на Раководството е на ниво на Друштвото како еден оперативен сегмент. Одлуките донесени од страна на Раководството се базирани на примени извештаи презентирани како еден оперативен сегмент.

### **3. Управување со финансиските ризици**

#### **3.1. Фактори на финансиски ризик**

Друштвото не користи хеџирано сметководство за прикажување на финансиските инструменти, при што добивката и загубата се прикажува во билансот на успех. Друштвото е изложено на ризик од движење на девизните курсеви и пазарните цени кои што влијаат врз средствата и обврските. Целта на управувањето со финансиските ризици е да се ограничи влијанието на овие пазарни ризици преку оперативни и финансиски активности.

##### **(а) Пазарен ризик**

Пазарниот ризик се дефинира како „ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти како резултат на промена на пазарните цени,“ и вклучува каматен ризик, валутен ризик и други ценовни ризици. Најголемиот дел од приходите на Друштвото се остварени во македонски денари (МКД), а преостанатиот дел во УСД.

Најголемиот дел од трошоците на Друштвото се остварени во УСД, делумно во ЕУР и преостанатиот дел во МКД. Како резултат на тоа, целта на Друштвото е да го минимизира нивото на финансискиот ризик во МКД услови. За презентација на пазарните ризици според МСФИ 7, потребни се сензитивни анализи за прикажување на ефектите од хипотетички промени на релевантните ризични варијабли на добивката или загубата и акционерскиот капитал. Периодичните ефекти се детерминирани од поврзаноста на хипотетичките промени на релевантните ризични варијабли со билансот на финансиските инструменти на денот на билансот на состојба. Салдото на денот на билансот на состојба ја прикажува цела година.

Тековните глобални артикли се во постојано флукуирање на пазарот што резултираше, меѓу другото, нестабилност на цената на суровата нафта. Целосниот степен на влијанието на овој развој на пазарот покажа дека е невозможно да се предвиди или целосно да се заштити од таквиот ефект на пазарот.

Раководството верува дека ги презема сите неопходни мерки за поддршка на одржливост и раст на бизнисот на компанијата во сегашните околности. Сепак, идните флукуации на пазарот не може да се предвидат со точност и прецизност.

##### **Валутен ризик**

Функционалната валута на Друштвото е Македонскиот денар (МКД). Изложеноста на валутен ризик на Друштвото е поврзано со поседување на странски валути и оперативни активности преку приходи од и исплати кон меѓународни друштва, како и капитални трошоци врз основа на договор со добавувачи во странска валута.

Валутата која влијае на зголемување на овој ризик е во најголем дел УСД. Друштвото управува со валутниот ризик преку намалување на бројот на договори со странски компании во УСД, и воведување договори во ЕУР. Друштвото поседува мали парични резерви во УСД валута. Друштвото користи парични депозити во МКД или депозити во МКД со девизна клаузула, со цел заштита од странски валутен ризик како и домашен валутен ризик во согласност со расположливите понуди на банките.



**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**3. Управување со финансиските ризици (продолжение)**

**3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)**

Сепак, набавната цена на главната сировина на Друштвото – сурова нафта која се набавува од поврзани субјекти на Друштвото е деноминирана во УСД валута и е поврзана со движењето на цената на нафтата на светскиот пазар, исто така деноминирана во УСД. Следствено, постои инхерентен деловен ризик поврзан со овие трансакции.

Изложеноста на Друштвото на валутен ризик е како што следи:

**Валутен ризик (продолжение)**

2014	МКД	ЕУР	УСД
<b>Средства</b>			
Парични средства	1.505.211	143	34.293
Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства	2.110.143	2.013	302.155
<b>Вкупно средства</b>	<b>3.615.354</b>	<b>2.156</b>	<b>336.448</b>
<b>Обврски</b>			
Обврски кон добавувачи	124.866	42.253	1.368.377
Останати тековни обврски	150.537	-	-
Заеми	975.437	-	-
<b>Вкупно обврски</b>	<b>1.250.840</b>	<b>42.253</b>	<b>1.368.377</b>
<b>Нето изложеност</b>	<b>2.364.514</b>	<b>(40.097)</b>	<b>(1.031.929)</b>
<b>2013</b>	<b>МКД</b>	<b>ЕУР</b>	<b>УСД</b>
<b>Средства</b>			
Парични средства	305.685	52	37.355
Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства	2.680.289	241	364.924
<b>Вкупно средства</b>	<b>2.985.974</b>	<b>293</b>	<b>402.279</b>
<b>Обврски</b>			
Обврски кон добавувачи	84.037	4.491	1.455.676
Останати тековни обврски	179.010	-	-
Заеми	485.000	-	139.653
<b>Вкупно обврски</b>	<b>748.047</b>	<b>4.491</b>	<b>1.595.329</b>
<b>Нето изложеност</b>	<b>2.237.927</b>	<b>(4.198)</b>	<b>(1.193.050)</b>

Друштвото остварило повеќе набавки УСД отколку реализираните продажби во УСД. На 31 декември 2014, доколку вредноста на УСД е за 5% (2013: 5%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 53.311 илјада (2013: МКД 54.538 илјади) поголема или помала, соодветно.

### **3. Управување со финансиските ризици (продолжение)**

#### **3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)**

##### **Каматен ризик**

Каматниот ризик претставува ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти поради движење на пазарните каматни стапки. Промената на каматните стапки и каматните маржи може да влијае врз финансиските трошоци и поврат на финансиските инвестиции.

Промената на пазарните каматните стапки влијае врз приходот од камати на орочените банкарски депозити. На 31 декември 2014 Друштвото има депозити во банките во висина од МКД 456 илјади (2013: МКД 150.456 илјади). На 31 декември 2014 износот на заемите на Друштвото е МКД 975.437 илјади (2013: МКД 624.653) така што пораст на каматната стапка од 1 процентен поен би влијаело (*ceteris paribus*) на зголемување на платените камати во износ од приближно МКД 9.754 илјади (2013: 6.246 илјади) годишно пред оданочување, додека намалувањето би влијаело на намалување на платените камати во истиот износ.

##### **Ценовен ризик**

Примарната активност на Друштвото креира изложеност на промена на цените на две нивоа: цените на суровата нафта и нафтените деривати. Двата влијаат на вредноста на залихите, и продажната маржа која влијае на идните парични текови од работењето. Во случај на ценовен ризик, нивото на изложеност се определува преку вредноста на залихите прикажани на крајот на секој известувачки период. Политика на Друштвото е да ги прикажува залихите по пониската помеѓу набавната вредност и нето реализационата вредност, при што разликите би довеле до намалување на нето сегашната вредност на залихите.

Зголемувањето на изложеноста на овој ризик е директно поврзана со нивото на залихи и на стапката на промена на цените на добрата. Изложеноста на промена на продажната маржа се однесува на апсолутниот износ на маржата остварена во текот на работењето на Друштвото, што во најголема мера е под влијание на регулираните цени од страна на Регулаторната комисија за енергетика на Република Македонија, за домашниот пазар, и Platts цените за странските пазари. Друштвото управува со овој ризик преку оптимизација на производството и увозот со цел да одржува поволно ниво на залихи како би можело да влијае на бруто маржата на продадените нафтени деривати.

#### **б) Кредитен ризик**

Кредитниот ризик се дефинира како ризик од неисполнување на обврската од едната страна предизвикувајќи загуба за другата страна. Друштвото е изложено на кредитен ризик преку оперативните активности и одредени финансиски активности. Процесот на управување на кредитниот ризик од оперативните активности вклучува превентивни мерки како што се проверка на кредибилитетот и превентивни забрани, корективни мерки во текот на законските односи како на пример, активности за опоменување и исклучување, соработка со агенции за наплата и наплата по законски односи како што се процеси на оптужување, судски постапки, вклучување на извршната единица и факторинг. Задоцнетите плаќања се следат преку постапка на проследување на долгот врз основа на видот на корисникот, кредитната класа и износот на долгот.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**3. Управување со финансиските ризици (продолжение)**

**3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)**

**б) Кредитен ризик (продолжение)**

Кредитниот ризик се контролира преку проверка на кредибилитетот - што утврдува дека корисникот нема долг и кредитната вредност на корисникот и преку превентивни забрани – што го утврдува кредитниот лимит врз основа на претходните трансакции.

Процедурите на Друштвото обезбедуваат на перманентна основа продажбата се извршува на корисници со соодветна кредитна историја и да не се надминува лимитот за изложување на кредитен ризик.

Друштвото има банкарски гаранции, хипотеки и меници, како и останати средства за обезбедување со купувачите со цел да ја осигура нивната наплата. Друштвото не гарантира за обврските на други страни. Максималната изложеност на кредитниот ризик е претставена преку вредноста на финансиските средства во билансот на состојба.

Друштвото смета дека максималната изложеност е претставена преку износот на побарувањата намалени за исправката на вредност и износот на банкарските депозити, на датумот на билансот на состојба. Раководството соработува со најеминентните банки кои се во домашна или странска сопственост на домашниот пазар.

Изложеноста на Друштвото на кредитниот ризик на 31 декември 2014 и 31 декември 2013 е прикажана во следната табела:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Пари и парични средства	1.539.647	342.940
Побарувања од купувачи	1.605.712	2.232.816
Останати побарувања	808.599	812.638
	<b><u>3.953.958</u></b>	<b><u>3.388.394</u></b>

Во категоријата пари и парични средства прикажани во табелата, не се вклучени парите во благајна бидејќи не постои кредитен ризик за оваа категорија.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**  
(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**3. Управување со финансиските ризици (продолжение)**

**3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)**

**б) Кредитен ризик (продолжение)**

Побарувањата се прикажани како што следи:

	31 декември 2014		31 декември 2013	
	Побарувања од купувачи во земјата	Побарувања од купувачи во странство	Побарувања од купувачи во земјата	Побарувања од купувачи во странство
Недоспеани и побарувања за кои не е направена исправка	1.247.696	152.300	1.765.599	208.058
Доспеани побарувања за кои не е направена исправка	69.686	136.030	102.052	157.107
Побарувања за кои е направена исправка	48.091	15.839	65.042	15.839
<b>Бруто</b>	<b>1.365.473</b>	<b>304.169</b>	<b>1.932.693</b>	<b>381.004</b>
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(48.091)	(15.839)	(65.042)	(15.839)
<b>Нето</b>	<b>1.319.435</b>	<b>286.277</b>	<b>1.867.651</b>	<b>365.165</b>

Побарувањата од купувачите во износ од МКД 205.716 илјади (2013: 259.159 илјади) се побарувања кои се доспеани, а за кои не е направена исправка. Истите во најголем дел се однесуваат на побарувања со застареност не повеќе од 30 дена, за кои нема случај на неплаќање во претходните периоди и се обезбедени со колатерал. Повеќе детали се презентирани во Белешка 18.

**в) Ризик на ликвидност**

Ризик на ликвидност претставува ризикот од неспособност на Друштвото да ги исплати своите обврски навремено. Политиката на Друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Секој вишок на парични средства најчесто се депонира во комерцијалните банки. Процесот на управување со ризикот на ликвидност вклучува проекција на паричните текови според девизни валути и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства. Редовни проекции на паричните текови се подготвуваат и надополнуваат од страна на оддел за плаќања.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**3. Управување со финансиските ризици (продолжение)**

**3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)**

**б) Кредитен ризик (продолжение)**

Финансиските обврски на Друштвото, поделни по категории според нивната доспеаност, прикажана според преостанатиот период сметано од денот на билансот на состојба до денот на нивната доспеаност според договор, се прикажани во следнава табела. Презентираните износи претставуваат недисконтирани парични текови според договор.

	Помалку од 3 месеци	Помеѓу 3 месеци и 1 година	Над 1 година
<b>На 31 декември 2014</b>			
Обврски кон добавувачи	1.535.496	-	-
Останати тековни обврски	150.537	-	-
Заеми	975.437	-	-
	<b>2.661.470</b>	-	-
<b>На 31 декември 2013</b>			
Обврски кон добавувачи	1.544.204	-	-
Останати тековни обврски	179.010	-	-
Заеми	624.653	-	-
	<b>2.347.867</b>	-	-

Анализата на доспеаноста се однесува само на финансиските инструменти и затоа законските обврски се исклучени од оваа анализа.

**3.2. Управување со ризикот на капитал**

Целта на Друштвото при управување на капиталот е да ја зачува способноста да продолжи со своите активности во континуитет и со тоа да овозможи добивка за акционерите и бенефиции за останатите заинтересирани страни, како и да одржува оптимална структура на капиталот со цел да го намали трошокот на капитал.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**3. Управување со финансиските ризици (продолжение)**

**3.3. Проценка на објективната вредност**

Категориите пари и парични средства, побарувања од купувачи и останати финансиски средства имаат краток рок на доспевање. Поради оваа причина, нивната сметководствена вредност на денот на известување е слична со нивната објективна вредност.

Во табелата подолу е прикажана категоризацијата на финансиските средства на 31 декември 2014:

	Сметководствена вредност	Објективна вредност
Пари и парични средства	1.539.647	1.539.647
Побарувања од купувачи	1.605.712	1.605.712
Останати финансиски средства	808.599	808.599
	<b>3.953.958</b>	<b>3.953.958</b>

Во табелата подолу е прикажана категоризацијата на финансиските средства на 31 декември 2013:

	Сметководствена вредност	Објективна вредност
Пари и парични средства	343.092	343.092
Побарувања од купувачи	2.232.816	2.232.816
Останати финансиски средства	812.638	812.638
	<b>3.388.546</b>	<b>3.388.546</b>

**4. Значајни сметководствени проценки**

Сметководствените проценки направени од страна на Друштвото постојано се следат и се базираат на претходно искуство и останати фактори, вклучувајќи предвидување на идни настани кои се оценуваат како разумни во дадените услови.

**4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки**

Друштвото прави проценки и претпоставки за во иднина. Проценките постојано се следат, а се базираат врз основа на минати искуства и други фактори, вклучувајќи ги очекувањата за идните настани. Најзначајните проценки и претпоставки се прикажани подолу.

**(а) Корисен век на средствата**

Корисниот век на средствата се утврдува врз основа на минато искуство со слични средства, како и идниот технолошки развој и промени на економските и индустриските фактори. Покрај тоа, како основен водич се користат сметководствените политики за амортизациони стапки пропишани од страна на даночната регулатива. Соодветноста на проценетиот корисен век се оценува годишно, или кога постојат индикации за значителни промени на проценките.

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

#### **4. Значајни сметководствени проценки (продолжение)**

##### **4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки (продолжение)**

Поради значителното учество на средствата кои се амортизираат во вкупните средства, влијанието на евентуални промени во овие претпоставки може да биде материјално за финансиската позиција и резултатот од активностите. Доколку трошокот за депрецијација се намали/ зголеми за 10% ова ќе резултира со промена во годишниот трошок за амортизација во износ од приближни МКД 23.427 илјади (2013: МКД 26.139 илјади).

##### **б) *Потенцијално оштетување на недвижностите, постројките и опремата и нематеријалните средства***

Друштвото (со поддршка на неговиот краен сопственик) ја проценува потребата од оштетување на недвижностите, постројките и опремата и нематеријалните средства секогаш кога постои причина дека сметководствената вредност може значително да ја надминува надоместливата вредност и кога оштетувањето е предвидено. Надоместливата вредност се утврдува со помош на пресметки на употребната вредност, при што се користат широк обем на проценки и фактори кои влијаат врз неа. Покрај тоа, Друштвото ги зема во предвид идните приходи и трошоци, макроекономските индикации, технолошката застареност, прекин на активностите и други промени на факторите кои можат да доведат до оштетување. Доколку се идентификува оштетување со калкулацијата на употребната вредност, исто така се утврдува разликата меѓу објективната вредност и трошоците за продажба, со цел да се пресмета точниот износ на оштетување. Бидејќи оваа пресметка е субјективна, износот на потенцијалното оштетување може значително да се разликува од резултатите од овие калкулации.

##### **в) *Исправка на вредноста на побарувањата од купувачите и останати побарувања***

Калкулацијата за исправка на спорни побарувања се пресметува врз основа на проценетите загуби од неспособноста на купувачите да ги исплатат бараните износи. За оние купувачи кои се во банкрот или ликвидација, оштетувањето се пресметува индивидуално, додека за останатите купувачи се пресметува врз база на портфолиото, земајќи ја во предвид старосната структура на побарувањата и минатите отписи, кредитната способност на купувачите и промените во условите за плаќање. Овие фактори се оценуваат периодично и се прават промени доколку е потребно. Проценките вклучуваат предвидувања за идните активности на купувачот и идните наплати на побарувањата. Доколку финансиската состојба на купувачите се влоши, отписите на тековните побарувања ќе бидат повисоки од предвидените и може да го надминат нивото на загуба што веќе е признаено.

##### **г) *Резервации***

Резервациите генерално се субјективни, посебно во случај на судски спорови. Друштвото ја проценува можноста за негативен настан, како резултат на минати настани и доколку таа изнесува над педесет проценти, Друштвото во целост ја прикажува обврската. Друштвото вообичаено извршува разумна проценка, но поради високото ниво на несигурност, во некои случаи евалуацијата можно е да се разликува од крајниот ефект на судскиот спор.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**5. Продажби**

	2014	2013
Продажби на домашен пазар	16.701.733	19.387.897
Продажби на странски пазар	5.135.427	6.610.034
	<u>21.837.160</u>	<u>25.997.931</u>

Продажбите на домашен и странски пазар претставуваат продажба на нафтени деривати.

**6. Трошоци содржани во продадени производи**

	2014	2013
Набавна вредност на трговски стоки	20.735.880	19.925.052
Движење на залихи	136.576	2.428.517
Обезвреднување на залихата	68.958	57.643
Трошоци на манипулација, кало и растур	62.550	52.135
Трошоци за хемикалии	11.668	125.382
Потрошена сурова нафта	-	2.434.973
Амортизација	-	187.843
	<u>21.015.632</u>	<u>25.211.545</u>

**7. Трошоци за оператива и логистика**

	2014	2013
Амортизација	209.915	36.663
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	187.059	355.875
Трошоци за отпремнина	159.399	35.924
Електрична енергија	34.878	68.638
Трошоци за осигурување	23.807	42.141
Останати фиксни трошоци	20.233	22.033
Трошоци за одржување	19.639	35.746
Трошоци за прехранбени производи	10.052	21.342
Трошоци за превоз на вработените	9.510	23.746
Разни трошоци	5.265	18.137
Сопствена потрошувачка на мазут	2.224	7.826
Трошоци за телекомуникации	413	861
Трошоци за канцелариска опрема	244	467
	<u>682.638</u>	<u>669.399</u>

Останатите фиксни трошоци вклучуваат трошоци за комунални услуги, транспорт и потрошок на сопствени производи.



**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**8. Административни трошоци**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	96.344	82.327
Трошоци за отпремнина	68.376	-
Разни трошоци	38.676	59.387
Амортизација	13.296	13.829
Останати фиксни трошоци	9.640	4.005
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	8.399	7.890
Трошоци за закупнина	4.502	5.874
Трошоци за превоз на вработените	4.294	4.436
Трошоци за прехранбени производи	4.291	5.375
Трошоци за одржување	2.342	2.484
Службени патувања	1.994	1.945
Трошоци за осигурување	1.980	5.209
Трошоци за телекомуникации	1.978	2.161
Трошоци за менаџментот	1.706	1.533
Трошоци за канцелариска опрема	1.202	870
	<b>259.021</b>	<b>197.325</b>

Разните трошоци вклучуваат трошоци за членарина, трошоци за раководството, трошоци за ревизија, здравствени трошоци, данок на имот и останати непроизводствени трошоци. Останати фиксни трошоци вклучуваат трошоци за комунални услуги и потрошок на сопствени производи.

**9. Продажни и дистрибутивни трошоци**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	104.008	28.622
Трошоци за отпремнина	61.599	2.169
Разни трошоци	28.447	17.470
Амортизација	11.060	23.056
Трошоци за одржување	6.965	2.673
Останати варијабилни трошоци	5.395	6.916
Трошоци за превоз на производи – во странство	5.177	2.369
Трошоци за прехранбени производи	4.822	1.300
Трошоци за превоз на вработените	4.704	1.107
Останати фиксни трошоци	4.017	3.667
Трошоци за превоз на производи – во земјата	2.285	6.960
Трошоци за осигурување	1.911	3.016
Членарини и претплати	1.894	1.643
Трошоци за закупнина	1.794	567
Трошоци за телекомуникации	599	1.089
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	887	738
Трошоци за канцелариска опрема	479	150
	<b>246.044</b>	<b>103.512</b>

Разните трошоци претежно се однесуваат на трошоци за контрола на квалитетот при извоз.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**10. Други оперативни приходи**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Дополнително утврдени приходи	18.291	34.997
Приход од продажба на основни средства	19.771	1.105
Промена во резервации за вработени	7.772	2.039
Наплатени отпишани побарувања	211	224
Други приходи	1.725	1.881
	<b>47.770</b>	<b>40.246</b>

Дополнително утврдените приходи се поврзани со корекција на провизијата за побарувања за кои се договорени нови услови за плаќање.

**11. Други оперативни трошоци**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Други трошоци	21.768	5.588
Нето книговодствена вредност на отуѓени основни средства	7.721	71
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања од купувачи	693	20.839
Дополнително утврдени трошоци	434	4.124
Исправка на вредноста на залиха на резервни делови	-	14.683
	<b>30.616</b>	<b>45.305</b>

Други трошоци се поврзани во најголем дел со третманот на отпад.

**12. Финансиски приходи и трошоци**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Позитивни курсни разлики	220.352	601.670
Приходи од камати	23.959	37.494
<b>Финансиски приходи</b>	<b>244.311</b>	<b>639.164</b>
Негативни курсни разлики	(385.339)	(539.560)
Трошоци за камати	(24.678)	(39.261)
Трошоци за банкарски провизии	(7.222)	(9.396)
<b>Финансиски трошоци</b>	<b>(417.239)</b>	<b>(588.217)</b>
<b>Финансиски трошоци - нето</b>	<b>(172.928)</b>	<b>50.947</b>

**13. Трошок за данок на добивка**

Признаен во билансот на успех:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<i>Тековни даночни расходи</i>		
Тековна година	-	(12.116)
<i>Трошок за одложен данок</i>		
Даночен кредит	21.093	-
<b>Вкупен данок од добивка во билансот на успех</b>	<b>21.093</b>	<b>(12.116)</b>

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**13. Трошок за данок на добивка (продолжува)**

	2014	2013
Загуба пред оданочување	(521.949)	(137.962)
Данок пресметан по даночна стапка од 10%	-	-
Трошоци кои не се признаваат како одбитни ставки за пресметување на данокот	311.022	121.160
Даночен кредит	(210.926)	-
Трошок за данок	<u>21.093</u>	<u>(12.116)</u>

Почнувајќи од 1 јануари 2009 и во текот на 2010 година Владата на Република Македонија вовеле измени и дополнувања во Законот за данок на добивка. Според овие измени основица за пресметување на данокот на добивка се непризнаените трошоци направени во текот на фискалната година, додека данокот на добивка се плаќа во моментот на распределба на добивката во форма на дивиденда на странски правни лица, странски и домашни физички лица. Распределбата на дивиденда меѓу домашните компании се изземени од оданочување.

Според измените на Законот за данок на добивка кои се применуваат од почетокот на 2014 година, данокот на добивка се плаќа во моментот на распределба на дивидендата без оглед на сопственичката структура. Како резултат на тоа, според МСС 12, данокот на добивка кои произлегуваат од исплата на дивиденда е евидентиран како обврска и расход во периодот во којшто дивидендата е декларирана, без оглед на датумот на реалните плаќање или времето во кое дивидендите се платени.

Од 1 август 2014, нов закон за данок на добивка стапи на сила и ќе се применува од 1 јануари 2015 за добивката за 2014. Според одредбите на новиот закон, даночната основа е добивката заработена во текот на фискалната година зголемена за неодбитните трошоци и намалена за одбитните приходи (на пример: примател на дивиденда е одданочен), со стапка на данокот на добивка од 10%. Во согласност со овие промени на законот, данокот на добивка за годината изнесуваше нула и одложениот данок беше пресметан и признаен во 2014 во билансот на успех (види белешка 2.12).

Даночните органи имаат право во секое време да ги проверат документите и извештаите во рок од 5 до 10 години од датумот на поднесениот даночен извештај и може да утврдат дополнителни даночни обврски и казни. Раководството на Друштвото не очекува последици што може да резултираат со потенцијална материјална обврска по овој основ.

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

#### 14. Заработка по акција

Основната заработка по акција се смета со делење на профитот на сопствениците н  
обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции издадени во текот на  
годината:

	2014	2013
Загуба за годината	(500.856)	(150.078)
Намалена за: Дивиденди за преференцијални акции	-	-
<b>Загуба за сопствениците на обични акции</b>	<b>(500.856)</b>	<b>(150.078)</b>
Пондериран просечен број на издадени обични акции:	846.360	846.360

Вкупно 1.356 преференцијалните акции беа конвертирани во обични акции на 9  
јануари 2013. Следствено, пондерираниот просечен број на обични акции на  
Друштвото во 2013 е 846.360. Друштвото нема преференцијални акции во 2014  
година.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**15. Недвижности, постројки и опрема**

	Земјиште	Згради	Машини и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
<b>На 1 јануари 2013</b>					
Набавна вредност	144.283	3.115.536	6.494.370	52.769	9.806.958
Акумулирана амортизација	-	(2.634.567)	(4.353.857)	-	(6.988.424)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>144.283</b>	<b>480.969</b>	<b>2.140.513</b>	<b>52.769</b>	<b>2.818.534</b>
<b>Година завршена на 31 декември 2013</b>					
Почетна нето книговодствена вредност	144.283	480.969	2.140.513	52.769	2.818.534
Зголемувања	-	-	-	5.976	5.976
Пренос од инвестиции од тек	-	7.918	33.817	(41.735)	-
Амортизација	-	(200.202)	(59.804)	-	(260.006)
<b>Крајна нето книговодствена вредност</b>	<b>144.283</b>	<b>288.685</b>	<b>2.114.526</b>	<b>17.010</b>	<b>2.564.504</b>
<b>На 31 декември 2013</b>					
Набавна вредност	144.283	3.123.454	6.519.989	17.010	9.804.735
Акумулирана амортизација	-	(2.834.769)	(4.405.463)	-	(7.240.231)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>144.283</b>	<b>288.685</b>	<b>2.114.526</b>	<b>17.010</b>	<b>2.564.504</b>
<b>Година завршена на 31 декември 2014</b>					
Почетна нето книговодствена вредност	144.283	288.685	2.114.526	17.010	2.564.504
Зголемувања	-	-	-	99.570	99.570
Пренос од инвестиции од тек	-	5.705	18.341	(24.046)	-
Намалувања (нето сметководствена вредност)	-	(7.216)	(184)	-	(7.400)
Амортизација	-	(32.270)	(200.980)	-	(233.250)
<b>Крајна нето книговодствена вредност</b>	<b>144.283</b>	<b>254.904</b>	<b>1.931.703</b>	<b>92.534</b>	<b>2.423.424</b>
<b>На 31 декември 2014</b>					
Набавна вредност	144.283	3.111.695	6.635.179	92.534	9.884.691
Акумулирана амортизација	-	(2.856.791)	(4.604.477)	-	(7.461.267)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>144.283</b>	<b>254.904</b>	<b>1.931.702</b>	<b>92.534</b>	<b>2.423.424</b>

Од вкупните трошоци за амортизација (на материјалните и нематеријалните средства), во трошоци содржани во оперативни и логистички трошоци се вклучени МКД 209.915 илјади (2013: МКД 36.663 илјади), во административни трошоци се вклучени МКД 13.296 илјади (2013: МКД 113.829 илјади) и во продажни и дистрибутивни трошоци се вклучени МКД 11.060 илјади (2013: МКД 23.056. илјади).

Друштвото има евидентирано земјиште во Финансиските извештаи кое е во државна сопственост и за кое Друштвото има право на користење. Процедурата за добивање на сопственост над земјиштето е во тек. Компанијата е детерминирана да добие целосни права на сопственост на земјиштето.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**15. Недвижности, постројки и опрема (продолжение)**

**Обезвреднување**

Земајќи ја во предвид промената на природата на операциите на Друштвото, раководството направи тест за обезвреднување на недвижностите, постројките и опремата на 31 декември 2014. Надоместливата вредност се базира на употребливата вредност сметајќи ја целата рафинерија како едно единица која генерира парични приливи. При определувањето на употребливата вредност, проектираните парични текови беа дисконтирани со дисконтна стапка 7,7% (8% за 2013) по оданочување. Резултатите од тестот не покажаа дека е потребно да се направи обезвреднување на 31 декември 2014 година, поради тоа обезвреднување не е прикажано со 31 декември 2014 или со 31 декември 2013. Раководството изврши сензитивна анализа на тековната пазарна вредност на Друштвото користејќи различни дисконтни стапки и заклучи дека пазарната вредност на Друштвото е поголема од нето сметководствената вредност на средствата, со пондериран просечен трошок на капиталот до 16%.

**16. Финансиски средства расположливи за продажба**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
На 1 јануари	8.520	11.648
Зголемувања	-	-
Отуѓувања	-	-
Нето загуби пренесени во ревалоризациони резерви	3.310	(3.128)
<b>На 31 декември</b>	<b>11.830</b>	<b>8.520</b>

Финансиските средства расположливи за продажба се деноминирани во македонски денари и го вклучуваат следново:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Вложувања во компании	4.555	5.227
Вложувања во банки	7.545	3.293
	<b>11.830</b>	<b>8.520</b>

**17. Средства на одложен данок на добивка**

Признати одложени даночни средства се припишуваат на пренесените даночни загуби. Друштвото нема препознаено никаква обврска по основ на одложен данок.

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Средства на одложен данок:		
Средства на одложен данок признаени по 12 месеци	21.093	-
Средства на одложен данок признаени во 12 месеци	-	-
<b>Средства на одложен данок на добивка</b>	<b>21.093</b>	<b>-</b>

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**17. Средства на одложен данок на добивка (продолжува)**

Движење на времените разлики во текот на годината

	Состојба 1 Јануари 2014	Признаени како приход	Состојба 31 Декември 2014
Во илјадници денари			
Пренесена загуба	-	(21.093)	21.093
	-	(21.093)	21.093

Привремените разлики се однесуваат на пренесени даночни загуби. Според новиот закон на данок на добивка усвоен и стапен на сила на 2 август 2014 година, на даночниот обврзник ќе му биде дозволено да го намали својата даночната основа за износот на даночните загуби кои ќе се пренесе во период од три години додека конечно не се искористат. Фактот што даночната основа ќе се намали во следните три години врз основа на пренесените даночни загуби (предмет на поднесување на изјавата на властите на Владата), предизвикува признавање на одложените даночни средства.

**18. Залихи**

	2014	2013
Суровини и материјали – сурова нафта	-	288.503
Суровини и материјали	45.417	49.522
Недовршено производство	-	19.673
Готови производи	28.948	145.852
Трговска стока	243.206	473.754
Резервни делови и ситен инвентар	34.797	36.736
	<b>353.368</b>	<b>1.014.040</b>

Поради промена на карактерот на работењето на субјектот од рафинирање на сурова нафта во тргување со сурови нафтени деривати (види Белешка 1), нема недовршено производство и залиха на сурова нафта во 2014 година.

**19. Побарувања од купувачите и други побарувања**

Нето книговодствената вредност на побарувањата од купувачите е следната:

	2014	2013
Купувачи во земјата	1.365.473	1.932.693
Купувачи од странство	304.169	381.004
<b>Побарувања од купувачи - бруто</b>	<b>1.669.642</b>	<b>2.313.697</b>
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(63.930)	(80.881)
	<b>1.605.712</b>	<b>2.232.816</b>

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**19. Побарувања од купувачите и останати побарувања (продолжува)**

Нето книговодствената вредност на побарувањата од купувачите и останатите побарувања е следната:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Купувачи во земјата	1.365.473	1.932.693
Купувачи од странство	285.799	380.670
Купувачи поврзани субјекти во странство (белешка 27)	18.370	334
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(63.930)	(80.881)
<b>Побарувања од купувачите - нето</b>	<b>1.605.712</b>	<b>2.232.816</b>
Побарувања од "Escrow" сметка	769.497	769.497
Побарувања за данок на додадена вредност и останати побарувања од државни институции	-	-
Претплатени трошоци	32.197	33.928
Авансни плаќања	6.276	3.791
Побарувања од вработените	(67)	23
Други краткорочни побарувања	696	5.399
<b>Останати побарувања</b>	<b>808.599</b>	<b>812.638</b>
	<b>2.414.311</b>	<b>3.045.454</b>

Побарувањата од поврзани субјекти претставуваат побарувања од Хеленик Петролеум С.А. Грција, ЕЛ.П.ЕТ. Балканики С.А. Грција, Југопетрол А.Д. Котор Црна Гора, Глобал Петролеум Албанија Ш.п.к. Албанија, и Вардакс С.А. Грција (белешка 27).

Според одредбите од Договорот за купопродажба и концесија од 8 мај 1999 склучен помеѓу ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А. (матичната компанија) и Владата на Република Македонија, Друштвото има евидентирано побарувања за периодот од 2000 до 2004 година, во износ од приближно МКД 769.497 илјади кои произлегуваат од настанати пред преземањето на Друштвото од стана на ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А..Старосната анализа на побарувања од купувачите е како што следи:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Недоспеани	1.399.996	2.932.540
до 30 дена	132.944	118.006
од 30 до 90 дена	62.013	21.800
од 90 дена до 1 година	10.081	17.744
Над 1 година	64.608	63.825
<b>Вкупно бруто побарувања од купувачи</b>	<b>1.669.642</b>	<b>3.153.915</b>

Движењата на провизијата за исправка на вредноста на побарувањата од купувачи е како што следи:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
На 1 јануари	80.881	61.845
Провизија за исправка на вредност на побарувањата	693	20.838
Наплатени провизирани побарувања	(211)	(224)
Ослободување на провизија	(17.433)	(1.578)
<b>На 31 декември</b>	<b>63.930</b>	<b>80.881</b>

Исправката на вредност генерално се отпишува кога не се очекува надомест на побарувањето.



**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**19. Побарувања од купувачите и останати побарувања (продолжува)**

Старосната структура на побарувањата кои имаат исправка на вредноста е како што следи:

	2014	2013
Над 1 година	63.930	63.825
Над 180 дена	-	17.056
	<b>(63.930)</b>	<b>80.881</b>

Движењето на исправката на вредноста за различни категории на побарувања е како што следи:

Побарувања во земјата	2014	2013
Почетна состојба на 1ви јануари	65.047	45.043
Износ признаен како трошок	696	20.223
Наплатени побарувања признаени како приход	(211)	(224)
Неискористени стонирани количини	(17.441)	-
	<b>48.091</b>	<b>65.042</b>

Побарувања во странство	2014	2013
Почетна состојба на 1 јануари	15.839	16.802
Износ признаен како трошок	-	615
Наплатени побарувања признаени како приход	-	-
Ослободување на провизија	-	(1.578)
	<b>15.839</b>	<b>15.839</b>

Износите кои се признаени како исправка на вредноста се отпишуваат кога нема очекување дека ќе се добијат дополнителни приливи. Според политиките на Друштвото следните фактори се земаат во предвид при оценка на безвредноста на побарувањата: побарувања над 90 дена, чести доцни плаќања, високо ризични клиенти и клиенти со финансиски потешкотии. Побарувањата од купувачите се осигурени со банкарски гаранции и хипотеки.

Нето книговодствените вредности на побарувањата од купувачите се деноминирани во следниве валути:

	2014	2013
МКД	1.365.474	1.867.651
ЕУР	2.013	241
УСД	302.155	364.924
	<b>1.669.642</b>	<b>2.232.816</b>

Нето книговодствените вредности на останатите побарувања се деноминирани во следниве валути:

	2014	2013
МКД	808.599	812.638
	<b>808.599</b>	<b>812.638</b>

Пазарната вредност на побарувањата од купувачите и останатите побарувања на денот на билансот на состојба е иста со нивната нето книговодствена вредност.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**20. Пари и парични средства**

	2014	2013
Денарски жиро - сметки	1.501.858	153.990
Девизни жиро - сметки	34.413	37.252
Благајна	109	153
Останати парични средства	3.267	151.697
	<b>1.539.647</b>	<b>343.092</b>

Нето книговодствената вредности на парите и паричните средства се деноминирани во следните валути:

	2014	2013
МКД	1.505.211	305.685
ЕУР	143	52
УСД	34.293	37.355
	<b>1.539.647</b>	<b>343.092</b>

**21. Капитал и резерви**

**Акции**

Вкупниот број на обични акции изнесува 846,360 обични акции со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција (2013: 846.360 со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција. Сите издадени акции се целосно платени. Во текот на 2013 година сите приоритетни акции се конвертирани во обични акции и на крајот на годината немаше повеќе приоритетни акции.

Во текот на 2014 година имаше промени во сопственичката структура на Друштвото и заклучно со 31 декември 2014 структурата на акционерите е како следи:

	Број на обични акции	Вкупен број на акции	% од вкупниот акционерск и капитал
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.	689.875	689.875	81.51 %
ДПТУ Пуцко Петрол Увоз- Извоз Доо Македонски			10.87 %
Брод	91.965	91.965	
Други 1)	64.520	64.520	7.62 %
	<b>846.360</b>	<b>846.360</b>	<b>100 %</b>

1) Акционери кои индивидуално се сопственици на помалку од 0,4% од акционерскиот капитал.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**21. Капитал и резерви (продолжение)**

**Дивиденди**

Во 2014 година не исплатена е дивиденда (2013: нула). Нема други објавени дивиденди.

**Резерви**

*Законски резерви*

Според македонската регулатива, Друштвото е обврзано да има задолжителни законски резерви издвоени преку резервирања од нето добивката. Со промените во законот за трговски друштва ефективен од 1 јануари 2013 годишното издвојување за законски резерви треба да изнесува минимум 5% од добивката, освен доколку Друштвото има веќе издвоено резерви кои изнесуваат една десеттина (1/10) од основниот акционерски капитал. Друштвото има достигнато потребното минимално ниво на законски резерви во претходните години и според тоа нема издвојувања за законски резерви во 2014 година.

*Ревалоризациони резерви*

Ревалоризационите резерви се однесуваат за: (а) недвижности, постројки и опрема, и се состојат од кумулативното зголемување на нивната сегашната вредност врз основа на зголемувањето на индексот на цени на производителите на денот на ревалоризација, кое се пресметуваше до 2003, и (б) ефектите од ревалоризација на финансиските средства расположливи за продажба.

**22. Обврски за бенефиции на вработените**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Отпремнини за пензионирање и јубилејни награди	13.795	21.751
	<u>13.795</u>	<u>21.751</u>

Претпоставките се базирани на актуарскиот совет во согласност со објавените статистики во земјата. Обврските за бенефиции на вработените се сметаат годишно но во 2014 истите се пресметани од страна на независен актуар со користење на метода на кредитирање на проектирана единица.

*Стапка на смртност:*

Од проучување на стапките на смртност во минатите години Друштвото одреди репрезентативна стапка за очекувана смртност во Република Македонија. Шведската стапка на смртност EVK2000 е користена за 2014 и 2013.

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**22. Обврски за бенефиции на вработените (продолжение)**

	2014	2013
<b>Износи признаени во Билансот на состојба</b>		
Сегашна вредност на обврската	13.795	21.751
Пазарна вредноста на средствата на планот	-	-
<b>Нето обврска/ (средства) во билансот на состојба</b>	<b>13.795</b>	<b>21.751</b>
<b>Износи признаени во билансот на успех</b>		
Трошок за тековна услуга	945	1.030
Нето камата на нето обврската/ (средство) од планот за дефинирани користи	1.068	1.170
Признавање на актуарски (добивки)/ загуби	85	-
<b>Редовен трошок во билансот на успех</b>	<b>2.098</b>	<b>2.200</b>
Помирувања/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	280.517	33.155
<b>Вкупен трошок во билансот на успех</b>	<b>282.615</b>	<b>35.355</b>
<b>Усогласување на обврската</b>		
Обврски за план на дефинирани користи на почетокот на периодот	21.751	22.893
Трошок за тековна услуга	945	1.030
Трошок за камата	1.068	1.170
Бенефиции платени директно од Друштвото	(290.301)	(37.396)
Помирувања/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	280.517	33.156
Актуарски (добивки)/ загуби - искуство	(184)	898
<b>Обврски за планот на дефинирани користи на крајот на периодот</b>	<b>13.795</b>	<b>21.751</b>
<b>Движење на нето обврската/ (средствата) во билансот на состојба</b>		
Нето обврска/ (средство) во билансот на состојба на почетокот на годината	21.751	22.893
Директно платено бенефиции	(290.301)	(37.395)
Вкупно трошоци признаени во билансот на успех	282.529	35.355
Вкупен износ признаен во останатата сеопфатна добивка	(184)	898
<b>Нето обврска/ (средство) во билансот на состојба</b>	<b>13.795</b>	<b>21.751</b>
<b>Претпоставки</b>		
Дисконтна стапка	4.33%	5%
Ценовна инфлација	2.5%	3%
Стапка на пораст на компензацијата	4,5%	5%
Траење на планот	9,72	8,23
Иден работен век	13,33	15,97
Очекувани бенефиции кои треба да се исплатат според планот следната година	71	795

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**23. Обврски кон добавувачи и останати обврски**

Нето книговодствената вредност на обврските кон добавувачи е следната:

	2014	2013
Обврски кон добавувачи во земјата	123.828	82.725
Обврски кон добавувачи во странство	1.410.630	1.460.166
Обврски за примени нефактурирани стоки	1.038	1.313
	<u>1.535.496</u>	<u>1.554.204</u>

Нето книговодствената вредност на обврските кон добавувачи и останати обврски е следната:

	2014	2013
Обврски кон добавувачи во земјата	123.828	82.725
Обврски кон добавувачи во странство	168.987	144.792
Обврски кон поврзани субјекти во странство (белешка 27)	1.241.643	1.315.374
Обврски за примени нефактурирани стоки	1.038	1.313
<b>Обврски кон добавувачи</b>	<u>1.535.496</u>	<u>1.554.204</u>
Примени аванси	25.263	22.985
Обврска за ДДВ	7.131	39.744
Обврски за акцизи	64.036	78.523
Обврски за плати	15.168	19.857
Обврски за персонален данок и придонеси	7.177	9.306
Данок од задршка	92	107
Однапред предвидени трошоци	31.670	8.488
<b>Други тековни обврски</b>	<u>150.537</u>	<u>179.010</u>
	<u>1.686.033</u>	<u>1.733.214</u>

Обврските кон поврзани субјекти претставуваат обврски кон Хеленик Петролеум С.А. Грција, Хеленик Фуелс Грција, ЕКО АБЕЕ Грција, Аспрофос С.А. Грција и Вардакс С.А. Грција (белешка 27).

Нето книговодствените вредности на обврските кон добавувачи се деноминирани во следниве валути:

	2014	2013
МКД	124.866	84.037
УСД	1.368.377	1.455.676
ЕУР	42.253	4.491
	<u>1.535.496</u>	<u>1.544.204</u>

Нето книговодствените вредности на останатите обврски се деноминирани во следниве валути:

	2014	2013
МКД	150.537	179.010
	<u>150.537</u>	<u>179.010</u>

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**24. Заеми**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Заеми	975.437	624.653
	<u>975.437</u>	<u>624.653</u>

Заемите се мерат според амортизирана набавна вредност. Заемите се со рок на доспевање до 2015 и се со просечна каматна стапка од +2 процентни поени над каматната стапка на државните записи.

Сметководствената и објективната вредност на краткорочните заеми е следната:

	<u>Сметководствена вредност</u>		<u>Објективна вредност</u>	
	2014	2013	2014	2013
Заеми	975.437	624.653	975.437	624.653
	<u>975.437</u>	<u>624.653</u>	<u>975.437</u>	<u>624.653</u>

Објективната вредност на краткорочните заеми е приближна со нивната сметководствена вредност, бидејќи ефектот од дисконтирањето е незначаен.

Сметководствените вредности на заемите се деноминирани во следниве валути:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
МКД	975.437	485.000
УСД	-	139.653
	<u>975.437</u>	<u>624.653</u>

**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**25. Трошоци по природа**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Набавна вредност за продадена трговска стока	20.735.880	19.925.052
Трошоци за вработените	387.356	466.825
Трошоци за отпремнина	289.374	35.056
Трошоци за амортизација	234.270	261.391
Промена на залихи	136.575	2.428.516
Останати нематеријални трошоци	76.910	101.593
Обезвреднување на залихата	69.958	57.643
Трошоци за манипулација и логистика	62.550	52.135
Трошоци за одржување	48.468	40.904
Трошоци за надомести на вработени за храна и превоз	39.336	58.630
Потрошена електрична енергија	35.027	68.757
Премии за осигурување	27.665	50.368
Трошоци за транспорт	16.731	13.516
Потрошени хемикалии	12.094	125.382
Трошоци за закупнина	9.605	11.892
Промоции, реклами и спонзорства	9.446	9.054
Трошоци за останати услуги	8.559	11.236
Нето книговодствена вредност на отуѓени основни средства	7.721	72
Сопствена потрошувачка	7.274	14.085
Останати трошоци	3.884	9.193
Потрошени суровини	3.699	2.435.831
Трошоци за деловни патувања	3.611	2.919
Трошоци за телекомуникациски услуги	2.990	4.111
Трошоци за претплати и списанија	2.028	1.789
Потрошок на канцелариски материјал	1.903	1.485
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	693	20.839
Дополнително утврдени трошоци	343	4.130
Исправка на вредноста на резервни делови	-	14.683
	<b>22.233.950</b>	<b>26.227.087</b>

**26. Трошоци за вработените**

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Трошоци за плати	245.640	289.411
Придонеси и даноци за плати	115.977	139.258
Други бенефиции	25.794	38.156
	<b>387.411</b>	<b>466.825</b>

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Просечен број на вработени	503	661

**27. Трансакции со поврзани субјекти**

Друштвото е контролирано од ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.Грција, кој поседува 81,51% од акциите на Друштвото. Краен сопственик е Хеленик Петролеум С.А., со седиште во Грција. Останатите 7,62% од акциите на Друштвото се во сопственост на останати акционери и 10,87% од акциите се во сопственост на ДПТУ Пуцко Петрол Увоз- Извоз Доо Македонски Брод.

Сите трансакции со поврзаните субјекти произлегуваат од нормалниот тек на работењето и нивната вредност и условите се взаемно утврдени.

Подолу се прикажани трансакциите со поврзаните субјекти:

**а) Продажби на стоки и услуги**

<b>Продажби на стоки</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Хеленик Петролеум С.А	281.979	37
ЕКО Србија	-	140.456
	<b>281.979</b>	<b>140.493</b>
<b>Продажби на услуги</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Вардакс С.А	12.577	4.306
Југопетрол А.Д Котор	3.077	-
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А	18	115
	<b>15.672</b>	<b>4.421</b>

**б) Набавки на сировини, стоки и услуги**

<b>Набавки на сировини и стоки</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Хеленик Петролеум С.А	20.053.024	22.386.737
Еко АБЕЕ	1.850	3.442
	<b>20.054.874</b>	<b>22.390.179</b>
<b>Набавки на услуги</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
ЕЛ.П.ЕТ Интернационал консалтинг	6.604	5.506
Аспрофос С.А	4.558	-
Вардакс С.А	-	45.907
Еко АБЕЕ	-	4.041
	<b>11.162</b>	<b>55.454</b>
<b>Набавка на основни средства</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Хеленик фуелс	21.176	-
	<b>21.176</b>	<b>-</b>



**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**27. Трансакции од поврзани субјекти (продолжува)**

**в) Салда кои произлегуваат од продажба на добра/услуги**

<i>Побарувања од продажби на стоки</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Хеленик Петролеум С.А.	8.189	62
Глобал Петролеум Албанија Ш.к.п. Албанија	2	2
	<b>8.191</b>	<b>64</b>
<i>Побарувања од продажби на услуги</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Вардакс С.А.	9.750	247
Југопетрол А.Д Котор	401	-
Хеленик Петролеум С.А.	14	14
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.	14	10
	<b>10.179</b>	<b>271</b>

**г) Салда кои произлегуваат од набавки на сировини, стоки и услуги**

<i>Оберски од набавки на сировини и стоки</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Хеленик Петролеум С.А.	1.219.653	1.313.981
ЕКО АБЕЕ	-	-
	<b>1.219.653</b>	<b>1.313.981</b>
<i>Оберски од набавки на услуги</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Аспрофос С.А	84	-
ЕКО АБЕЕ	730	730
	<b>814</b>	<b>730</b>
<i>Оберски настанати од набавка на основни средства</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Хеленик фјуелс	21.176	-
	<b>21.176</b>	<b>-</b>

**д) Надоместоци за раководството**

Раководство ги вклучува членовите на Одборот на директори и Директорите на Друштвото. Надоместоците платени или кои треба да се платат на раководство за услугите се прикажани подолу:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Нето плати	24.146	22.250
Даноци и придонеси од плата	6.860	6.304
Останати бенефиции	16.295	4.283
	<b>47.301</b>	<b>32.837</b>



**ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје**  
**Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014**

(сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

**28. Потенцијални обврски**

**а) Банкарски гаранции**

Друштвото има потенцијални обврски во однос на банкарски гаранции кои произлегуваат од нејзиниот нормален тек на работење. Не се очекува да произлезат значајни обврски, како резултат на потенцијалните обврски. На 31 декември 2014 година, Друштвото има банкарски гаранции во износ од МКД 305.500 илјади (2013: МКД 453.277 илјади). На датумот на овие финансиски извештаи, не се очекуваат никакви дополнителни плаќања.

**б) Правни спорови**

Во рамките тековните активности, постои можност да се добијат тужби против Друштвото. Врз основа на сопствени проценки, како и совети од интерни и екстерни консултанти, раководството на Друштвото смета дека тужбите нема да предизвикаат материјални загуби и според тоа не е направена резервација во овие финансиски извештаи.

**29. Превземени обврски**

**Обврски по основ на оперативен наем**

Друштвото користи возила под оперативен наем. Трошоците кои произлегуваат од наемот се прикажани во билансот на успех, белешка 6,7,8 и 9.

Во табелата долу се прикажани идните минимални плаќањата кои произлегуваат од оперативниот наем:

	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Не повеќе од 1 година	9.518	10.864
Повеќе од 1 година но не повеќе од 5 години	12.932	12.932
Повеќе од 5 години	-	-
	<u><b>22.450</b></u>	<u><b>23.797</b></u>

**30. Настани по периодот на известување**

Нема последователни настани после периодот на известување кои би влијаеле на извештајот на сеопфатната добивка, на извештајот на финансиската состојба како и на извештајот за паричните текови за 2014 година.



--	--	--	--

Период

--	--

Контролор

--	--	--

1 2 3

0	4	0	7	4	0	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

4 5 6 7 8 9 10 11

2	0	0	0	0	0	0	9	8	7	2	5	3	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26

Вид работа

Идентификационен број (ЕМБС)

Резервни кодекси

Назив на друштвото

ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ

Адреса, седиште и телефон

ул.1 бр25 с.Миладиновци

Скопје

02 2532107

Адреса за е-пошта

okta.info@helpe.gr

Единствен даночен број

4	0	3	0	9	8	0	2	5	4	8	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**БИЛАНС НА УСПЕХ**  
**(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)**

за периодот од 01.01. до 31.12. 2014 година

(во денари)

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201		21,884,955,693	26,038,178,692
2.	Приходи од продажба	202	17	21,837,160,492	25,997,930,715
3.	Останати приходи	203		47,795,201	40,247,977
4.	Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство	XXX	XXX	XXX	XXX
4.a.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	204		165,524,700	2,588,940,276
4.б.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината	205		28,948,280	160,423,513
5.	Капитализирано сопствено производство и услуги	206			
6.	II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207		22,104,596,829	23,807,966,174
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208		70,920,608	2,568,001,073
8.	Набавна вредност на продадени стоки	209		20,735,879,590	19,925,051,774
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210			
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211		80,400,121	161,543,070
11.	Останати трошоци од работењето	212		434,166,162	212,861,555
12.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213		406,489,155	524,034,691
12.a.	Плати и надоместоци на плати (нето)	214		245,639,699	289,411,181

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
12.б.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215		22,410,485	25,798,699
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216		93,521,760	113,459,092
12.г.	Останати трошоци за вработените	217		44,917,211	95,365,719
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218		234,270,150	261,391,417
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219			
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	220		69,651,694	93,165,101
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221			
17.	Останати расходи од работењето	222		72,819,349	61,917,493
18.	<b>III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)</b>	223		244,286,350	639,164,144
19.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224		100,677,665	464,798,826
19.а.	Приходи од вложувања во поврзани друштва	225			
19.б.	Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	226			
19.в.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	227		100,677,665	464,798,826
19.г.	Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228			
20.	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229			
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230		23,934,050	37,494,049
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231		119,674,635	136,871,269
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232			
24.	Останати финансиски приходи	233			
25.	<b>IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)</b>	234		410,016,980	578,821,589
26.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235		311,514,023	392,273,784
26.а.	Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	236			
26.б.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	237		311,514,023	392,273,784
26.в.	Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238			
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239			
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240		24,678,455	39,261,612

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
29.	Нереализирани загуби (расходи) од финансиски средства	241		73,824,502	147,286,193
30.	Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	242			
31.	Останати финансиски расходи	243			
32.	Удел во добивката на придружените друштва	244			
33.	Удел во загубата на придружените друштва	245			
34.	Добивка од редовното работење (201+223+244) - (204-205+207+234+245)	246		0	0
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245) - (201+223+244)	247		521,948,186	137,961,690
36.	Нето добивка од прекинати работења	248			
37.	Нето загуба од прекинати работења	249			
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250		0	0
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		521,948,186	137,961,690
40.	Данок на добивка	252		0	12,116,687
41.	Одложени даночни приходи	253		21,092,671	
42.	Одложени даночни расходи	254			
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255		-	0
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256		500 855 515	150,078,377
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257		506	650
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258		12	12
47.	ДОБИВКА / ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ	259		- 500 855 515	-150,078,377
47.а.	Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260			-150,078,377
47.б.	Добивка која припаѓа на неконтролираното учество	261			
47.в.	Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	262			
47.г.	Загуба која се однесува на неконтролираното учество	263			
48.	ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	264			
48.а.	Вкупна основна заработувачка по акција	265			
48.б.	Вкупно разводнета заработувачка по акција	266			
48.в.	Основна заработувачка по акција од прекинато работење	267			
48.г.	Разводнета заработувачка по акција од прекинато работење	268			

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА**  
за периодот од 01.01. до 31.12. 2014 година

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	Добивка за годината	269			0
2.	Загуба за годината	270		500,855,515 <sup>0</sup>	150,078,377
3.	Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271		3,494,636	0
4.	Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - 273+275+277+279+281+283)	272		0	0
5.	Добивки кои произлегуваат од преведување на странско работење	273			
6.	Загуби кои произлегуваат од преведување на странско работење	274			
7.	Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположиви за продажба	275		3,310,450	3,661,950
8.	Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположиви за продажба	276			
9.	Ефективен дел од добивки од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	277			
10.	Ефективен дел од загуби од хеџинг инструменти за хеџирање на парични текови	278			
11.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (+)	279			
12.	Промени на ревалоризациските резерви за нетековни средства (-)	280			
13.	Актуарски добивки на дефинирани планови за користи на вработените	281		184,186	
14.	Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените	282			898,129
15.	Удел во останата сеопфатна добивка на придружни друштва (само за потреби на консолидација)	283			
16.	Удел во останата сеопфатна загуба на придружни друштва (само за потреби на консолидација)	284			
17.	Данок на добивка на компоненти на останата сеопфатна добивка	285			
18.	Нето останата сеопфатна добивка (271-285)	286		3,494,636	0
19.	Нето останата сеопфатна загуба (285-271) или (272+285)	287			
20.	Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288			0
20.а.	Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	289			
20.б.	Сеопфатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество	290			
21.	Вкупна сеопфатна загуба за годината (270-286) или (287-269)	291		497,360,879	150,078,377



21.a.	Сеопфатна загуба која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	292			
21.б.	Сеопфатна загуба која припаѓа на неконтролираното учество	293			

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ПРЕТЕЖНО ОД Издавање на стручни списанија и публикации ДЕЈНОСТ-

5	8	1	4
---	---	---	---

(Се назначува главната приходна шифра на дејноста утврдена со НКД согласно член 9 од Законот за едношалтерскиот систем - Службен весник на Република Македонија бр. 84/05, 13/07, 150/07, 140/08, 17/11, 53/11 и 70/13)

Лице одговорно за составување на образецот: Име и презиме

Теодора Соломанова Илиќ

Број од регистарот на Институтот на сметководители и овластени сметководители на Република Македонија

12-43316/2

Потпис



Во,

Скопје

Во

Скопје

На ден

02. 2015 година

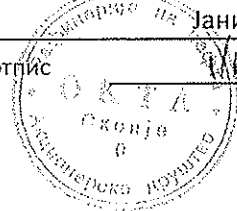
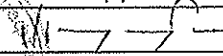
На ден

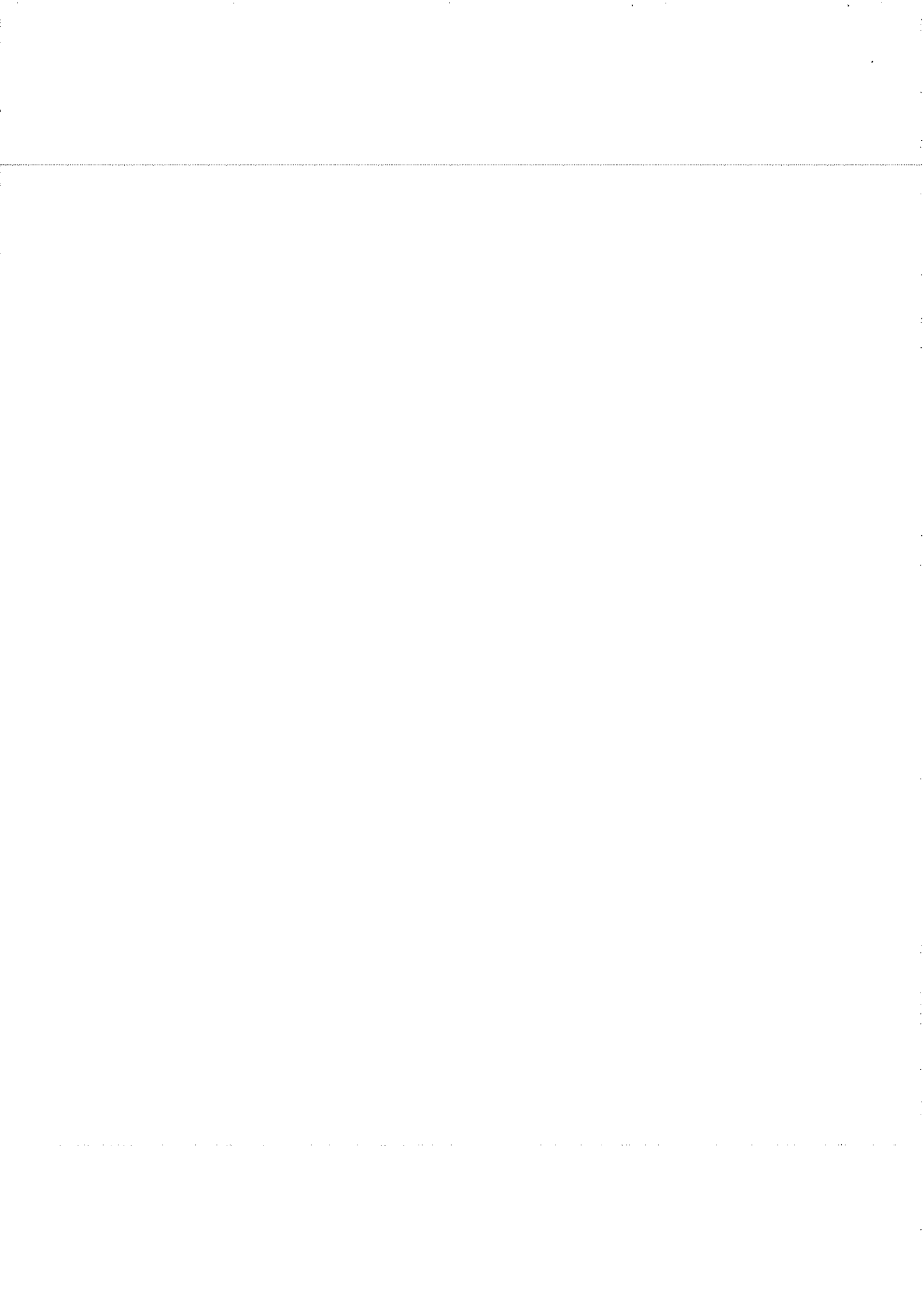
02. 2015 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Јанис Геруланос

Потпис



--	--	--	--

 Период

--	--

 Контролор

<table border="1"><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>				<table border="1"><tr><td>0</td><td>4</td><td>0</td><td>7</td><td>4</td><td>0</td><td>0</td><td>9</td></tr></table>	0	4	0	7	4	0	0	9	<table border="1"><tr><td>2</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>9</td><td>8</td><td>7</td><td>2</td><td>5</td><td>3</td><td>3</td><td>1</td></tr></table>	2	0	0	0	0	0	0	9	8	7	2	5	3	3	1
0	4	0	7	4	0	0	9																					
2	0	0	0	0	0	0	9	8	7	2	5	3	3	1														
1 2 3	4 5 6 7 8 9 10 11	12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26																										
Вид работа	Идентификационен број (ЕМБС)	Резервни кодекси																										

Назив на друштвото

**ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ**

Адреса, седиште и телефон

ул.1 бр25 с.Миладиновци

Скопје

02 2532107

Адреса за е-пошта

okta.info@helpe.gr

Единствен даночен број

4	0	3	0	9	8	0	2	5	4	8	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА  
(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)**
на ден 31.12. 2014 година

(во денари)

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	<b>АКТИВА:</b> А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	001		2,455,341,524	2,575,078,487
2.	I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	002	5	20,087,002	2,053,654
3.	Издатоци за развој	003			
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004		20,087,002	2,053,654
5.	Гудвил	005			
6.	Аванси за набавка на нематеријални средства	006			
7.	Нематеријални средства во подготовка	007			
8.	Останати нематеријални средства	008	5		
9.	<b>II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b> (010+013+014+015+016+017+018+019)	009	6	2,423,423,522	2,564,504,283
10.	Недвижности (011+012)	010	6	399,186,883	432,967,703
10.a.	Земјиште	011	6	144,282,744	144,282,744
10.b.	Градежни објекти	012	6	254,904,139	288,684,959
11.	Постројки и опрема	013	6	1,833,166,183	2,007,064,675
12.	Транспортни средства	014	6	33,735,001	39,555,852
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015	6	64,712,518	67,906,459

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
14.	Биолошки средства	016			
15.	Аванси за набавка на материјални средства	017			
16.	Материјални средства во подготовка	018	6	92,534,198	17,009,594
17.	Останати материјални средства	019	6	88,739	
18.	<b>III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ</b>	020			
19.	<b>IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)</b>	021		11,831,000	8,520,550
20.	Вложувања во подружници	022			
21.	Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	023			
22.	Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	024			
23.	Побарувања по дадени долгорочни заеми	025			
24.	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026		11,831,000	8,520,550
24.а.	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027			
24.б.	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028		11,831,000	8,520,550
24.в.	Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	029			
25.	Останати долгорочни финансиски средства	030			
26.	<b>V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)</b>	031		0	0
27.	Побарувања од поврзани друштва	032			
28.	Побарувања од купувачи	033			
29.	Останати долгорочни побарувања	034			
30.	<b>VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА</b>	035		21,092,671	
31.	<b>Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)</b>	036		4,274,131,255	4,368,657,678
32.	<b>I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)</b>	037		352,368,483	1,014,039,721
33.	Залихи на сировини и материјали	038		45,416,989	338,025,114
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039		34,797,585	36,735,703
35.	Залихи на недовршени производи и полупроизводи	040			19,673,269
36.	Залихи на готови производи	041		28,948,280	145,851,431
37.	Залихи на трговски стоки	042		243,205,629	473,754,204
38.	Залихи на биолошки средства	043			

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
39.	II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУЃУВАЊЕ) НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	044			
40.	III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	045		2,382,114,955	3,011,525,773
41.	Побарувања од поврзани друштва	046	7	18,370,997	792,995
42.	Побарувања од купувачи	047	7	1,587,341,450	2,232,023,192
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		6,276,100	
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	049		10,793,802	1
45.	Побарувања од вработените	050		912,287	527,587
46.	Останати краткорочни побарувања	051		758,420,319	778,181,998
47.	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	052		0	0
48.	Вложувања во хартии од вредност (054+055)	053		0	0
48.a.	Вложувања кои се чуваат до доспевање	054			
48.6.	Вложувања според објективната вредност преку добивката или загубата	055			
49.	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056			
50.	Побарувања по дадени заеми	057			
51.	Останати краткорочни финансиски средства	058			
52.	V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	059		1,539,647,817	343,092,184
52.a.	Парични средства	060	8	1,536,379,825	191,395,274
52.6.	Парични еквиваленти	061	8	3,267,992	151,696,910
53.	VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	062		32,196,662	33,928,107
54.	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063		6,782,762,112	6,977,664,272
55.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА – АКТИВА	064		3,615,529,828	3,615,529,828
56.	ПАСИВА: А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065		4,107,497,464	4,604,858,343
57.	I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	066	13	2,472,819,516	2,472,819,516
58.	II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	067			
59.	III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	068			
60.	IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	069			
61.	V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	070		85,599,198	82,104,562
62.	VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	071		812,119,797	812,119,797
63.	Законски резерви	072		494,718,176	494,718,176
64.	Статутарни резерви	073			
65.	Останати резерви	074		317,401,621	317,401,621

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
66.	VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	075		1,237,814,468	1,387,892,845
67.	VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	076			
68.	IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077		0	0
69.	X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	078		500,855,515	150,078,377
70.	XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	079			
71.	XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	080			
72.	Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	081		2,643,594,402	2,364,318,199
73.	I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	082		13,795,103	21,751,402
74.	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083		13,795,103	21,751,402
75.	Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	084			
76.	II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	085		0	0
77.	Обврски спрема поврзани друштва	086			
78.	Обврски спрема добавувачи	087			
79.	Обврски за аванси, депозити и кауции	088			
80.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	089			
81.	Обврски по заеми и кредити	090			
82.	Обврски по хартии од вредност	091			
83.	Останати финансиски обврски	092			
84.	Останати долгорочни обврски	093			
85.	III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	094			
86.	IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	095		2,629,799,299	2,342,566,797
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096	15	1,241,624,903	1,315,375,059
88.	Обврски спрема добавувачи	097	15	293,891,917	228,834,142
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		25,240,500	22,979,939
90.	Обврски по основ на даноци и придонеси на плата и надомести на плата	099		22,344,946	9,305,668
91.	Обврски кон вработените	100			19,857,860
92.	Тековни даночни обврски	101		71,259,523	121,561,129
93.	Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	102			
94.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	103			
95.	Обврски по заеми и кредити	104	16	975,437,510	624,653,000

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
96.	Обврски по хартии од вредност	105			
97.	Обврски по основ на учество во резултатот	106			
98.	Останати финансиски обврски	107			
99.	Останати краткорочни обврски	108			
100.	V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	109		31,670,246	8,487,730
101.	VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТТУЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	110			
102.	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111		6,782,762,112	6,977,664,272
103.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	112		3,615,529,828	3,615,529,828

Лице одговорно за составување на образецот: Име и презиме

Број од регистарот на Институтот на сметководители и овластени сметководители на Република Македонија

Потпис \_\_\_\_\_ Во,

Во \_\_\_\_\_ Скопје

На ден \_\_\_\_\_ 02. 2015 година

Теодора Соломанова Илиќ

12-43316/2

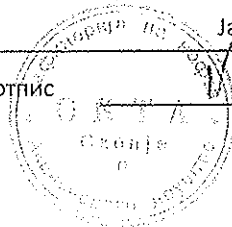
Скопје

02. 2015 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Јанис Геруланос

Потпис \_\_\_\_\_







--	--	--	--

Период

--	--

Контролор

--	--	--

1 2 3  
Вид работа

0	4	0	7	4	0	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---

4 5 6 7 8 9 10 11  
Идентификационен број (ЕМБС)

2	0	0	0	0	0	0	9	8	7	2	5	3	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26  
Резервни кодекси

Назив на субјектот

ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ

Адреса, седиште и телефон

ул.1 бр25 с.Миладиновци

Скопје

02 2532107

Адреса на е-пошта

okta.info@helpe.gr

Единствен даночен број

4	0	3	0	9	8	0	2	5	4	8	4	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**СТРУКТУРА НА ПРИХОДИ ПО ДЕЈНОСТИ (СПД-РЕКАПИТУЛАР)**во периодот од 01.01. до 31.12. 2014 година

НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари) <sup>3</sup>
Ред. број	Класа <sup>1</sup>	Назив <sup>2</sup>	
1.	19.20	Производство на рафинирани нафтени деривати	407,086,491
2.	46.71	Трговија на големо со цврсти, течни и гасовити горива	21,717,872,639
3.	47.30	Трговија на мало со моторни горива и мазива	4,282,913
4.			
5.6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			

НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари) <sup>3</sup>
Ред. број	Класа <sup>1</sup>	Назив <sup>2</sup>	
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			

- 1) Во колоната за „Класа“ се внесува нумеричка ознака за класа согласно НКД за дејноста од која субјектот остварува приход.
- 2) Во колоната „Назив“ се внесува описно називот на дејноста според НКД од која субјектот остварува приход.
- 3) Во колоната „Остварени приходи“ се внесува износот на остварени приходи по дејности.

РЕГИСТРИРАНА ПРЕТЕЖНА ДЕЈНОСТ (Со назначување на шифра и назив на класа на дејноста утврдена со НКД)

--	--	--	--

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ПРЕТЕЖНО ОД Издавање на стручни списанија и публикации ДЕЈНОСТ-

5	8	1	4
---	---	---	---

(Со назначување на шифра и назив на класа на дејноста утврдена со НКД)

Лице одговорно за составување на образецот:

Име и презиме

Теодора Соломанова Илиќ

Потпис



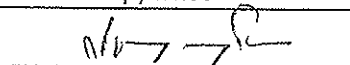

Во Скопје

Име и презиме на законскиот застапник

На ден 02. 2015 година

Јанис Геруланос

Потпис



\* За трговските друштва не е задолжителна употреба на официјалниот печат согласно Законот за трговските друштва.

## Образец „ДЕ“

[ ][ ]			[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]							[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]															
			Период							Контролор															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
Вид работа			Идентификационен број (ЕМБС)							Резервни кодекси															

Назив на субјектот **ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ**

Адреса, седиште и телефон ул.1 бр25 с.Миладиновци Скопје 02 2532107

Адреса за е-пошта **okta.info@helpe.gr**

Единствен даночен број **4 0 3 0 9 8 0 2 5 4 8 4 5**

**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**

за државна евиденција за субјектите кои  
не применуваат посебни сметковни планови  
(големи, средни, мали и микро субјекти)

за 2014 година

(во денари)

Реден број	Група на сметки, сметка (д = дел)	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>А. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b>			
1.	000	Набавна вредност на издатоци за развој за сопствени цели (интерен проект)	601	0	0
1.1		Плата и надоместоци на плата на вработените кои директно работат на развојот на интерен проект	602		0
1.2		Трошоци за материјали и услуги <sup>1</sup> користени или потрошени при развојот на интерен проект	603		0
1.3		Амортизација на недвижности, постројки и опрема користени при развојот на интерен проект	604		0
1.4		Амортизација на патенти и лиценци, користени при развојот на интерен проект	605		0
2	008д	Вредносно усогласување на издатоци за развој за сопствени цели	606		0

1) Трошоци за сировини и материјали, трошоци за енергија, трошоци за ситен инвентар, трошоци за амбалажа, трошоци за резервни делови и материјали за одржување на објектите и опремата, интелектуални услуги и други услуги за развојот на интерен проект.

Реден број	Група на сметки, сметка (д = дел)	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
3.	009д	Акумулирана амортизација на издатоци за развој за сопствени цели	607		0
4.		Сегашна вредност на издатоци за развој за сопствени цели (< или = АОП 003 од БС)	608	0	0
5.	003д	Набавна вредност на софтвер со лиценца	609	19,816,034	8,456,786
6.	008д	Вредносно усогласување на софтвер со лиценца	610		
7.	009д	Акумулирана амортизација на софтвер со лиценца	611	7,423,882	6,403,132
8.		Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	612	12,392,152	2,053,654
9.		Набавна вредност на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба	613		0
10.	008д	Вредносно усогласување на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба	614		0
11.	009д	Акумулирана амортизација на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба	615		0
12.		Сегашна вредност на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 004 од БС)	616	0	0
13.	003д	Набавна вредност на купени бази на податоци	617		0
14.	008д	Вредносно усогласување на набавени бази на податоци	618		0
15.	009д	Акумулирана амортизација на набавени бази на податоци	619		0
16.		Сегашна вредност на набавени бази на податоци (< или = АОП 004 од БС)	620	0	0
17.	003д	Набавна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба	621		0
18.	008д	Вредносно усогласување на бази на податоци развиени за сопствена употреба	622		0
19.	009д	Акумулирана амортизација на бази на податоци развиени за сопствена употреба	623		0
20.		Сегашна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба (< или = АОП 004 од БС)	624	0	0

Реден број	Група на сметки, сметка (д = дел)	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>Б. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b>			
21.	010д	Земјишта	625	144,282,744	144,282,744
22.	014д	Шуми	626		0
23.	011д	Набавна вредност на станови и станбени згради	627	0	0
24.	018д	Вредносно усогласување на станови и станбени згради	628		0
25.	019д	Акумулирана амортизација на станови и станбени згради	629	0	0
26.		Сегашна вредност на станови и станбени згради (< или = АОП 012 од БС)	630	0	0
27.	011д	Набавна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност	631	3,111,694,799	3,123,453,562
28.	018д	Вредносно усогласување на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност	632		0
29.	019д	Акумулирана амортизација на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност	633	2,856,790,660	2,834,768,603
30.		Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност <sup>2)</sup> (< или = АОП 012 од БС)	634	254,904,139	288,684,959
31.	011д	Набавна вредност на објекти од нискоградба <sup>3)</sup>	635		0
32.	018д	Вредносно усогласување на објекти од нискоградба	636		0
33.	019д	Акумулирана амортизација на објекти од нискоградба	637		0
34.		Сегашна вредност на објекти од нискоградба (< или = АОП 012 од БС)	638	0	0
35.	012д	Набавна вредност на информациска и телекомуникациска опрема <sup>4)</sup>	639		0

<sup>2)</sup> Објекти кои во својот поголем дел се наоѓаат над површината на земјата, односно одат во висина, како: административни згради, фабрички згради, хали, работилници, складишта, силоси, сушални, продавници, мотели, ресторани, одморалишта, градежни објекти за земјоделие и сточарство, градежни објекти за рудници итн.

<sup>3)</sup> Објекти коишто претежно, односно со својот главен дел се наоѓаат на површината на земјата или во земјата, како: патишта, железнички пруги, мостови, тунели, брани, насипи, мелиоративни системи, каптажни градби итн.

<sup>4)</sup> Уреди со електронска контрола, како и електронски компоненти кои претставуваат дел од овие уреди (радио, телевизиска и комуникациона опрема и апарати).

Реден број	Група на сметки, сметка Д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
36.	018д	Вредносно усогласување на информациска и телекомуникациска опрема	640		0
37.	019д	Акумулирана амортизација на информациска и телекомуникациска опрема	641		0
38.		Сегашна вредност на информациска и телекомуникациска опрема (< или = АОП 012 од БС)	642	0	0
39.	012д	Набавна вредност на компјутерска опрема <sup>51</sup>	643		0
40.	018д	Вредносно усогласување на компјутерска опрема	644		0
41.	019д	Акумулирана амортизација на компјутерска опрема	645		0
42.		Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 012 од БС)	646	0	0
43.	014д	Набавна вредност на повеќегодишните насади	647		0
44.	018д	Вредносно усогласување на повеќегодишните насади	648		0
45.	019д	Акумулирана амортизација на повеќегодишните насади	649		0
46.		Сегашна вредност на повеќегодишните насади (< или = АОП 016 од БС)	650	0	0
47.	014д	Набавна вредност на основното стадо	651		0
48.	018д	Вредносно усогласување на основното стадо	652		0
49.	019д	Акумулирана амортизација на основното стадо	653		0
50.		Сегашна вредност на основното стадо (< или = АОП 016 од БС)	654	0	0
51.	015д	Оригинални уметнички и литературни дела за вршење на дејности од културата и уметноста	655		0
52.	015д	Книги, слики, вајарски дела, музејски експонати, предмети од архивска граѓа и слично	656		0
53.	015д	Драгоцени метали и камења	657		0
54.	015д	Антиквитети и дрги уметнички дела	658		0
55.	015д	Други скапоцености	659		0
56.	016д	Вложувања во природни богатства во подготовка	660		0
57.	016д	Подобрување на земјиштето	661		0

<sup>51</sup> Хардвер и периферни единици, машини за обработка на податоци, печатари, скенери и слично.

Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>В. ПРИХОДИ</b>			
		<b>I. Приходи од продажба</b>			
58.	73д и 74д	Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	662		
59.	73д и 74д	Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	663		
60.	730, 740 и 741	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	664	16,721,504,184	19,387,896,396
61.	731 и 742	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	665	5,135,427,716	6,610,034,319
62.	731д и 742д	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во земјите членки на ЕУ <sup>6)</sup> (< или = АОП 202 од БУ)	666		
63.	745д	Приходи по основ на употреба на компјутерски софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 206 од БУ)	667		
64.	747	Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	668		
65.	747д	Приходи од наемнина на земјиште (< или = АОП 202 од БУ)	669		
66.	748	Приходи од продажба на добра врз основа на финансиски наем (лизинг) (< или = АОП 202 од БУ)	670		
		<b>II. Останати приходи</b>			
67.	760	Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)	671		
68.	761	Добивки од продажба на биолошки средства (< или = АОП 203 од БУ)	672		
69.	762	Добивки од продажба на учество во капитал и хартии од вредност (< или = АОП 203 од БУ)	673		
70.	763	Добивки од продажба на материјали (< или = АОП 203 од БУ)	674		1,105,345
71.	764	Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)	675	1,533,281	10,715,562
72.	765	Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	676	236,010	224,220

<sup>6)</sup> Белгија, Германија, Италија, Ликсембург, Франција, Холандија, Данска, Ирска, Велика Британија, Грција, Португалија, Шпанија, Австрија, Финска, Шведска, Кипар, Естонија, Унгарија, Чешка, Летонија, Литванија, Латвија, Малта, Полска, Словачка, Словенија, Бугарија, Романија и Хрватска

Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
73.	766	Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик (< или = АОП 203 од БУ)	677		
74.	767	Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)	678		
75.	767д	Приходи од субвенции (< или = АОП 203 од БУ)	679		
76.	767д	Приходи по основ на донации и спонзорства (< или = АОП 203 од БУ)	680		
77.	768	Приходи од укинување на долгорочни резервирања (< или = АОП 203 од БУ)	681		
78.	769	Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	682	7,772,113	2,039,241
79.	769д	Приходи од наплатени пенали, неподигнати капари, отстапнини, награди и слично (< или = АОП 203 од БУ)	683		
80.	769д	Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)	684	20,014,792	36,879,169
81.	769д	Приходи од даноци и придонеси (< или = АОП 203 од БУ)	685		
82.	769д	Приходи од оперативен наем-лизинг (< или = АОП 203 од БУ)	686		
		<b>III. Финансиски приходи</b>			
83.	773д и 776д	Приходи од дивиденди	687		
		<b>Г. РАСХОДИ</b>			
84.	700	Расходи на продадени производи и услуги	688		
		<b>I. Трошоци за сировини, материјали, енергија, резервни делови и ситен инвентар</b>			
85.	400д	Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	689	16,364,277	2,565,658,389
86.	400д	Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	690		
87.	400д	Прехранбени артикли (< или = АОП 208 од БУ)	691		
88.	400д	Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	692	1,902,563	1,485,209
89.	400д	Трошоци за амбалажа (< или = АОП 208 од БУ)	693		
90.	400д	Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	694	3,699,109	857,475



Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
91.	400д	Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	695		
92.	400д	Вода (< или = АОП 208 од БУ)	696		
93.	402д и 403д	Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	697	35,026,705	68,756,724
94.	402д и 403д	Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	698	7,273,729	14,085,073
95.	404	Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	699	5,773,403	5,738,125
96.	407	Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	700	880,822	709,596
		<b>II. Трошоци за услуги</b>			
97.	410д	Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	701	2,284,766	6,993,303
98.	410д	Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	702	14,446,251	6,522,797
99.	411д	ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	703	3,268,734	4,303,351
100.	411д	ПТТ услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	704		
101.	412д	Надворешни услуги за изработка на производи (лон производство) (< или = АОП 211 од БУ)	705		
102.	412д	Производствени и занаетчиски услуги (< или = АОП 211 од БУ)	706		
103.	414д	Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	707		
104.	414д	Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	708		
105.	414д	Наемнина за земјиште (< или = АОП 211 од БУ)	709		
106.	416д	Трошоци за истражување (< или = АОП 211 од БУ)	710		
107.	416д	Трошоци за развој (< или = АОП 211 од БУ)	711		
		<b>III. Надомести на трошоците за вработените</b>			
108.	420д, 421д	Вкалкулирани надомести за време на боледување	712	1,994,435	3,220,277
109.	422д	Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	713		42,370

\* Износите во позициите од поглавјето III. Надоместоци на трошоците на вработените и IV. Останати трошоци од работењето се прикажуваат со платениот персонален данок на доход.

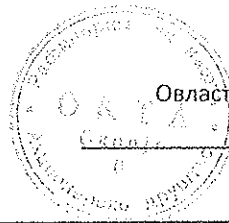
Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
110.	422д	Еднократен надоместок во вид на испратнина заради трајно работно ангажирање под усло-ви утврдени со закон (< или = АОП 217 од БУ)	714		
111.	422д	Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)	715	386,100	2,505,060
112.	422д	Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	716	11,901,714	12,736,756
113.	422д	Помошти (< или = АОП 217 од БУ)	717	105,334	211,164
114.	449д	Појачана исхрана (< или = АОП 217 од БУ)	718		
		<b>IV. Останати трошоци од работењето</b>			
115.	440	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	719	451,656	3,920,548
116.	440д	Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	720		
117.	441	Надомести на трошоците на вработените и подароци (< или = АОП 217 од БУ)	721		
118.	441д	Надоместок за сместување и исхрана на терен (< или = АОП 217 од БУ)	722		
119.	441д	Надомести за одвоен живот (< или = АОП 217 од БУ)	723		
120.	441д	Подароци на вработените (< или = АОП 217 од БУ)	724		
121.	441д	Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	725	19,166,235	2,806,561
122.	441д	Трошоци за организиран превоз до и од работа (< или = АОП 217 од БУ)	726	18,508,462	29,288,843
123.	441д	Надомести на име авторски хонорари (< или = АОП 217 од БУ)	727	162,651	
124.	441д	Надомести за повремени и привремени работи (< или = АОП 217 од БУ)	728		
125.	442	Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	729		
126.	443	Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	730	828,500	441,118
127.	444	Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	731	3,954,434	5,766,354
128.	445д	Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	732	25,534,352	48,753,581
129.	446	Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	733	7,222,763	9,395,769

Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
130.	447д	Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	734	33,902,637	14,212,199
131.	447д	Придонеси кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	735	687,849	814,460
132.	447д	Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	736	11,972,212	14,221,950
133.	449	Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	737	319,829,861	110,862,753
		<b>V. Останати расходи</b>			
134.	468	Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	738	192,315	5,079,571
135.	468д	Надоместоци за штети (< или = АОП 222 од БУ)	739		
		<b>VI. Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања</b>			
136.	476	Вредносно усогласување на долгорочни финансиски пласмани и други хартии од вредност расположиви за продажба (= АОП 242 од БУ)	740		
		<b>VII. Дивиденди и други надоместоци на вложувачите и реинвестирана добивка</b>			
137.		Исплатени дивиденди	741		
138.		Реинвестирана добивка	742		
		<b>Д. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>			
139.		Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	743	506	650

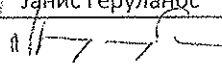
Во Скопје

На ден 02. 2015 година

Лице одговорно за составување на образецот  
Теодора Соломанова Илиќ

Овластен застапник на друштвото  
Јанис Геруланос



Дата на приемот во ЦРМ

Контролата ја извршиле:



ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ

Датум на издавање: 15.02.2017

ДБ

ДБ

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

АОП

(без дени)

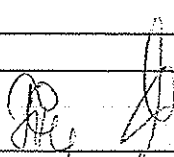
		АОП	(без дени)
I.	Финансиски резултат во Биланс на успех	01	-500,855,515
II.	Непризнаени расходи за даночни цели (Збир од АОП 03 до АОП 27)	02	311,022,045
1	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејност на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршење на дејноста	03	261,291,584
2	Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	
3	Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2 од ЗДД	05	
4	Трошоци за организирана исхрана и превоз исплатени над износите утврдени со закон	06	
5	Трошоци по основ на месечни надоместоци на членови на органи на управување над висината утврдена со закон	07	781,044
6	Трошоци по основ на уплатени доброволни придонеси во доброволен пензиски фонд над висината утврдена со закон	08	
7	Надоместоци за лица волонтери и за лица ангажирани за вршење на јавни работи исплатени над износите утврдени со закон	09	
8	Скриени исплати на добивки	10	
9	Трошоци за репрезентација	11	3,581,198
10	Трошоци за донации во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	12	2,257,466
11	Трошоци за спонзорства во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	13	457,500
12	Трошоци по основ на камати по кредити кои не се користат за вршење на дејноста на обврзникот	14	
13	Осигурителни премии кои ги плаќа работодавачот во корист на членови на органи на управување и на вработени	15	
14	Даноци по задршка (одбивка) исплатени во име на трети лица кои се на товар на трошоците на даночниот обврзник	16	
15	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и на трошоци за присилна наплата	17	192,315
16	Исплати на стипендии	18	
17	Трошоци на кало, растур, крш и расипување	19	38,538,842
18	Траен отпис на ненаплатени побарувања	20	
19	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	21	693,256
20	Износ на ненаплатени побарувања од заем	22	
21	Разлика помеѓу трансферна и пазарна цена остварена меѓу поврзани лица	23	
22	Износ на делот од камати по заеми кои се добиени од поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција, кој го надминува износот кој би се остварил доколку се работи за неповрзани лица	24	
23	Износ на затезни камати кои произлегуваат од односите со поврзано лице кое не е банка или друга овластена кредитна институција	25	

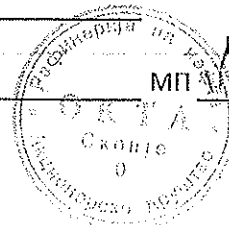
24	Износ на камати на заеми добиени од содружници или акционери – нерезиденти со најмалку 25% учество во капиталот на друштвото	26	
25	Други усогласувања на расходи	27	3,228,840
III.	<b>Даночна основа (I + II)</b>	28	0
IV.	<b>Намалување на даночната основа (АОП 30 + АОП 31 + АОП 32 + АОП 33 + АОП 34)</b>	29	0
26	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	30	
27	Износ на вратен дел од заем за кој во претходните даночни периоди било извршено зголемување на даночната основа	31	
28	Дивиденди остварени со учество во капиталот на друг даночен обврзник, оданочен со данок на добивка кај исплатувачот	32	
29	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	33	
30	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	34	
V.	<b>Даночна основа по намалување (III - IV)</b>	35	0
VI.	<b>Пресметан данок на добивка (V x 10%)</b>	36	0
VII.	<b>Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 38 + АОП 39 + АОП 40)</b>	37	0
31	Намалување на данокот за вредноста на набавени и ставени во употреба до 10 фискални системи на опрема за регистрирање на готовински плаќања	38	
32	Износ на данок содржан во оданочени приходи / добивки во странство (withholding tax) до пропишаната стапка	39	
33	Данок кој го платила подружницата во странство за добивката вклучена во приходите на матичното правно лице во РМ, но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	40	
VIII.	<b>Пресметан данок по намалување (VI - VII)</b>	41	0
34	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период *	42	
35	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходни даночни периоди	43	
36	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 41 – АОП 42 – АОП 43)	44	0
IX.	<b>ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>		
37	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	45	
38	Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато	46	
39	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	47	189,833,470
40	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	48	
41	Остварен вкупен приход во годината	49	22,150,334,714
42	Вкупни трошоци за донации во годината	50	
43	Вкупни трошоци за спонзорства во годината	51	

Во: Скопје

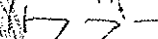
На ден: 28.02.2015 година

Лице одговорно за составување на извештајот:





Раководител



## ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

# ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје

Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014

---

## 1. Општи информации

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво - Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) е акционерско друштво основано на 26 март 1980 година. Друштвото е 81,51% во сопственост на ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А., компанија заеднички контролирана – 63% од Хеленик Петролеум С. А. и 37% од Конзорциум на банки АПЕ. Мајката компанија е со седиште во Грција.

Главните активности на Друштвото се рафинирање на сурова нафта и дистрибуција на нафтени деривати. Рафинеријата е од „hydroskimming“ тип со номинален капацитет од 2,5 милиони тони и складишен капацитет од 250.000 метри кубни. Следните продукти се дел од производствениот асортиман: нафта, течен гас, бензини, дизел горива, горива за греење, масла и други деривати.

На 31 декември 2014 година, Друштвото има 415 вработени (2013: 645 вработени).

Адресата на Друштвото е следна:  
Улица 1 бр. 25 с. Миладиновци, Илинден  
1000 Скопје  
Македонија

Имињата на директорите на Друштвото кои ја вршат функцијата во текот на финансиската година се:

Главен извршен директор

- Виктор Папаконстантину почнувајќи од 06.06.2014 до 28.01.2015  
- Јанис Геруланос од 28.01.2015

Директор за финансии и администрација: Георгос Анагностопулос

## 2. Значајни сметководствени политики

Основните сметководствени политики применети при изготвувањето на овие финансиски извештаи се изнесени подолу. Овие политики се конзистентно применети во прикажаните години, освен доколку не е поинаку наведено.

### 2.1. Основи за подготовка

Финансиските извештаи се подготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со Законот за трговски друштва (објавен во Службен весник бр. 28/04, 84/05, 25/07, 87/08, 42/10 и 48/10) и Правилникот за сметководство (објавен во Службен весник бр. 159/2009 и 164/2013) каде што се објавени Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ). Во правилникот за сметководство се објавени Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ) од МСФИ 1 до МСФИ 8, Меѓународните Сметководствени Стандарди (МСС) од МСС 1 до МСС 41, толкувањата издадени од Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување (КТМФИ) од КТМФИ 1 до КТМФИ 17 и толкувањата на Постојниот комитет на толкувања (ПКТ) од ПКТ 1 до ПКТ 32.

МСФИ стандардите (вклучувајќи го и МСФИ 1) иницијално беа објавени во Службен весник во 1997 и оттогаш следеа неколку промени. Последната промена беше објавена во август 2013 година, а е применлива од 1 јануари 2014.



Друштвото ги применува сите релевантни стандарди и измените и интерпретациите кои се објавени во Службен Весник.

Финансиските извештаи се подготвени врз концептот на набавна вредност модифицирана од ревалоризацијата на одредени основни средства и амортизацијата.

Финансиските извештаи се прикажани во македонски денари – МКД, освен доколку не е поинаку наведено.

## 2.2. Недвижности, постројки и опрема

Ставките на недвижностите, постројките и опремата се прикажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и загуби од оштетување на основните средства. Истите до 2003 се ревалоризирани на крајот на годината со примена на официјалните коефициенти на растежот на цените на индустриски производи на набавната или ревалоризираната вредност како и на исправката на вредноста, како би се добила приближна вредност за замена на материјалните вложувања. Нето ефектот на ревалоризацијата е прикажан во ревалоризациони резерви.

Зголемувањата се евидентираат по набавна вредност. Набавната вредност ја претставува фактурната вредност зголемена за трошоците настанати при ставањето на средствата во употреба.

Отстапените или на друг начин отуѓените материјални средства претставуваат расходи или техничка застареност или друг начин на отстранување на материјалните средства, вклучувајќи ја и акумулираната исправка на вредноста. Добивките или загубите што произлегуваат од отуѓувањето на материјалните средства се прикажуваат во билансот на успех.

### Последователи издатоци

Последователните издатоци се капитализираат или се препознаваат како посебно средство, како што е соодветно, само во случај кога е веројатно дека Друштвото ќе има идна економска полезност од издатоците и издатоците можат да се измерат веродостојно.

Нето сегашната вредност на средството кое е заменето се отпишува. Сите останати поправки и одржувања се прикажуваат во билансот на успех како трошоци како што настануваат.

### Амортизација

Амортизацијата на основните средства се пресметува по пропорционална метода, користејќи стапки не пониски од пропишаните со закон, на начин да се алоцира набавната или ревалоризираната вредност на средствата во текот на нивниот корисен век на траење.

Амортизирањето на недвижностите, постројките и опремата започнува по истекување на месецот во кој тие се ставени во употреба, во годината во која започнало нивното користење.

Подолу се претставени применетите корисни векови на употреба на средствата при пресметка на амортизација:

	2014	2013
Згради	40 години	40 години
Компјутери	4 години	4 години
Опрема	20 години	20 години
Останата опрема и возила	5 - 10 години	5 - 10 години

Остатокот од вредноста на недвижностите, постројките и опремата и нивните проценети корисни векови на употреба, се разгледуваат и по потреба се менуваат на крајот на секој известувачки период.

Добивките и загубите од продажбите се одредени преку споредување на приливите со нето сегашната вредност и се признаени како Оперативни приходи/ расходи во билансот на успех.

Земјиштето не се амортизира.

### 2.3. Нематеријални средства

Нематеријалните средства иницијално се прикажуваат по нивната набавна вредност. Трошоците на набавка вклучуваат фактурна вредност (вклучувајќи ги увозните давачки и другите даноци, освен оние кои претпријатието може последователно да ги поврати од даночните власти, а по одбивањето на трговските попусти и рабати) и сите останати трошоци кои директно можат да се препишат на ставањето на нематеријалното средството во употреба.

Последователно, нематеријалните средства се прикажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и загуби од оштетување. Сите нематеријални средства кои имаат ограничен корисен век на употреба се амортизираат на праволиниска основа во текот на нивниот корисен век на употреба. Амортизацијата на нематеријалните средства почнува да се пресметува од моментот кога истите стануваат расположливи за употреба, а престанува доколку средствата се класификуваат како расположливи за продажба или се отпишани. Амортизацијата на нематеријалните средства се прикажува во билансот на успех во моментот кога настанува. Проценетиот корисен век на употреба на нематеријалните средства кој се користи за амортизација е 4 години.

### 2.4. Залихи

Залихите се искажуваат по набавната вредност или по нето реализационата вредност во зависност од тоа која е пониска. Набавната вредност се состои од трошоци за набавка, трошоци за конверзија и други трошоци за доведување на залихите до сегашна состојба и локација. Цената на чинење на суровата нафта, останатите суровини и материјали, резервни делови и ситен инвентар, производството во тек, готовите производи и трговска стока се пресметува врз база на методот на просечни цени.

Трошоците за набавка на залихите се состојат од набавната цена, увозните давачки и другите даноци (освен оние кои претпријатието може последователно да ги поврати од даночните власти) и други трошоци кои директно можат да се припишат на стекнувањето на залихите (како на пример трошоците за превоз). Трговските попусти, рабатите и другите слични ставки се одземаат при утврдување на трошоците за набавка.

Трошоците за конверзија на залихите ги вклучуваат трошоците кои непосредно се однесуваат на единиците на производство (пр. директниот труд) и системска алокација на фиксните и варијабилните општи трошоци на производство.

Алокацијата на фиксните општи трошоци на производство на трошоците на конверзија е засновано на нормалното искористување на производните капацитети. Неалоцираните

фиксните општи трошоци на производство се признаваат како трошок во периодот во кој се направени. Варијабилните општи трошоци на производство се алоцираат на секоја единица на производство врз основа на фактичкото користење на производните капацитети.

Нето реализационата вредност е проценетата продажна цена во редовниот тек на работење намалена за проценетите трошоци потребни да се изврши продажбата.

Ситниот инвентар се отпишува во целост при ставање во употреба.

#### 2.5. Побарувања од купувачите и останати побарувања

Побарувањата од купувачите и останатите побарувања иницијално се признаваат по пазарната вредност и последователно се мерат по амортизирана набавна вредност користејќи го методот на ефективна камата, намалена за исправка на вредноста на тие побарувања.

Исправката на вредноста на побарувањата од купувачи се применува кога постои објективен доказ дека Друштвото нема да биде во состојба да ги наплати побарувањата според договорените услови. Значајните финансиски тешкотии на должникот, веројатноста од банкротство или финансиска реорганизација, како и доцнења во плаќањата се земаат како индикатори за намалување на вредноста на побарувањата. Износот на исправката е разлика помеѓу сметководствената вредност и сегашната вредност на очекуваните парични текови дисконтирани по оригиналната ефективна камата стапка на финансиското средство. Сметководствената вредност на побарувањето е намалена со употреба на корективна сметка, и износот на загубата се признава во билансот на успех. Кога побарувањето не може да се наплати, се отпишува преку корективната сметка за побарувањата.

#### 2.6. Пари и парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти се состојат од средства на жиро сметка, девизни средства, готовина во благајна и депозити во банки со рок на доспевање до 3 месеци.

#### 2.7. Акционерски капитал

Обичните и приоритетните акции се класифицирани како капитал.

#### 2.8. Обврски спрема добавувачите и останати обврски

Обврски кон добавувачите и останатите обврски се обврски за плаќање на добра и услуги кои се набавени во текот на нормалното работење на Друштвото. Обврските се класификуваат како тековни обврски доколку достасуваат во рок од една година или пократко, во спротивно се класификуваат како долгорочни обврски.

Обврските кон добавувачите се признаваат иницијално според набавната вредност и последователно се мерат по амортизирана набавна вредност користејќи го методот на ефективна камата.

#### 2.9. Приходи

Приходите од реализација се искажани по фактурна вредност на продадените производи, трговски стоки и услуги на купувачите намалени за данокот на додадена вредност, акциза, рабати и дисконти. Приходите од продажба на производи и трговски стоки се признаваат кога Друштвото ги има доставено до купувачот, купувачот има полна дискреција над дистрибуцијата и цената на продажба, и непостои неисполнета обврска која може да

влијае на прифаќањето на производот од страна на купувачот. Доставата не се смета за извршена се додека производите или трговските стоки не се испратени до специфична локација, ризикот од застареност или загуба е префрлен на купувачот, и или купувачот ги прифатил производите во согласност со договорот за продажба, условите за прифаќање се истечени или Друштвото има објективен доказ дека сите услови за прифаќање се задоволени.

Приходите од камата се признаваат во билансот на успех врз основа на временска распределба со употреба на методот на ефективна каматна стапка.

Приходи од дивиденди се признаваат кога е утврдено правото на акционерите да ги добијат исплатите.

## 2.11. Распределба на дивиденди

Распределбата на дивиденди во корист на акционерите на Друштвото се признава како обврска во финансиските извештаи на Друштвото, во периодот во кој дивидендите се одобрени од страна на Собранието на Акционери.

## 3. Управување со финансиските ризици

### 3.1. Фактори на финансиски ризик

Друштвото не користи хеџирано сметководство за прикажување на финансиските инструменти, при што добивката и загубата се прикажува во билансот на успех. Друштвото е изложено на ризик од движење на девизните курсеви и пазарните цени кои што влијаат врз средствата и обврските. Целта на управувањето со финансиските ризици е да се ограничи влијанието на овие пазарни ризици преку оперативни и финансиски активности.

#### (а) Пазарен ризик

Пазарниот ризик се дефинира како „ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти како резултат на промена на пазарните цени,“ и вклучува каматен ризик, валутен ризик и други ценовни ризици. Најголемиот дел од приходите на Друштвото се остварени во македонски денари (МКД), а преостанатиот дел во УСД.

Најголемиот дел од трошоците на Друштвото се остварени во УСД, а преостанатиот дел во МКД. Како резултат на тоа, целта на Друштвото е да го минимизира нивото на финансискиот ризик во МКД услови.

#### Валутен ризик

Функционалната валута на Друштвото е Македонскиот денар (МКД). Изложеноста на валутен ризик на Друштвото е поврзано со поседување на странски валути и оперативни активности преку приходи од и исплати кон меѓународни друштва, како и капитални трошоци врз основа на договор со добавувачи во странска валута.

Валутата која влијае на зголемување на овој ризик е во најголем дел УСД. Друштвото управува со валутниот ризик преку намалување на бројот на договори со странски компании во УСД како релативно нестабилна валута во овој период. Друштвото поседува мали парични резерви во УСД валута. Друштвото користи парични депозити во МКД или депозити во МКД со девизна клаузула, со цел заштита од странски валутен ризик како и домашен валутен ризик во согласност со расположливите понуди на банките.

Сепак, набавната цена на главната суровина на Друштвото – сурова нафта е деноминирана во УСД валута и е поврзана со движењето на цената на нафтата на

светскиот пазар, исто така деноминирана во УСД. Следствено, постои инхерентен деловен ризик поврзан со овие трансакции.

#### Каматен ризик

Каматниот ризик претставува ризик од флукуација на пазарната вредност или идните парични текови на финансиските инструменти поради движење на пазарните каматни стапки. Промената на каматните стапки и каматните маржи може да влијае врз финансиските трошоци и финансиските инвестиции. Друштвото нема каматоносни обврски. Промената на пазарните каматните стапки влијае врз приходот од камати на банкарските депозити.

На 31 декември 2014 Друштвото има депозити во банка во износ од 150.456.526 МКД (2013: нема).

#### Ценовен ризик

Примарната активност на Друштвото како рафинерија на сурова нафта, креира изложеност на промена на цените на две нивоа: цените на суровата нафта и нафтените деривати кои влијаат на вредноста на залихите, и продажната маржа која влијае на идните парични текови од работењето. Во случај на ценовен ризик, нивото на изложеност се определува преку вредноста на залихите прикажани на крајот на секој известувачки период. Политика на Друштвото е да ја ги прикажува залихите по пониската помеѓу набавната вредност и нето реализационата вредност, при што разликите би довеле до намалување на нето сегашната вредност на залихите. Зголемувањето на изложеноста на овој ризик е директно поврзана со нивото на залихи и на стапката на промена на цените на добрата.

Изложеноста на промена на продажната маржа се однесува на апсолутниот износ на маржата остварена во текот на работењето на Друштвото, што во најголема мера е под влијание на регулираните цени од страна на Регулаторната комисија за енергетика на Република Македонија, за домашниот пазар, и Platts цените за странските пазари. Друштвото управува со овој ризик преку оптимизација на производството со цел да одржува поволно ниво на залихи како би можело да влијае на бруто маржата на продадените нафтени деривати.

#### б) Кредитен ризик

Кредитниот ризик се дефинира како ризик од неисполнување на обврската од едната страна предизвикувајќи загуба за другата страна. Друштвото е изложено на кредитен ризик преку оперативните активности и одредени финансиски активности. Процесот на управување на кредитниот ризик од оперативните активности вклучува превентивни мерки како што се проверка на кредибилитетот и превентивни забрани, корективни мерки при во текот на законските односи како на пример, активности за опоменување и исклучување, соработка со агенции за наплата и наплата по законски односи како што се процеси на оптужување, судски постапки, вклучување на извршната единица и факторинг. Задоцнетите плаќања се следат преку постапка на проследување на долгот врз основа на видот на корисникот, кредитната класа и износот на долгот. Кредитниот ризик се контролира преку проверка на кредибилитетот - што утврдува дека корисникот нема долг и кредитната вредност на корисникот и преку превентивни забрани – што го утврдува кредитниот лимит врз основа на претходните трансакции. Друштвото нема значајна концентрација на кредитен ризик кон поединечна странка или кон група на странки кои имаат слични карактеристики.

Процедурите на Друштвото обезбедуваат на перманентна основа продажбата се извршува на корисници со соодветна кредитна историја и да не се надминува лимитот за изложување на кредитен ризик.

Друштвото има банкарски гаранции и останати средства за обезбедување со купувачите со цел да ја осигура нивната наплата и не дозволува надминување на лимитот. Друштвото не гарантира за обврските на други страни. Максималната изложеност на кредитниот ризик е претставена преку вредноста на финансиските средства во билансот на состојба.

Друштвото смета дека максималната изложеност е претставена преку износот на побарувањата намалени за исправката на вредност и износот на банкарските депозити, на датумот на билансот на состојба. Раководството соработува со најеминентните банки кои се во домашна или странска сопственост на домашниот пазар.

**в) Ризик на ликвидност**

Ризик на ликвидност претставува ризикот од неспособност на Друштвото да ги исплати своите обврски навремено. Политиката на Друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Секој вишок на парични средства најчесто се депонира во комерцијалните банки. Процесот на управување со ризикот на ликвидност вклучува проекција на паричните текови според девизни валути и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства. Редовни проекции на паричните текови се подготвуваат и дополнуваат од страна на сметководствениот оддел.

**3.2. Управување со ризикот на капитал**

Целта на Друштвото при управување на капиталот е да ја зачува способноста да продолжи со своите активности во континуитет и со тоа да овозможи добивка за акционерите и бенефиции за останатите заинтересирани страни, како и да одржува оптимална структура на капиталот со цел да го намали трошокот на капитал.

**3.3. Проценка на објективната вредност**

Категориите пари и парични средства, побарувања од купувачи и останати финансиски средства имаат краток рок на доспевање. Поради оваа причина, нивната сметководствена вредност на денот на известување е слична со нивната објективна вредност.

**4. Значајни сметководствени проценки**

Сметководствените проценки направени од страна на Друштвото постојано се следат и се базираат на претходно искуство и останати фактори, вклучувајќи предвидување на идни настани кои се оценуваат како разумни во дадените услови.

**4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки**

Друштвото прави проценки и претпоставки за во иднина. Проценките постојано се следат, а се базираат врз основа на минати искуства и други фактори, вклучувајќи ги очекувањата за идните настани. Најзначајните проценки и претпоставки се прикажани подолу.

**(a) Корисен век на средствата**

Корисниот век на средствата се утврдува врз основа на минато искуство со слични средства, како и идниот технолошки развој и промени на економските и индустриските фактори. Покрај тоа, како основен водич се користат сметководствените политики за амортизациони стапки пропишани од страна на даночната регулатива. Соодветноста на проценетиот корисен век се оценува годишно, или кога постојат индикации за значителни промени на проценките.

**б) Потенцијално оштетување на недвижностите, постројките и опремата и нематеријалните средства**

Друштвото ја проценува потребата од оштетување на недвижностите, постројките и опремата и нематеријалните средства секогаш кога постои причина дека сметководствената вредност може значително да ја надминува надоместливата вредност и кога оштетувањето е предвидено. Надоместливата вредност се утврдува со помош на пресметки, при што се користат широк обем на проценки и фактори кои влијаат врз неа. Покрај тоа, Друштвото ги зема во предвид идните приходи и трошоци, технолошката застареност, прекин на активностите и други промени на факторите кои можат да доведат до оштетување. Доколку се идентификува оштетување, исто така се утврдува разликата меѓу објективната вредност и трошоците за продажба, со цел да се пресмета точниот износ на оштетување. Бидејќи оваа пресметка е субјективна, износот на потенцијалното оштетување може значително да се разликува од резултатите од овие калкулации.

**в) Исправка на вредноста на побарувањата од купувачите и останати побарувања**

Калкулацијата за исправка на спорни побарувања се пресметува врз основа на проценетите загуби од неспособноста на купувачите да ги исплатат бараните износи. За оние купувачи кои се во банкрот или ликвидација, оштетувањето се пресметува индивидуално, додека за останатите купувачи се пресметува врз база на портфолиото, земајќи ја во предвид старосната структура на побарувањата и минатите отписи, кредитната способност на купувачите и промените во условите за плаќање. Овие фактори се оценуваат периодично и се прават промени доколку е потребно. Проценките вклучуваат предвидувања за идните активности на купувачот и идните наплати на побарувањата. Доколку финансиската состојба на купувачите се влоши, отписите на тековните побарувања ќе бидат повисоки од предвидените и може да го надминат нивото на загуба што веќе е признаено.

**г) Резервации**

Резервациите генерално се субјективни, посебно во случај на судски спорови. Друштвото ја проценува можноста за негативен настан, како резултат на минати настани и доколку таа изнесува над педесет проценти, Друштвото во целост ја прикажува обврската. Друштвото вообичаено извршува разумна проценка, но поради високото ниво на несигурност, во некои случаи евалуацијата можно е да се разликува од крајниот ефект на судскиот спор.

## 5. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

2014	Софтвер	Вкупно
<b>Набавна вредност</b>		
Салдо на 1 Јануари 2014	8.456.786	8.456.786
Зголемување	19.054.098	19.054.098
Салдо на 31 Декември 2014	<b>27.510.884</b>	<b>27.510.884</b>
<b>Исправка на вредноста</b>		
Салдо на 1 Јануари 2014	6.403.132	6.403.132
Амортизација	1.020.750	1.020.750
Салдо на 31 Декември 2014	7.423.882	7.423.882
<b>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2014</b>	<b>20.087.002</b>	<b>20.087.002</b>
<b>2013</b>		
<b>Набавна вредност</b>		
Салдо на 1 Јануари 2013 (претходна година)	8,145,170	8,145,170
Зголемување	311.076	311.076
Салдо на 31 Декември 2013	<b>8.456.786</b>	<b>8.456.786</b>
<b>Исправка на вредноста</b>		
Салдо на 1 Јануари 2013	5.017.832	5.017.832
Амортизација	1.385.300	1.385.300
Салдо на 31 Декември 2013	<b>6.403.132</b>	<b>6.403.132</b>
<b>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2013</b>	<b>2.053.654</b>	<b>2.053.654</b>



ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје

Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014

6. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Згради	Машини и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
<b>На 31 декември 2013</b>					
Набавна вредност	144.282.744	3.115.536.439	6.519.989.065	17.009.594	9.796.817.842
Акумулирана амортизација	-	(2.834.768.603)	(4.405.462.079)	-	(7.232.313.559)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>144.282.744</b>	<b>288.684.959</b>	<b>2.114.526.986</b>	<b>17.009.594</b>	<b>2.564.504.283</b>
<b>Година завршена на 31 декември 2014</b>					
Почетна нето книговодствена вредност	144.282.744	288.684.959	2.114.526.986	17.009.594	2.564.504.283
Зголемувања	-	-	-	118.624.365	113.624.365
Пренос од инвестиции од тек	-	(11.758.763)	16.134.695	(43.099.761)	(38.723.829)
Амортизација	-	(22.022.057)	(198.959.240)	-	(233.249.400)
<b>Крајна нето книговодствена вредност</b>	<b>144.282.744</b>	<b>254.904.139</b>	<b>1.931.702.441</b>	<b>92.534.198</b>	<b>2.423.423.522</b>
<b>На 31 декември 2014</b>					
Набавна вредност	144.282.744	3.111.694.799	6.536.178.953	92.534.198	9.655.737.111
Акумулирана амортизација	-	(2.856.790.660)	(4.604.476.512)	-	(7.232.313.559)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>144.282.744</b>	<b>254.904.139</b>	<b>1.931.702.441</b>	<b>92.534.198</b>	<b>2.423.423.522</b>

7. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	2014	2013
Купувачи во земјата	1.365.473.530	1.932.693.896
Купувачи од странство	304.168.700	381.003.692
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(63.929.783)	(80.881.401)
<b>Вкупно:</b>	<b>1.605.712.447</b>	<b>2.232.816.187</b>

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје

Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2014

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2014	2013
Денарски жиро - сметки	1.503.352.317	153.990.380
Девизни жиро - сметки	32.918.651	37.252.154
Парични средства во денарска благајна	<b>86.020</b>	49.324
Девизна благајна	<b>22.837</b>	103.416
Парични еквиваленти	3.267.992	151.696.910
<b>Вкупно:</b>	<b><u>1.539.647.817</u></b>	<b><u>343.092.184</u></b>

9. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	2014	2013
Добавувачи во земјата	123.828.101	82.725.438
Добавувачи во странство	1.410.629.813	1.460.166.273
Обврски за нефактурирани стоки	1.058.906	1.317.490
<b>Вкупно:</b>	<b><u>1.535.516.820</u></b>	<b><u>1.544.209.201</u></b>

10. ОСНОВНА ГЛАВНИНА

Вкупниот број на обични акции изнесува 846.360 обични акции со номинална вредност од ЕУР 51,12. Сите издадени акции се целосно платени.

Во текот на 2014 година нема промени во сопственичката структура на Друштвото и заклучно со 31 декември 2014 структурата на акционерите е како следи:

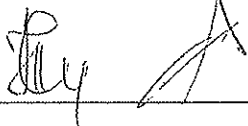
	Број на обични акции	Вкупен број на акции	% од вкупниот акционерски капитал
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.	689,875	689,875	81.51 %
ДПТУ Пуцко Петрол Увоз-Извоз ДОО – Македонски Брод	91,965	91,965	10.87 %
Други 1)	64,520	64,520	7.62 %
	<b><u>846,360</u></b>	<b><u>846,360</u></b>	<b><u>100 %</u></b>

1) Акционери кои индивидуално се сопственици на помалку од 0,4% од акционерскиот капитал.

11. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБИ

	2014	2013
Продажби на домашен пазар	16.701.732.775	19.387.896.396
Продажби на странски пазар	5.135.427.716	6.610.034.319
	<u>21.837.160.492</u>	<u>36.209.040.960</u>

Лице одговорно за составување на  
белешките



Законски застапник на друштвото

