

О К Т А Рафинерија на нафта
Акционерско друштво

Бр. 05-2090/16
01.01.2006 год.
Скопје 1

ОКТА АД – Скопје

Годишен извештај

Финансиски извештаи

Годишна сметка

За годината што завршува на 31 декември 2015

ОКТА АД – Скопје

Годишен извештај

Годишен извештај за работењето на ОКТА АД - Скопје за годината што завршува на 31 декември 2015

Клучни Достигнувања

Споредено со претходната година, Друштвото во фискалната 2015 година оствари подобри финансиски резултати, како и зголемена профитабилност. Подобриениот финансиски резултат е остварен како резултат на зголемената продажба на домашен пазар, намалените оперативни трошоци, намалените кусоци на деривати од оперативното работење и понатамошно подобрување на работниот капитал како последица на ефикасното менаџирање на залихите и намалување на деновите на наплата на побарувањата. Понатаму, обновувањето на соработката со неколку големи увозници на нафтени деривати во земјата, пропорционално доведе до зголемување на волуменот на продажба на домашниот пазар. Извозот во Косово се зголеми започнувајќи од Мај кога престана набавката на дизел со понизок квалитет од странските рафинерии во овој извозен регион.

Аналитички гледано, главниот фокус во 2015 година беше на проекти како што се:

- Надградба на постојните инсталации и обезбедување/продолжување на оперативните дозволи;
- Надградба и модернизација на инсталациите за утовар и истовар на нафтени деривати;
- Проекти за заштеда на енергија;
- Конзервирање на катализаторите;
- Имплементација на нов интегриран систем "SAP";
- Имплементација на ISO 9001/14001/OHSAS;
- Комплетирање на првата Sevezo студија во земјата;
- Надградување и усовршување на обезбедувањето и заштитата;
- Подобрување на јавниот имиџ на компанија;
- Еколошки проекти како што се чистењето на базените за отпад.

Делувањето на Друштвото на пазарот и на животната средина

ОКТА го одржа статусот на главен снабдувач на гориво во земјата во 2015 година. Опфаќајќи повеќе од две третини од потребите на домашниот пазар и воедно искористувајќи ја својата трговска политика во комбинација со ниските оперативни трошоци, Друштвото успеа да го зголеми пазарниот удел како на домашниот пазар така и во Косово.

Поконкретно, ОКТА во текот на 2015 година континуирано остваруваше зголемена ЕБИТДА која го достигна врвот со 444 милиони денари на крајот на годината, во споредба со 182 милиони денари во 2014 година (не вклучувајќи ги негативните курсни разлики, трошоци за програмата за доброволно пензионирање и други еднократни трошоци во износ од 80 милиони денари за 2015 и 462 милиони денари во 2014 година соодветно). Кризата на глобалниот нафтен пазар и рекордно ниските берзански цени во четвртиот квартал придонесоа за намалување на финансиските резултати за 42 милиони денари. Истовремено, кумулативниот профит пред оданочување достигна 96 милиони денари, во споредба со загубата од 521 милиони денари остварена во 2014 година, главно оптоварена од доброволната програма за пензионирање во вредност од 289 милиони денари. Ликвидноста остана на одлично ниво, при што достапната готовина ги надмина позајмувањата за 841 милиони денари и по покривањето на потребите за капиталните инвестиции од 131 милион денари.

2016 година од гледна точка на Друштвото

Интенцијата на ОКТА за 2016 година е да продолжи да напредува искористувајќи ги позитивните пазарни можности што ќе придонесе дополнително подобрување на бизнис перформансите што претставува основа за максимално исполнување и надминување на бизнис планот. Главните постулати на стратегијата за годините што доаѓаат се одржување на уделот на домашниот пазар, одржување на релативно стабилни маржи, како и подобрување на ликвидноста. Исто така, главниот фокус ќе остане на ефикасноста во работењето, на пример, намалување на кусоците на дериватите од оперативното работење, подобрување на логистиката и управување со бројот на вработени.

Нашата стратешка визија е да ја задржиме доминантна позиција во земјата и да станеме центар на Групациската за понатамошно проширување. Стратегијата за имплементација на оваа визија ќе биде врз основа на:

- Нашата главна логистичка база;
- Познавање на локалната и регионалната бизнис средина;
- Нашата доверливост во однос на квалитет и понуда.

Главниот фокус се очекува да биде:

- Понатамошна рационализација на организацијата на друштвото;
- Работна ефикасност;
- Конкурентност и раст;
- Понатамошно подобрување на системот за безбедноста и заштитата;
- Подобрување на кредитниот менаџмент;
- Зголемување на профитабилноста и готовинските текови;
- Зголемување на стапката на враќање на ангажираниот капитал;

Други поврзани информации

Во текот на 2015 ОКТА:

- Инвестираше вкупно 131 милиони денари, од кои, 65 милиони денари се инвестирани во инсталациона инфраструктура, 13 милиони денари во информациска технологија и софтвер, 49 милиони денари во системот за безбедност и сигурност, како и во проекти поврзани со објекти;
- Не стекна сопствени акции;
- Во билансот на состојба не се вклучени средства без вредност;
- Немаше значајни активности од областа на истражување и развој;
- Не изврши дистрибуција на дивиденда;
- Стапи во трансакции со заинтересирани страни презентирани во Белешка 27 - Трансакции со поврзани субјекти од Финансиските извештаи;
- Паричниот тек од оперативни активности го искористи како основен извор на средства;
- Нема долгорочно задолжување и поради тоа не примени политика која ги поврзува долгорочните долгови и основната главнина;
- Ја следи политиката за управување со ризик како што е наведено во Белешка 3 од Финансискиот извештај и не се соочува со значајни проблеми.
- Имаше значајни промени во структурата на Бордот на директори. Друштвото исплати на нејзините три извршни членови на Одборот бруто плати на износот од 10.313.087 денари и други придобивки од 1.971.987 денари. Друштвото, исто така исплати на

своите два членови на неизвршниот одбор на износот од 667.116 денари, како компензација. Од причини на доверливост, вредностите на секој член не се прикажани тука, но се достапни за секој акционер на негово/нејзино барање.


Иоаннис Героуланос



Главен Извршен Директор

ОКТА АД – Скопје

**Финансиски извештаи
за годината што завршува на 31 декември 2015 година**

со Извештај од ревизорите

Содржина

Страна

Извештајот на независен 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 – 42

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 2015 година, како и извештајот за сеопфатната добивка, извештајот за промени во главнината и извештајот за паричните текови за годината која што завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

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 и објективното презентирање 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 - 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 2014 имаше квалификувано мислење соодветно.

Мислење

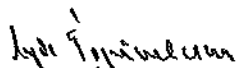
Според наше мислење, освен за можниот ефект од случувањата опишани во претходниот параграф, приложените финансиски извештаи даваат вистинска и објективна слика на финансиската состојба на ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје заклучно со 31 декември 2015 година, како и на нејзината финансиска успешност и нејзините парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди кои се применуваат во Република Македонија.

Извештај за останати правни и регулаторни барања

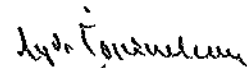
Годишниот извештај подготвен од страна на Менаџментот во согласност со барањата на Законот за трговски друштва, член 384.

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 2016.

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 2015 година.


Љубе Ѓорѓиевски
Управител




Љубе Ѓорѓиевски
Овластен ревизор

ПрајсвотерехаусКуперс РЕВИЗИЈА ДОО Скопје

6 април 2016 година
Скопје

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

Извештај за сеопфатна добивка

	Белешка	Година завршена на 31 декември	
		2015	2014
Продажби	5	19.923.640	21.837.160
Трошоци содржани во продадени производи	6	(18.867.928)	(21.015.632)
Бруто добивка		1.055.712	821.528
Трошоци за оператива и логистика	7	(383.974)	(682.638)
Административни трошоци	8	(274.920)	(259.021)
Продажни и дистрибутивни трошоци	9	(204.990)	(246.044)
Други оперативни приходи	10	26.565	47.770
Други оперативни трошоци	11	(49.879)	(30.616)
Добивка / (Загуба) од редовно работење		168.514	(349.021)
Финансиски приходи	12	310.500	244.311
Финансиски трошоци	12	(383.025)	(417.239)
Финансиски трошоци - нето		(72.525)	(172.928)
Добивка/(Загуба) пред оданочување		95.989	(521.949)
Данок на добивка	13	(14.816)	21.093
Добивка/ (Загуба) за годината		81.173	(500.856)
Други сеопфатни добивки/ (загуби)			
Промена на обврските за бенефиции на вработени		(151)	184
Промена на објективната вредност на финансиски средства расположливи за продажба		21	3.311
Вкупно други сеопфатни загуби/ (добивки)		(130)	3.495
Вкупна сеопфатна добивка/ (загуба) за годината		81.043	(497.361)
Добивка/(Загуба) распределена на:			
- Сопственици на мајката компанија		66.164	(408.247)
- Малцински акционери		15.009	(92.609)
Вкупна сеопфатна добивка/(загуба) распределена на:			
- Сопственици на мајката компанија		66.058	(405.399)
- Малцински акционери		14.985	(91.962)
Информации за заработка по акција:			
Основна и разводнета загуба по акција	14	0,10	(0,59)

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

Извештај за финансиската состојба

	Белешка	На 31 декември	
		2015	2014
СРЕДСТВА			
Постојани средства			
Нематеријални средства		35.483	20.087
Недвижности, постројки и опрема	15	2.311.727	2.423.424
Финансиски средства расположливи за продажба	16	11.852	11.830
Одложени даночни средства	17	6.277	21.093
Вкупно постојани средства		2.365.339	2.476.434
Тековни средства			
Залихи	18	297.230	352.370
Побарувања од купувачи	19	1.477.790	1.605.712
Останати побарувања	19	861.878	808.599
Пари и парични средства	20	1.816.357	1.539.647
Вкупно тековни средства		4.453.255	4.306.378
ВКУПНО СРЕДСТВА		6.818.594	6.782.762
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Акционерски капитал		2.472.820	2.472.820
Законски резерви		494.718	494.718
Ревалоризациони и останати резерви		402.870	403.000
Задржана добивка		818.132	736.959
Вкупно капитал	21	4.188.540	4.107.497
Долгорочни обврски			
Обврски за бенефиции на вработени	22	14.556	13.795
Вкупно долгорочни обврски		14.556	13.795
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи	23	1.523.981	1.535.496
Останати тековни обврски	23	116.017	150.537
Заеми	24	975.500	975.437
Вкупно тековни обврски		2.615.498	2.661.470
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		6.818.594	6.782.762

Финансиските извештаи на ОКТА АД - Скопје беа одобрени за издавање на 22 февруари 2016 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 26 февруари 2016. Овие финансиски извештаи исто така ќе бидат предмет на одобрување од Собранието на Акционери.

Потписници во името на Раководството на ОКТА АД - Скопје:

Иоанис Героуланос
Главен извршен директор



Георгиос Анагностоулос
Директор за финансии и администрација

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

Извештај за промени во главнината

	Акционер- ски капитал	Законски резерви	Ревалори- зациони и останати резерви	Задржана добивка	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2014	2.472.820	494.718	399.506	1.237.815	4.604.859
Сеопфатен приход					
Нето загуба за 2014	-	-	3.494	-	3.494
Алокација на средства	-	-	-	(500.856)	(500.856)
Состојба на 31 декември 2014	2.472.820	494.718	403.000	736.959	4.107.497
Сеопфатен приход	-		(130)	-	(130)
Нето загуба за 2015	-			81.173	81.173
Состојба на 31 декември 2015	2.472.820	494.718	402.870	818.132	4.188.540

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

Извештај за парични текови

	Година завршена на 31 декември	
	2015	2014
Оперативни активности		
Добивка /(Загуба) пред оданочување	95.989	(521.948)
<i>Корекции за:</i>		
Амортизација	224.960	234.270
Приходи од камати	(1.737)	(37.494)
Трошоци за камати и банкарски провизии	70.242	48.657
Парични средства добиени од работењето пред промени во работен капитал	389.454	(276.515)
Паричен тек од оперативни активности		
Намалување/(зголемување)на залихите	55.138	661.671
Намалување/(зголемување) на побарувањата (Намалување)/зголемување на обврските	(46.035)	(16.090)
Парични средства добиени од работењето	473.200	1.000.208
Платени за камати и банкарски провизии	(70.242)	(48.657)
Платен данок на добивка	(2.019)	(10.794)
Нето паричен тек од оперативни активности	400.939	940.757
Паричен тек од инвестициони активности		
Набавки на недвижности, постројки и опрема	(139.329)	(152.252)
Примени камати	13.300	19.771
Примени камати	1.737	37.494
Нето паричен тек од инвестициони активности	(124.292)	(94.987)
Паричен тек од финансиски активности		
(Исплатени)/Примени заеми	63	350.785
Нето паричен тек од финансиски активности	63	350.785
Нето зголемување на пари и парични средства	276.710	1.196.555
Пари и парични средства на 1 јануари	1.539.647	343.092
Пари и парични средства на 31 декември (белешка 20)	1.816.357	1.539.647

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

1. Општи информации

ОКТА АД - 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 трговија, увоз, производство и намешување, 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 увоз, складирање и продажба на нафтени деривати.

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

На 31 декември 2015 година, Друштвото има 418 вработени (2014: 458 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: Иоанис Героуланос

Директор за финансии и администрација: Георгиос Анагностопулос

Финансиските извештаи на ОКТА АД - Скопје беа одобрени за издавање на 22 февруари 2016 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 26 февруари 2016. 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.

2.1. Основи за подготовка

Финансиските извештаи се подготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со Законот за трговски друштва (објавен во Службен весник бр, 28/2004, 84/2005, 25/2007, 87/2008, 42/2010, 48/2010, 24/2011, 166/2012, 187/2013, 38/2014, 41/2014, 138/2014, 88/2015 и 192/2015) и Правилникот за сметководство (објавен во Службен весник бр, 159/2009, 164/2010 и 107/2011) 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.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.1. Основи за подготовка (продолжение)

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 декември 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 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 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).

(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).

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**2.2. Трансакции во странска валута (продолжение)**

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 2015 и 31 декември 2014 се како што следи:

Девизен курс:

	31 декември 2015	31 декември 2014
	МКД	МКД
ЕУР	61,59	61,48
УСД	56,37	50,56

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 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 ползност 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.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.3. Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

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:

	2015	2014
Згради	40 години	40 години
Компјутери	4 години	4 години
Опрема	до 20 години	до 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.

2.4. 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. 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.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.5 Финансиски средства расположливи за продажба

Вложените средства расположливи за продажба се недеривативи кои се означени во оваа категорија или не се класификувани во било која друга. Тие се вклучени во не-тековните 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 вклучени 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 корегира преку билансот на успех.

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.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.6. Залихи (продолжение)

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 фиксни 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.

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.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.10. Обврски спрема добавувачите и останати 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.

2.12. Данок од добивка

Даночниот расход 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

Тековниот данок од добивка е пресметан врз основа на даночните закони усвоени или значајно усвоени во 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 провизија врз основа на износите кои се очекуваат да бидат исплатени на даночните власти.

Одложен данок

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 кои не се признаваат ако тие произлегуваат од почетното признавање на гудвил;

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.12. Данок од добивка

Одложен данок

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 биде 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.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.13. Бенефиции на вработените

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 бенефити се смета годишно од страна на независни актуари користејќи го метода на кредитирање на проектирана единица. Актуарскиот 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.

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

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 редони 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. Интернетото 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.

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

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 или 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 предвиди 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.

(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)****Валутен ризик (продолжение)**

Сепак, набавната цена на главната суровина 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, Друштвото е во процес на воведување на набавки на трговска стока во ЕУР.

Изложеноста на Друштвото на валутен ризик е како што следи:

2015	МКД	ЕУР	УСД
Средства			
Парични средства	1.813.883	1.056	1.418
Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства	2.179.089	901	223.821
Вкупно средства	3.992.972	1.957	225.239
Обврски			
Обврски кон добавувачи	293.654	1.223.595	6.732
Останати тековни обврски	116.017	-	-
Заеми	975.000	-	-
Вкупно обврски	1.384.671	1.223.595	6.732
Нето изложеност	2.608.301	(1.221.638)	218.507
2014	МКД	ЕУР	УСД
Средства			
Парични средства	1.505.211	143	34.293
Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства	2.110.143	2.013	302.155
Вкупно средства	3.615.354	2.156	336.448
Обврски			
Обврски кон добавувачи	124.866	42.253	1.368.377
Останати тековни обврски	150.535	-	-
Заеми	975.437	-	-
Вкупно обврски	1.250.838	42.253	1.368.377
Нето изложеност	2.364.516	(40.097)	(1.031.929)

Друштвото остварило повеќе набавки УСД отколку реализираните продажби во УСД. На 31 декември 2015, доколку вредноста на УСД е за 5% (2014: 5%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 10.173 илјада (2014: МКД 53.311 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 финансиските инвестиции.

Промената на пазарните каматните стапки влијае врз приходот од камати на орочените банкарски депозити. На 31 декември 2015 Друштвото нема депозити во банките (2014: МКД 456 илјади).

На 31 декември 2015 износот на заемите на Друштвото е МКД 975.500 илјади (2014: МКД 975.437) така што пораст на каматната стапка од 1 процентен поен би влијаело (*ceteris paribus*) на зголемување на платените камати во износ од приближно МКД 9.750 илјади (2014: 9.754 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.

(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)

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.

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 2015 и 31 декември 2014 е прикажана во следната табела:

	2015	2014
Пари и парични средства	1.816.357	1.539.647
Побарувања од купувачи	1.477.790	1.605.712
Останати побарувања	861.878	808.599
	<u>4.156.025</u>	<u>3.953.958</u>

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

(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)**

Побарувањата се прикажани како што следи:

	31 декември 2015		31 декември 2014	
	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	1.256.764	133.377	1.247.696	152.300
Доспеани побарувања за кои не е направена исправка	14.718	72.931	69.686	136.030
Побарувања за кои е направена исправка	48.303	15.839	48.091	15.839
Бруто	1.319.785	222.147	1.365.473	304.169
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(48.303)	(15.839)	(48.091)	(15.839)
Нето	1.271.482	206.308	1.317.382	288.330

Побарувањата од купувачите во износ од МКД 87.649 илјади (2014: 205.716 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 дополнуваат од страна на оддел за плаќања.

Финансиските обврски на Друштвото, подделни 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.

(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)****в) Ризик на ликвидност**

	Помалку од 3 месеци	Помеѓу 3 месеци 1 година	Над 1 година
На 31 декември 2015			
Обврски кон добавувачи	1.523.981	-	-
Останати тековни обврски	116.017	-	-
Заеми	975.500	-	-
	2.615.498	-	-
На 31 декември 2014			
Обврски кон добавувачи	1.535.496	-	-
Останати тековни обврски	150.535	-	-
Заеми	975.437	-	-
	2.661.468	-	-

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.

(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 2015:

	Сметководствена вредност	Објективна вредност
Пари и парични средства	1.816.357	1.816.357
Побарувања од купувачи	1.477.790	1.477.790
Останати финансиски средства	861.878	861.878
	4.156.025	4.156.025

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
	3.953.958	3.953.958

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.

(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 22.496 илјади (2014: МКД 23.427 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, 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.

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

5. Продажби

	2015	2014
Продажби на домашен пазар	16.320.945	16.701.733
Продажби на странски пазар	3.602.695	5.135.427
	<u>19.923.640</u>	<u>21.837.160</u>

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

6. Трошоци содржани во продадени производи

	2015	2014
Набавна вредност на трговски стоки	18.809.825	20.735.880
Трошоци на манипулација, кало и растур	29.155	62.550
Движење на залихи	28.948	136.576
Обезвреднување на залихата	-	68.958
Трошоци за хемикалии	-	11.668
	<u>18.867.928</u>	<u>21.015.632</u>

7. Трошоци за оператива и логистика

	2015	2014
Амортизација	171.347	209.915
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	105.905	187.059
Електрична енергија	27.678	34.878
Останати фиксни трошоци	25.742	20.233
Трошоци за осигурување	19.654	23.807
Трошоци за одржување	13.560	19.639
Трошоци за прехранбени производи	6.333	10.052
Трошоци за превоз на вработените	6.104	9.510
Сопствена потрошувачка на мазут	5.563	2.224
Разни трошоци	1.073	5.265
Трошоци за отпремнина	774	159.399
Трошоци за телекомуникации	184	413
Трошоци за канцелариска опрема	57	244
	<u>383.974</u>	<u>682.638</u>

Останати фиксни трошоци вклучуваат трошоци за комунални услуги, транспорт на вработени и употреба на сопствени производи.

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

8. Административни трошоци

	2015	2014
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	123.049	96.344
Разни трошоци	53.516	38.676
Амортизација	39.673	13.296
Останати фиксни трошоци	16.649	9.640
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	9.711	8.399
Трошоци за закупнина	7.574	4.502
Трошоци за прехранбени производи	6.161	4.291
Трошоци за превоз на вработените	5.952	4.294
Трошоци за осигурување	4.736	1.980
Трошоци за одржување	3.959	2.342
Службени патувања	1.044	1.994
Трошоци за отпремнина	861	68.376
Трошоци за телекомуникации	813	1.978
Трошоци за менаџментот	672	1.706
Трошоци за канцелариска опрема	550	1.203
	274.920	259.021

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

9. Продажни и дистрибутивни трошоци

	2015	2014
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	102.822	104.008
Разни трошоци	31.861	28.447
Амортизација	13.943	11.060
Трошоци за одржување	12.619	6.965
Останати варијабилни трошоци	11.854	5.395
Трошоци за прехранбени производи	5.299	4.822
Трошоци за превоз на вработените	5.112	4.704
Трошоци за превоз на производи – во државата	5.047	2.285
Останати фиксни трошоци	3.288	4.017
Трошоци за закупнина	3.233	1.794
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	2.547	887
Трошоци за отпремнина	2.092	61.599
Членарини и претплати	2.023	1.894
Трошоци за осигурување	1.664	1.911
Трошоци за превоз на производи – во странство	689	5.177
Трошоци за канцелариска опрема	481	480
Трошоци за телекомуникации	416	599
	204.990	246.044

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

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

10. Други оперативни приходи

	2015	2014
Дополнително утврдени приходи	23.256	18.291
Приход од продажба на основни средства	3.221	19.771
Промена во резервации за вработени	-	7.772
Наплатени отпишани побарувања	88	211
Други приходи	-	1.725
	<u>26.565</u>	<u>47.770</u>

11. Други оперативни трошоци

	2015	2014
Други трошоци	48.803	21.768
Нето книговодствена вредност на отугени основни средства	-	7.721
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања од купувачи	434	693
Дополнително утврдени трошоци	642	434
Исправка на вредноста на залиха на резервни делови	-	-
	<u>49.879</u>	<u>30.616</u>

Останати трошоци во 2015 година главно се однесуваат на трошоци за отстранување на отпад и вредносно усогласување на стоки, додека во 2014 година тие се однесуваат на отстранување на отпадот.

12. Финансиски приходи и трошоци

	2015	2014
Позитивни курсни разлики	283.664	220.352
Приходи од камати	26.836	23.959
Финансиски приходи	<u>310.500</u>	<u>244.311</u>
Негативни курсни разлики	(312.783)	(385.339)
Трошоци за камати	(55.772)	(24.678)
Трошоци за банкарски провизии	(14.470)	(7.222)
Финансиски трошоци	<u>(383.025)</u>	<u>(417.239)</u>
Финансиски трошоци - нето	<u>(72.525)</u>	<u>(172.928)</u>

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

13. Трошок за данок на добивка

	2015	2014
<i>Тековни даночни расходи</i>		
Тековна година	-	-
Трошок за одложен данок		
Даночен кредит	(14.816)	21.093
Вкупен данок од добивка во билансот на успех	(14.816)	21.093
	2015	2014
Добивка/(Загуба) пред оданочување	95.989	(521.948)
Трошоци кои не се признаваат како одбитни ставки за пресметување на данокот	52.167	311.022
Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	(148.156)	(210.926)
Трошок за данок	-	21.093

Од 1 август 2014 година стапи на сила нов Закон на добивка, со примена од 1 јануари 2014 година за нето приход за 2014 година. Согласно одредбите на овој Закон, даночната основица е добивката генерирана во текот на фискалната година зголемена за даночно непризнаените трошоци и намалена за приходите од данок (дивидендите што се веќе оданочени по исплатувачот), одданочена по даночна стапка од 10%. Во согласност со овие даночни промени, данокот на добивка за 2014 и 2015 година е нула а одложен данок се пресметува и се евидентира во извештајот за сеопфатна добивка (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.

14. Заработка по акција

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

	2015	2014
Загуба за годината	81.173	(500.856)
Загуба за сопствениците на обични акции	81.173	(500.856)
Пондериран просечен број на издадени обични акции:	846.360	846.360

15. Пондерираниот просечен број на обични акции на Друштвото во 2015 е 846.360 (2014: 846.360). ОКТА нема преференцијални акции. Недвижности, постројки и опрема

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

	Земјиште	Згради	Машини и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
На 1 јануари 2015					
Набавна вредност	144.283	3.111.695	6.536.179	92.534	9.884.691
Акумулирана амортизација	-	(2.856.791)	(4.604.476)	-	(7.461.267)
Нето книговодствена вредност	144.283	254.904	1.931.703	92.534	2.423.424
Година завршена на 31 декември 2015					
Почетна нето книговодствена вредност	144.283	254.904	1.931.703	92.534	2.423.424
Зголемувања	-	-	-	117.849	117.849
Пренос од инвестиции од тек	-	4.731	11.658	(16.389)	-
Намалувања	-	(7.581)	(5.719)	-	(13.300)
Амортизација	-	(31.304)	(184.942)	-	(216.246)
Крајна нето книговодствена вредност	144.283	220.750	1.752.700	193.994	2.311.727
На 31 декември 2015					
Набавна вредност	144.283	3.108.845	6.542.118	193.994	9.989.240
Акумулирана амортизација	-	(2.888.095)	(4.789.418)	-	(7.677.513)
Нето книговодствена вредност	144.283	220.750	1.752.700	193.994	2.311.727
Година завршена на 31 декември 2014					
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)
Крајна нето книговодствена вредност	144.283	254.904	1.931.703	92.534	2.423.424
На 31 декември 2014					
Набавна вредност	144.283	3.111.695	6.536.179	92.534	9.884.691
Акумулирана амортизација	-	(2.856.791)	(4.604.476)	-	(7.461.267)
Нето книговодствена вредност	144.283	254.904	1.931.703	92.534	2.423.424

Од вкупните трошоци за амортизација (на материјалните и нематеријалните средства), во трошоци за оператива и логистика вклучени се МКД 171.347 илјади (2014: МКД 209.915 илјади), во административни трошоци се вклучени МКД 39.673 илјади (2014: МКД 13.296 илјади) и во продажни и дистрибутивни трошоци се вклучени МКД 13.943 илјади (2014: МКД 11.060 илјади).

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

15. Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

Друштвото има признаено земјиште во Финансиските извештаи кое е во државна сопственост и за кое Друштвото има право на користење со неопределен рок. Процедурата за трансформирање на правото на користење во сопственост над земјиштето е во тек.

Земајќи ја во предвид промената на природата на операциите на Друштвото, раководството го провери моделот на вреднување на недвижностите, постројките и опремата на 31 декември 2015. 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 од 6,84% (7,7% во 2014) пооданочување. Резултатите од тестот не покажаа дека е потребно да се направи безвреднување на 31 декември 2015 година, како и на 31 декември 2014. Раководството направи сензитивна анализа на сегашната пазарна вредност на компанијата употребувајќи различни стапки на дисконт и заклучи дека пазарната вредност на компанијата е повисока од нето книговодствената вредност на средствата до 10% WACC.

16. Финансиски средства расположливи за продажба

	2015	2014
На 1 јануари	11.830	8.520
Зголемувања	-	-
Отуѓувања	-	-
Нето загуби пренесени во ревалоризациони резерви	21	3.310
На 31 декември	11.851	11.830

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

	2015	2014
Вложувања во компании	3.809	4.555
Вложувања во банки	8.042	7.275
	11.851	11.830

17. Средства на одложен данок на добивка

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

	2015	2014
Средства на одложен данок:		
Средства на одложен данок препознаени по 12 месеци	6.277	21.093
Средства на одложен данок препознаени во 12 месеци	-	-
Средства на одложен данок на добивка	6.277	21.093

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

17. Средства на одложен данок на добивка (продолжение)

Движење на времените разлики во текот на годината

	Состојба на 1 Јануари 2015	Искористен дел	Состојба на 31 Декември 2015
Во илјадници денари			
Пренесена загуба	21.093	(14.816)	6.277
	21.093	(14.816)	6.277

Привремените разлики се однесуваат на пренесени даночни загуби. Со Законот за данок на добивката усвоен и стапен на сила на 2 август 2014 година, на даночниот обврзник му е дозволено да ја намали својата даночната основа за износот на даночните загуби кои ќе се пренесат во период од три години додека конечно не се користат. Фактот што даночната основа се намалува во следните три години врз основа на пренесените даночни загуби (предмет на поднесување на барање до владините институции), предизвика признавање на одложените даночни средства.

18. Залихи

	2015	2014
Сировини и материјали	-	45.418
Готови производи	-	28.948
Трговска стока	220.542	243.206
Резервни делови и ситен инвентар	76.688	34.798
	297.230	352.370

Поради промена на оперативната активност на Друштвото од рафинирање на сурова нафта во тргување со нафтени деривати (види Белешка 1), Друштвото нема производство во тек и залиха на сурова нафта во 2015 година.

19. Побарувања од купувачите и други побарувања

Нето книговодствената вредност на побарувањата од купувачите е следната:

	2015	2014
Купувачи во земјата	1.317.211	1.365.473
Купувачи од странство	224.722	304.169
Побарувања од купувачи - бруто	1.541.933	1.669.642
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(64.143)	(63.930)
	1.477.790	1.605.712

(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:

	2015	2014
Купувачи во земјата	1.317.211	1.365.473
Купувачи од странство	224.285	285.799
Купувачи поврзани субјекти во странство (белешка 26)	437	18.370
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(64.143)	(63.930)
Побарувања од купувачите - нето	1.477.790	1.605.712
Побарувања од "Escrow" сметка	769.497	769.497
Претплатени трошоци	72.899	32.197
Авансни плаќања	2.329	6.276
Побарувања од вработените	490	(67)
Други краткорочни побарувања	16.663	696
Останати побарувања	861.878	808.599
	2.339.668	2.414.311

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:

	2015	2014
Недоспеани	1.390.141	1.399.996
до 30 дена	73.683	132.944
од 30 до 90 дена	7.300	62.013
од 90 дена до 1 година	6.666	10.081
Над 1 година	64.143	64.608
Вкупно бруто побарувања од купувачи	1.541.933	1.669.642

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

	2015	2014
На 1 јануари	63.930	80.881
Провизија за исправка на вредност на побарувањата	-	693
Наплатени провизирани побарувања	(292)	(211)
Ослободување на провизија	-	(17.433)
Трансфери	505	-
На 31 декември	64.143	63.930

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

19. Побарувања од купувачите и останати побарувања (продолжува)

Исправката на вредност генерално се отпишува кога не постојат предвидувања за надомест на побарувањето.

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

	2015	2014
Над 1 година	64.143	63.930
Над 180 дена	-	-
	64.143	63.930

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

Побарувања во земјата	2015	2014
Почетна состојба на 1ви јануари	48.091	65.047
Износ признаен како трошок	-	696
Наплатени побарувања признаени како приход	(292)	(211)
Неискористени стонирани количини	-	(17.441)
Трансфери	504	-
	48.303	48.091

Побарувања во странство	2015	2014
Почетна состојба на 1 јануари	15.839	15.839
Износ признаен како трошок	-	-
Наплатени побарувања признаени како приход	-	-
Ослободување на провизија	-	-
	15.839	15.839

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 обезвреднетоста 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:

	2015	2014
МКД	1.317.211	1.365.474
ЕУР	901	2.013
УСД	223.821	302.155
	1.541.933	1.669.642

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

19. Побарувања од купувачите и останати побарувања (продолжува)

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

	2015	2014
МКД	861.878	808.599
	861.878	808.599

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

20. Пари и парични средства

	2015	2014
Денарски жиро - сметки	1.798.789	1.501.858
Девизни жиро - сметки	14.046	34.413
Благајна	74	109
Останати парични средства	3.448	3.267
	1.816.357	1.539.647

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

	2015	2014
МКД	1.813.883	1.505.211
ЕУР	1.056	143
УСД	1.418	34.293
	1.816.357	1.539.647

21. Капитал и резерви**Акции**

Вкупниот број на обични акции изнесува 846.360 обични акции со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција (2014: 846.360 со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција). Сите издадени акции се целосно платени. Во 2013 година сите приоритетни акции беа претворени во обични при што нема приоритетни акции на крајот на годината.

Заклучно со 31 декември 2015 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- Други 1)	91.965	91.965	10,87 %
	64.520	64.520	7,62 %
	846.360	846.360	100%

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

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

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

Во 2015 година не е исплатена дивиденда (2014: 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 десетина (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 2015 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

	2015	2014
Отпремнини за пензионирање и јубилејни награди	14.556	13.795
	14.556	13.795

Претпоставките се базирани на актуарскиот совет во согласност со објавените статистики во земјата. Обврските за бенефиции на вработените се сметаат годишно 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 2015 и 2014 година.

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

22. Обврски за бенефиции на вработените (продолжение)

	2015	2014
Износи признаени во Билансот на состојба		
Сегашна вредност на обврската	14.556	13.795
Пазарна вредноста на средствата на планот		-
Нето обврска/ (средства) во билансот на состојба	14.556	13.795
Износи признаени во билансот на успех		
Трошок за тековна услуга	679	945
Нето камата на нето обврската/ (средство) од планот за дефинирани користи	592	1.068
Признавање на актуарски (добивки)/ загуби	-	85
Редовен трошок во билансот на успех	1.271	2.098
Подмируваења/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	2.828	280.517
Вкупен трошок во билансот на успех	4.100	282.615
Усогласување на обврската		
Обврски за план на дефинирани користина почетокот на периодот	13.795	21.751
Трошок за тековна услуга	679	945
Трошок за камата	592	1.068
Бенефиции платени директно од Друштвото	(3.187)	(290.301)
Подмируваења/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	2.828	280.517
Актуарски (добивки)/ загуби - искуство	(151)	(184)
Обврски за планот на дефинирани користи на крајот на периодот	14.556	13.795
Движење на нето обврската/ (средствата) во билансот на состојба		
Нето обврска/ (средство) во билансот на состојба на почетокот на годината	13.795	21.751
Директно платено бенефиции	(3.187)	(290.301)
Вкупно трошоци признаени во билансот на успех	4.117	282.529
Вкупен износ признаен во останатата сеопфатна добивка	(169)	(184)
Нето обврска/ (средство) во билансот на состојба	14.556	13.795
Претпоставки		
Дисконтна стапка	4,3%	4,3%
Ценовна инфлација	2,5%	2,5%
Стапка на пораст на компензацијата	4,5%	4,5%
Траење на планот	8,98	9,72
Иден работен век	12,54	13,33
Очекувани бенефиции кои треба да се исплатат според планот следната година	81	71

(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:

	2015	2014
Обврски кон добавувачи во земјата	292.931	123.828
Обврски кон добавувачи во странство	1.230.327	1.410.630
Обврски за примени нефактурирани стоки	723	1.038
	1.523.981	1.535.496

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

	2015	2014
Обврски кон добавувачи во земјата	292.931	123.828
Обврски кон добавувачи во странство	155.698	168.987
Обврски кон поврзани субјекти во странство (белешка 26)	1.074.629	1.241.643
Обврски за примени нефактурирани стоки	723	1.038
Обврски кон добавувачи	1.523.981	1.535.496
Примени аванси	35.843	25.263
Обврска за ДДВ	(29.389)	7.131
Обврски за акцизи	38.394	64.036
Обврски за плати	13.646	15.168
Обврски за персонален данок и придонеси	6.651	7.177
Данок од задршка	428	92
Однапред предвидени трошоци	50.444	31.670
Други тековни обврски	116.017	150.537
	1.639.998	1.686.033

Обврските кон поврзани субјекти претставуваат обврски кон Хеленик Петролеум С.А. Грција, Хеленик Фјуелс 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:

	2015	2014
МКД	293.654	124.866
УСД	1.223.595	1.368.377
ЕУР	6.732	42.253
	1.523.981	1.535.496

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

	2015	2014
МКД	116.017	150.537
	116.017	150.537

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

24. Заеми

	2015	2014
Заеми	975.500	975.437
	<u>975.500</u>	<u>975.437</u>

Заемите се мерат според амортизирана набавна вредност. Заемите се со рок на доспевање до 2015 и се со каматна стапка од +2 процентуални поени.

Сметководствената и објективната вредност на краткорочните заеми е следната:

	Сметководствена вредност		Објективна вредност	
	2015	2014	2015	2014
Заеми	975.500	975.437	975.500	975.437
	<u>975.500</u>	<u>975.437</u>	<u>975.500</u>	<u>975.437</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:

	2015	2014
МКД	975.500	975.437
	<u>975.500</u>	<u>975.437</u>

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

25. Трошоци по природа

	2015	2014
Набавна вредност за продадена трговска стока	18.809.825	20.735.880
Трошоци за вработените	331.776	387.356
Трошоци за амортизација	224.964	234.270
Останати нематеријални трошоци	87.121	76.910
Трошоци за одржување	74.254	48.468
Трошоци за останати услуги	47.078	8.559
Трошоци за надомести на вработени за храна и превоз	34.961	39.336
Трошоци за манипулација и логистика	29.155	62.550
Промена на залихи	28.948	136.575
Потрошена електрична енергија	27.678	35.027
Премии за осигурување	26.054	27.665
Промоции, реклами и спонзорства	12.258	9.446
Потрошени хемикалии	11.854	12.094
Трошоци за закупнина	10.806	9.605
Трошоци за транспорт	5.736	16.731
Сопствена потрошувачка	5.563	7.274
Трошоци за отпремнина	3.727	289.374
Останати трошоци	3.288	3.884
Трошоци за претплати и списанија	2.023	2.028
Трошоци за телекомуникациски услуги	1.413	2.990
Потрошок на канцелариски материјал	1.088	1.903
Трошоци за деловни патувања	1.044	3.611
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	434	693
Дополнително утврдени трошоци	366	343
Обезвреднување на залихата	-	69.958
Нето книговодствена вредност на отугени основни средства	-	7.721
Потрошени суровини	-	3.699
	19.781.414	22.233.950

26. Трошоци за вработените

	2015	2014
Трошоци за плати	207.571	245.640
Придонеси и даноци за плати	98.541	115.977
Други бенефиции	47.794	25.794
	353.906	387.411

	2015	2014
Просечен број на вработени	419	503

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

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

Продажби на стоки	2015	2014
Хеленик Петролеум С.А.	-	281.979
	-	281.979
Продажби на услуги	2015	2014
Вардакс С.А.	1.696	12.577
Југопетрол А.Д Котор	7.827	3.077
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.	-	18
	9.523	15.672

б) Набавки на сировини, стоки и услуги

Набавки на сировини и стоки	2015	2014
Хеленик Петролеум С.А.	17.889.700	20.053.024
Еко АБЕЕ	1.395	1.850
	17.891.095	20.054.874
Набавки на услуги	2015	2014
Хеленик Петролеум С.А.	8.826	-
ЕЛ.П.ЕТ Интернационал консалтинг	6.658	6.604
Аспрофос С.А.	10.475	4.558
Еко Србија	4.089	-
	30.048	11.162
Набавка на основни средства	2015	2014
Хеленик фуелс	-	21.176
	-	21.176

(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>	2015	2014
Хеленик Петролеум С.А.	-	8.189
Глобал Петролеум Албанија Ш.к.п. Албанија	-	2
	-	8.191

<i>Побарувања од продажби на услуги</i>	2015	2014
Вардакс С.А.	178	9.750
Југопетрол А.Д. Котор	245	401
Хеленик Петролеум С.А.	-	14
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.	14	14
	437	10.179

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

<i>Обврски од набавки на сировини и стоки</i>	2015	2014
Хеленик Петролеум С.А.	1.071.482	1.219.653
	1.071.482	1.219.653

<i>Обврски од набавки на услуги</i>	2015	2014
Аспрофос С.А.	431	84
ЕЛПЕ Консалтинг Грција	1.663	-
Еко Србија	323	-
Еко АБЕЕ	730	730
	3.147	814

<i>Обврски настанати од набавка на основни средства</i>	2015	2014
Хеленик фјуелс	-	21.176
	-	21.176

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:

	2015	2014
Нето плати	18.131	24.146
Даноци и придонеси од плата	7.825	6.860
Останати бенефиции	3.822	16.295
	29.778	47.301

(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 2015 година, Друштвото има банкарски гаранции во износ од МКД 616.447 илјади (2014: МКД 305.500 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**А) 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:

	2015	2014
Не повеќе од 1 година	18.600	9.518
Повеќе од 1 година но не повеќе од 5 години	29.605	12.932
Повеќе од 5 години	-	-
	48.205	22.450

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 2015 година.

ОКТА АД – Скопје

Годишна сметка

Податоци се внесуваат само во сино обесните полиња

ЕМБС	0	4	0	7	4	0	0	9							
Трансакциска сметка	2	0	0	0	0	0	0	9	8	7	2	5	3	3	1

Општи (насловни) информации

Назив на друштвото	ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ															
Адреса	ул.1 бр25 с.Миладиновци															
Седиште	Скопје															
Телефон	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			
Тековна година	2015															
Сметководствена политика - денови во годината	365															

Информации за составувачот на Годишната сметна и законскиот застапник

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														
Име и презиме на законскиот застапник на друштвото	Иоаннис Героуланос														
Во	Скопје														
На ден	26.02. 2016 година														

--	--	--	--

Период

--	--

Контролор

--	--	--

1 2 3

Вид работ:

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

4 5 6 7 8 9 10 11

идентификационен број (ЕМЕ

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

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

Резервни кодекси

Назив на друштвото

ОКТА 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. 2015 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		19,975,305,884	21,884,955,693
2.	Приходи од продажба	202	17	19,923,640,215	21,837,160,492
3.	Останати приходи	203		51,665,669	47,795,201
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		28,948,280	165,524,700
4.б.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината	205		0	28,948,280
5.	Капитализирано сопствено производство и услуги	206			
6.	II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207		19,767,212,956	22,104,596,829
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208		72,023,098	70,920,608
8.	Набавна вредност на продадени стоки	209		18,809,824,396	20,735,879,590
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210			
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211		109,801,160	80,400,121
11.	Останати трошоци од работењето	212		145,173,663	434,166,162
12.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213		369,901,260	406,489,155
12.a.	Плати и надоместоци на плати (нето)	214		205,608,626	245,639,699

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на беле	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
12.б.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215		18,793,626	22,410,485
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216		81,719,625	93,521,760
12.г.	Останати трошоци за вработените	217		63,779,383	44,917,211
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218		224,960,396	234,270,150
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219			
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	220		433,731	69,651,694
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221		609,682	
17.	Останати расходи од работењето	222		34,485,570	72,819,349
18.	III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223		285,400,271	244,286,350
19.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224		608,881	100,677,665
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		608,881	100,677,665
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		1,736,763	23,934,050
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231		283,054,627	119,674,635
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232			
24.	Останати финансиски приходи	233			
25.	IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234		368,555,872	410,016,980
26.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235		1,939,213	311,514,023
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		1,939,213	311,514,023
26.в.	Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238			
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239		55,772,607	
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240		310,844,052	24,678,455

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на беле	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
29.	Нереализирани загуби (расходи) од финансиски средства	241			73,824,502
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		95,989,047	0
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245) - (201+223+244)	247		0	521,948,186
36.	Нето добивка од прекинати работења	248			
37.	Нето загуба од прекинати работења	249			
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250		95,989,047	0
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		0	521,948,186
40.	Данок на добивка	252		0	
41.	Одложени даночни приходи	253			21,092,671
42.	Одложени даночни расходи	254		14,815,655	
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255		81,173,392	
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256		0	500,855,515
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257		417	506
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258		12	12
47.	ДОБИВКА / ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ	259		81,173,392	500,855,515
47.а.	Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260			
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. 2015 година

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	број на белѣ	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	Добивка за годината	269		81,173,392	0
2.	Загуба за годината	270		0	500,855,515
3.	Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271		0	3,494,636
4.	Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - 273+275+277+279+281+283)	272		130,729	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		20,800	3,310,450
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		151,529	
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		0	3,494,636
19.	Нето останата сеопфатна загуба (285-271) или (272+285)	287		130,729	
20.	Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288		81,042,663	
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		0	497,360,879
21.а.	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

Трговија на големо со цврсти, течни и гасовити горива ДЕЈНОСТ-

4 6 7 1

(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

26.02. 2016 година

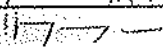
На ден

26.02. 2016 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Иоаннис Героуланос

Потпис





ПРИЛОГ 1

[][][]			[][][][][][][]							[][][][][][][][]														
			Период							Контролор														
1	2	3	0	4	0	7	4	0	0	9	2	0	0	0	0	0	9	8	7	2	5	3	3	1
Зид работ:			Идентификационен број (ЕМЕ)							Резервни кодекси														

Назив на друштвото **ОКТА 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. 2015 година

(во денари)

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака	Број на беле	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	АКТИВА:				
	А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА	001		2,359,061,837	2,455,341,524
	(002+009+020+021+031)				
2.	I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	002	5	32,366,983	20,087,002
	(003+004+005+006+007+008)				
3.	Издатоци за развој	003			
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004		32,366,983	20,087,002
5.	Гудвил	005			
6.	Аванси за набавка на нематеријални средства	006			
7.	Нематеријални средства во подготовка	007			
8.	Останати нематеријални средства	008	5		
9.	II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА	009	6	2,314,843,054	2,423,423,522
	(010+013+014+015+016+017+018+019)				
10.	Недвижности (011+012)	010	6	365,032,416	399,186,883
10.a.	Земјиште	011	6	144,282,744	144,282,744
10.б.	Градежни објекти	012	6	220,749,672	254,904,139
11.	Постројки и опрема	013	6	1,666,186,796	1,833,166,183
12.	Транспортни средства	014	6	27,494,492	33,735,001
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015	6	58,956,497	64,712,518

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака	Број на беле	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	197,110,042	92,534,198
17.	Останати материјални средства	019	6	62,811	88,739
18.	III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	020			
19.	IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	021		11,851,800	11,831,000
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		11,851,800	11,831,000
24.а.	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027			
24.б.	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028		11,851,800	11,831,000
24.в.	Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	029			
25.	Останати долгорочни финансиски средства	030			
26.	V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	031		0	0
27.	Побарувања од поврзани друштва	032			
28.	Побарувања од купувачи	033			
29.	Останати долгорочни побарувања	034			
30.	VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	035		6,277,016	21,092,671
31.	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036		4,380,356,530	4,274,131,255
32.	I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	037		297,230,504	352,368,483
33.	Залихи на сировини и материјали	038		27,117,813	45,416,989
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039		49,571,147	34,797,585
35.	Залихи на недовршени производи и полупроизводи	040			
36.	Залихи на готови производи	041			28,948,280
37.	Залихи на трговски стоки	042		220,541,544	243,205,629
38.	Залихи на биолошки средства	043			

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака	Број на беле	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
39.	II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	044			
40.	III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	045		2,266,769,089	2,382,114,955
41.	Побарувања од поврзани друштва	046	7	1,477,957	18,370,997
42.	Побарувања од купувачи	047	7	1,476,311,543	1,587,341,450
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		2,328,891	6,276,100
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	049		12,813,286	10,793,802
45.	Побарувања од вработените	050		490,156	912,287
46.	Останати краткорочни побарувања	051		773,347,256	758,420,319
47.	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	052		0	0
48.	Вложувања во хартии од вредност (054+055)	053		0	0
48.а.	Вложувања кои се чуваат до доспевање	054			
48.б.	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		1,816,356,937	1,539,647,817
52.а.	Парични средства	060	8	1,812,909,328	1,536,379,825
52.б.	Парични еквиваленти	061	8	3,447,609	3,267,992
53.	VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	062		72,898,802	32,196,662
54.	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063		6,818,594,185	6,782,762,112
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		4,188,540,127	4,107,497,464
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		85,468,469	85,599,198
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	Број на беле	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
66.	VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	075		736,958,953	1,237,814,468
67.	VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	076			
68.	IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077		81,173,392	
69.	X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	078		0	500,855,515
70.	XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	079			
71.	XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	080			
72.	Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	081		2,579,610,737	2,643,594,402
73.	I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	082		14,556,314	13,795,103
74.	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083		14,556,314	13,795,103
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		2,565,054,423	2,629,799,299
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096	15	1,074,714,431	1,241,624,903
88.	Обврски спрема добавувачи	097	15	449,266,572	293,891,917
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		35,843,211	25,240,500
90.	Обврски по основ на даноци и придонеси на плата и надомести на плата	099		6,650,535	22,344,946
91.	Обврски кон вработените	100		13,645,995	71,259,523
92.	Тековни даночни обврски	101		9,433,679	
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	975,500,000	975,437,510

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		50,443,321	31,670,246
101.	VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТТУЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	110			
	ВКУПНА ПАСИВА:				
102.	ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111		6,818,594,185	6,782,762,112
103.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	112		3,615,529,828	3,615,529,828

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

26.02. 2016 година

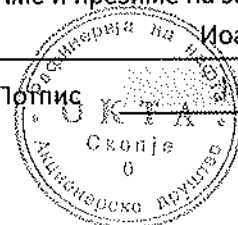
На ден

26.02. 2016 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Иоаннис Героуданос

Потпис



177

Образец „ДЕ“

[][][]			[][][][][][][][]							[][][][][][][][][][][][][]														
			Период							Контролор														
1	2	3	0	4	0	7	4	0	0	9	2	0	0	0	0	0	9	8	7	2	5	3	3	1
Вид работ			Идентификационен број (ЕМЕ)							Резервни кодекси														

Назив на субјектот

ОКТА 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 2015 година

(во денари)

Реден број	Група на сметки, сметка (д = дел)	ПОЗИЦИЈА	Ознака	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		А. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА			
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 ¹ 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	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	29,968,028	19,816,034
6.	008д	Вредносно усогласување на софтвер со лиценца	610		
7.	009д	Акумулирана амортизација на софтвер со лиценца	611	12,933,217	7,423,882
8.		Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	612	17,034,811	12,392,152
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	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		Б. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА		380,115,343	
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	3,096,475,389	3,111,694,799
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	2,875,725,717	2,856,790,660
30.		Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност ²⁾ (< или = АОП 012 од	634	220,749,672	254,904,139
31.	011д	Набавна вредност на објекти од нискоградба ³⁾	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 ⁴⁾	639		0

²⁾ 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, песторани одморалишта, градежни објекти за земјоделие и сточарство, градежни објекти за пилници итн.

³⁾ 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.

⁴⁾ 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	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	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 ⁵⁾	643	302,245,976	301,044,043
40.	018д	Вредносно усогласување на компјутерска опрема	644		0
41.	019д	Акумулирана амортизација на компјутерска опрема	645	287,163,049	285,978,480
42.		Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 012 од БС)	646	15,082,927	15,065,563
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

⁵⁾ Хардвер и периферни единици, машини за обработка на податоци, печатари, скенери и слично.

Реден број	Група на сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		В. ПРИХОДИ			
		I. Приходи од продажба			
58.	73д и 74д	Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	662	19,923,640,215	21,856,931,900
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	16,320,945,340	16,721,504,184
61.	731 и 742	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	665	3,602,694,875	5,135,427,716
62.	731д и 742д	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во земјите членки на ЕУ ⁶⁾ (< 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		
		II. Останати приходи			
67.	760	Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)	671	3,220,894	
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		
71.	764	Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)	675		18,533,281
72.	765	Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	676	25,189,214	236,010

⁶⁾ 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	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	17,299,527	7,772,113
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	5,956,034	20,014,792
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		
		III. Финансиски приходи			
83.	773д и 776д	Приходи од дивиденди	687		
		Г. РАСХОДИ			
84.	700	Расходи на продадени производи и услуги	688	77,488,219	
		I. Трошоци за сировини, материјали, енергија, резервни делови и ситен инвентар			
85.	400д	Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	689	101,651	16,364,277
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	1,088,967	1,902,563
89.	400д	Трошоци за амбалажа (< или = АОП 208 од БУ)	693		
90.	400д	Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	694	1,708,200	3,699,109

Реден број	Група на сметки, сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака	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	27,868,723	35,026,705
94.	402д и 403д	Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	698	12,237,828	7,273,729
95.	404	Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	699	3,485,540	5,773,403
96.	407	Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	700	0	880,822
		II. Трошоци за услуги			
97.	410д	Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	701	5,046,711	2,284,766
98.	410д	Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	702	688,804	14,446,251
99.	411д	ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	703	2,252,252	3,268,734
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		
		III. Надомести на трошоците за вработените			
108.	420д, 421д	Вкалкулирани надомести за време на боледување	712	1,737,249	1,994,435
109.	422д	Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	713		

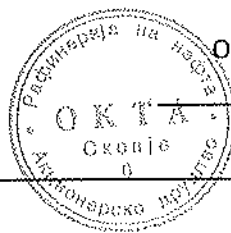
* Износите во позициите од поглавјето III. Надоместоци на трошоците на вработените и IV. Останати трошоци од работењето се прикажуваат со платениот персонален данок на доход.

Реден број	Група на сметки, сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака	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	155,430	386,100
112.	422д	Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	716	907,809	11,901,714
113.	422д	Помошти (< или = АОП 217 од БУ)	717	352,682	105,334
114.	449д	Појачана исхрана (< или = АОП 217 од БУ)	718		
		IV. Останати трошоци од работењето			
115.	440	Дневници за службени патувања, ноќевања	719	76,901	451,656
116.	440д	Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	720	1,263,629	23,212,404
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	17,792,549	19,166,235
122.	441д	Трошоци за организиран превоз до и од работа (< или = АОП 217 од БУ)	726	17,174,670	18,508,462
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	1,224,169	828,500
127.	444	Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	731	4,744,280	3,954,434
128.	445д	Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	732	24,599,266	25,534,352
129.	446	Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	733	14,469,524	7,222,763

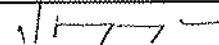
Реден број	Група на сметки, сметка	ПОЗИЦИЈА	Ознака	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
130.	447д	Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	734	1,159,120	33,902,637
131.	447д	Придонеси кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	735	542,540	687,849
132.	447д	Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	736	11,491,426	11,972,212
133.	449	Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	737	76,301,272	319,829,861
		V. Останати расходи			
134.	468	Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	738	1,847,277	192,315
135.	468д	Надоместоци за штети (< или = АОП 222 од БУ)	739		
		VI. Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања			
136.	476	Вредносно усогласување на долгорочни финансиски пласмани и други хартии од вредност расположиви за продажба (= АОП 242 од БУ)	740		
		VII. Дивиденди и други надоместоци на вложувачите и реинвестирана добивка			
137.		Исплатени дивиденди	741		
138.		Реинвестирана добивка	742		
		Д. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ			
139.		Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	743	417	506

Во Скопје
 На ден 26.02. 2016 година

Лице одговорно за составување на образецот
 Теодора Соломанова Илиќ

Овластен застапник на друштвото
 Иоаннис Героулаџос



Дата на приемот во ЦРМ _____

Контролата ја извршиле: _____

[][][]			[][][][][][][][]								[][][][][][][][][][][][][][][][][][][]								
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 работ			идентификационен број (ЕМЕ)								Резервни кодекси								

Назив на субјектот **ОКТА 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. 2015 година

НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари) ³
Ред. број	Класа ¹	Назив ²	
1.	46.71	Трговија на големо со цврсти, течни и гасовити горива	20,233,454,627
2.	47.30	Трговија на мало со моторни горива и мазива	27,251,528
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари) ³
Ред. број	Класа ¹	Назив ²	
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			

- 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 Трговија на големо со цврсти, течни и гасовити горива ДЕЈНОСТ-

4	6	7	1
---	---	---	---

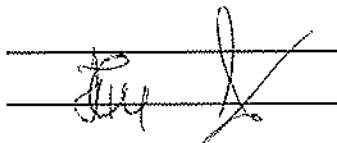
(Со назначување на шифра и назив на класа на дејноста утврдена со НКД)

Лице одговорно за составување на образецот:

Име и презиме

Теодора Соломанова Илиќ

Потпис



Во Скопје

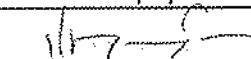
На ден 26.02. 2016 година



Име и презиме на законскиот застапник

Иоаннис Героуланос

Потпис



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

ОКТА АД - СКОПЈЕ		ДБ	
Даночен биланс за одаиоочување на добивка		2015	
УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА		АОП (без дени)	
I.	Финансиски резултат во Биланс на успех	01	95,989,047
II.	Непризнаени расходи за даночни цели (Збир од АОП 03 до АОП 27)	02	52,167,505
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	19,364,590
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	291,217
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	3,944,868
10	Трошоци за донации во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	12	326,233
11	Трошоци за спонзорства во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	13	424,669
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	1,847,277
16	Исплати на стипендии	18	1,322,264
17	Трошоци на кало, растур, крш и расипување	19	18,594,967
18	Траен отпис на ненаплатени побарувања	20	
19	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	21	799,798
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	5,251,622
III.	Даночна основа (I + II)	28	148,156,552
IV.	Намалување на даночната основа (АОП 30 + АОП 31 + АОП 32 + АОП 33 + АОП 34)	29	148,156,552
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	148,156,552
30	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	34	
V.	Даночна основа по намалување (III - IV)	35	0
VI.	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	36	0
VII.	Намалување на пресметаниот данок на добивка (АОП 38 + АОП 39 + АОП 40)	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.	Пресметан данок по намалување (VI - VII)	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	12,813,285
36	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 41 – АОП 42 – АОП 43)	44	-12,813,285
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
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	
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	20,260,706,155
42	Вкупни трошоци за донации во годината	50	
43	Вкупни трошоци за спонзорства во годината	51	

Во: Скопје

На ден: 26.02.2016 година

Лице одговорно за составување на извештајот:

Теодора Соломанова - Илиќ



Раководител

77

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

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 2015 година, Друштвото има 417 вработени (2014: 506 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 до 28.01.2015
- Иоаннис Героуланос 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:

	2015	2014
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, 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 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 сировина 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

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

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.

(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.

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

2015	Софтвер	Вкупно
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2015	27.510.884	27.510.884
Зголемување	20.994.494	20.994.494
Салдо на 31 Декември 2015	<u>48.505.378</u>	<u>48.505.378</u>
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2015	14.847.764	14.847.764
Амортизација	8.714.513	8.714.513
Салдо на 31 Декември 2015	<u>7.423.882</u>	<u>7.423.882</u>
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2015	<u>23.562.277</u>	<u>23.562.277</u>
2014	Софтвер	Вкупно
Набавна вредност		
Салдо на 1 Јануари 2014	8.456.786	8.456.786
Зголемување	19.054.098	19.054.098
Салдо на 31 Декември 2014	<u>27.510.884</u>	<u>27.510.884</u>
Исправка на вредноста		
Салдо на 1 Јануари 2014	6.403.132	6.403.132
Амортизација	1.020.750	1.020.750
Салдо на 31 Декември 2014	<u>7.423.882</u>	<u>7.423.882</u>
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2014	<u>20.087.002</u>	<u>20.087.002</u>

6. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Градежни објекти	Машини и опрема	Инвестиции - во тек	Вкупно
Година завршена на 31 декември 2015					
Почетна нето книговодствена вредност	144.282.744	3.111.694.799	6.536.178.953	92.534.198	9.655.737.111
Зголемувања	-	35.535.438	17.631.738	104.575.844	157.743.020
Пренос од инвестиции од тек	-	(50.754.848)	(24.282.222)	-	(75.037.070)
Нето книговодствена вредност	144.282.744	3.096.475.389	6.529.528.469	197.110.042	9.967.396.644
Исправка на вредноста На 31 декември 2015					
Набавна вредност	144.282.744	2,856,790,660	4,604,476,512	0	7,461,267,172
Акумулирана амортизација	-	(50.403.432)	(186,441,989)	-	(236,845,421)
Намалување	-	(31,468,375)	(14,090,628)	-	(45,559,003)
Нето исправка на вредност	144.282.744	2,875,725,717	4,776,827,873	0	7,652,553,590
Нето книговодствена на вредност 2.314.843.054	144.282.744	2.20.749.672	1.752.700.59	197,110,042	
На 31 декември 2014					
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)
Нето книговодствена вредност	144.282.744	254.904.139	1.931.702.441	92.534.198	2.423.423.522
Година завршена на 31 декември 2014					
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)
Крајна нето книговодствена вредност	144.282.744	254.904.139	1.931.702.441	92.534.198	2.423.423.522

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

7. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	2015	2014
Купувачи во земјата	1.316.378.330	1.365.473.530
Купувачи од странство	225.554.629	304.168.700
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(64.143.452)	(63.929.783)
Вкупно:	1.476.616.372	1.605.712.447

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2015	2014
Денарски жиро - сметки	1.798.788.666	1.503.352.317
Девизни жиро - сметки	14.032.763	32.918.651
Парични средства во денарска благајна	61.070	86.020
Девизна благајна	26.829	22.837
Парични еквиваленти	3.447.609	3,267.992
Вкупно:	1.816.356.937	1.539.647.817

9. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

	2015	2014
Добавувачи во земјата	293.654.193	123.828.101
Добавувачи во странство	1.229.604.007	1.410.629.813
Обврски за нефактурирани стоки	722.803	1.058.906
Вкупно:	1.523.981.003	1.535.516.820

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

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			10.87 %
Брод	91,965	91,965	
Други 1)	64,520	64,520	7.62 %
	846,360	846,360	100 %

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

11. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБИ

	2015	2014
Продажби на домашен пазар	16.320.945.340	16.701.732.775
Продажби на странски пазар	3.602.694.875	5.135.427.716
	19.923.640.215	21.837.160.492

Лице одговорно за составување на
белешките

Законски застапник на друштвото

