

О К Т А Рафинерија на нафта  
Акционерско друштво

Бр. 01-869/17

10.03.2017 год.

Скопје 1

ОКТА АД – Скопје

Годишен извештај, Финансиски извештаи и Годишна сметка  
за годината што завршува на 31 декември 2016 година

**ОКТА АД – Скопје**

**Годишен извештај, Финансиски извештаи и Годишна сметка  
за годината што завршува на 31 декември 2016 година**

**ОКТА АД – Скопје**

**Годишен извештај  
за годината што завршува на 31 декември 2016 година**

31 декември 2016

### Клучни достигнувања

ОКТА ја одбележа 2016 година со значително висока профитабилност и подобрена финансиска ефикасност споредено со минатата година, како резултат на зголемениот обем на продажба на двата пазари на кои компанијата работи, оптимизација на трошоците и оперативните активности, како и подобрување во управувањето со работниот капитал. Присутноста на ОКТА на домашниот пазар го следеше нагорниот тренд од 2015 година. Од друга страна пак, количините на странскиот пазар беа зголемени со обновувањето и зацврстувањето на соработката со најголемите трговци на мало во Косово, взаемно со привремената суспензија на ценовно-конкурентните приливи на нафтени деривати од албанската рафинерија АРМО. Како резултат на подобрената ефикасност и за прв пат во својата историја, во текот на 2016 година ОКТА изврши исплата на дивиденда од добивката остварена во 2015 година во износ од 62 милиони денари (приближно 1 милион евра). Друго важно достигнување во 2016 година е стекнување на земјиштето на кое се наоѓа ОКТА во износ од 103 милиони денари (€1.7m), за кое се очекува целосно финализирање во текот на 2017 година.

Аналитички гледано, главниот фокус во 2016 година беше на проекти како што се:

- Подобрување на ефикасноста на инсталациите;
- Надградба на инсталацијата за натовар и истовар;
- Проекти за заштеда на енергија;
- Реструктурирање на секторите;
- Подобрување во делот на обезбедувањето и заштитата;
- Надградување на информацискиот систем;
- Правни иницијативи;
- Подобрување на јавниот имиџ на компанија;
- Еколошки проекти (чистењето на базените со отпад од нафтени деривати);

Кога станува збор за улогата во општеството, повторно во 2016 година ОКТА успеа да го докаже своето практично присуство и учество во локалната заедница и тоа преку:

- Успешно комплетирана кампања “Шанса за живот” наменета за донирање на медицинска опрема во Детската Клиника;
- Постојана соработка и поддршка на локалната заедница – Општина Илинден;
- Обемна практикантска програма;
- Континуирана грижа и поддршка за децата со посебни потреби и семејства со социјални проблеми;
- Учество на вработените од ОКТА во општествено одговорни активности како на пример донирање на крв за Црвениот Крст, кампања за “Светскиот ден на гладта” како и помош на семејствата кои беа погодени од поплавите во земјата;
- Учество на хуманитарната трка за поддршка на лицата со ретки болести;
- Поддршка на реномирани културни и музички настани;
- Поддршка на македонскиот јуниорски Национален Кошаркарски Тим;

## **Делувањето на Друштвото и пазарното опкружување**

ОКТА се докажа како еден од двигателите на економијата овозможувајќи непрекинато снабдување со горива за сите сектори како и поддршка на развојот за оние што се директно поврзани со нафтениот сектор, особено под екстремните услови со кои се соочи во Февруари 2017 година кога границата на нашиот јужен сосед беше блокирана за повеќе од 20 дена поради протести на грчките земјоделци. Мора да се спомене дека компанијата досега успешно се справи со три логистички кризи – кризата со бегалците, екстремните временски услови на почетокот на 2017 година и протестите на грчките земјоделци.

Кога станува збор за финансиите, ЕБИТДА во четвртиот квартал од 2016 година го достигна својот врв и изнесуваше 198 милиони денари, во споредба со 26 милиони денари за истиот период од претходната година. Како резултат на тоа, ЕБИТДА за годината која заврши на 31 декември 2016 година изнесува 697 милиони денари, а профитот пред оданочување достигнаа 374 милиони денари, споредено со 444 милиони денари ЕБИТДА и 96 милиони денари профит пред оданочување за 2015 година. Приходот од продажба е понизок споредено со 2015 година како резултат на пониските цени на нафтени деривати на светските пазари.

Истовремено, оперативната и организациската структура на ОКТА, овозможија намалување на потребите од работниот капитал за 939 милиони денари, што придонесе за зголемување на ликвидноста и релативно лесно финансирање на капиталните инвестиции во износ од 202 милиони денари, како и исплатата на дивиденда во текот на 2016 година.

## **2017 година од гледна точка на Друштвото**

Интенцијата на ОКТА за 2017 година е да продолжи со својот напредок превземајќи ги можностите кои се појавуваат и кои ќе придонесат кон дополнително подобрување на оперативните перформанси. Главните постулати на стратегијата за годините што доаѓаат се одржување на уделот на домашниот пазар, релативно стабилни маржи и подобрување на паричните текови. Исто така, главниот фокус ќе остане на ефикасноста, како намалување на кусоците на дериватите од оперативното работење и подобрување на логистиката.

Нашата стратешка визија е да ја задржиме доминантна позиција на пазарот во земјата и да станеме центар на Групацијата за понатамошно проширување преку употребата на цевководот. Се очекува да продолжиме со остварувањето на високи резултати поткрепено со бројни стратешки чекори. 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 насочен кон:

- Понатамошна рационализација на организацијата на компанијата;
- Зацврстување на соработката со клучните клиенти;
- Можност за повторно воведување во работа на цевководот;
- Максимизирање на набавката на нафтени деривати од Групацијата;
- Ефикасно искористување на инсталациите за натовар и складирање;
- Конкурентност и раст;
- Истражување на алтернативни извори на енергија;
- Постојана обука и креирање на нови можности за нашите вработени;
- Одржување на здравјето, безбедноста и животната средина и развој;

- Понатамошно подобрувања на системот за безбедност и заштита;
- Подобрување на кредитниот менаџмент;
- Зголемување на профитабилноста и готовинските текови;
- Подобрување на поврат на капиталот;

Според ова, треба да се напомене дека горенаведените цели ќе бидат под силно влијание од нестабилноста на светските пазари како и од макро средината на нашата држава. Менаџментот на ОКТА внимателно ја следи нестабилноста на македонскиот, балканскиот и европскиот пазар и се стреми да делува проактивно, со голема одговорност и внимателност.

### Други поврзани информации

Во текот на 2016 ОКТА:

- Инвестираше вкупно 99 милиони денари, од кои 66 милиони денари се инвестирани во инфраструктурни инсталации, 4 милиони денари во информатичка технологија и софтвер, 24 милиони денари во безбедноста и сигурноста, како и проекти поврзани со објекти и 24 милиони денари во мрежата на бензински станици;
- Не изврши купување на сопствените акции;
- Немаше средства чија вредност не е вклучена во билансот на состојба;
- Немаше значајни активности од областа на истражување и развој;
- Обврските за дивиденди се признаени како обврска во финансиските извештаи на Друштвото во периодот во кој дивидендите се одобрени од страна на акционерите на Друштвото. Во текот на 2016 година Друштвото изврши исплатата на дивиденда. Нема други објавени дивиденди.;
- Стапи во трансакции со поврзани субјекти презентирани во Белешка 27 од финансиските извештаи за годината која заврши на 31 декември 2016 година;
- Го користи својот оперативен готовински тек како извор на средства;
- Нема долгорочен долг и поради тоа не примени политика која ги поврзува долгорочните долгови и основната главнина;
- Ја следи својата политика за управување со финансиските ризици како што е наведено во Белешка 3 од Финансиските извештаи и не се соочува со значајни проблеми;
- Имаше промени во структурата на Одборот на директори. Друштвото исплати на извршните членови на Одборот на директори бруто плати во износот од 5 милиони денари и други надоместоци во износ од 1 милион денари. Друштвото, исто така изврши исплати на надомест на неизвршните членови на Одборот на Директори во износ од 3 милиони денари, во согласност со Одлуката донесена од Собранието на акционерите. 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 2016 година и  
извештај од независните ревизори**

**Содржина**

	<b>Страна</b>
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 ги вклучуваат извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2016 година, како и извештајот за сеопфатна 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 прифатени 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 Стандардите за ревизија прифатени во Република Македонија. 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 2015 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 2016 година, како и на нејзината финансиска успешност и нејзините парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

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


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

Менаџментот е одговорен за подготвувањето на Годишната сметка и Годишниот извештај на Друштвото, кои се одобрени од страна на Одборот на Директори на Друштвото на 22 февруари 2017.

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 2016 година.

  
Љубе Ѓорѓиевски  
Управител



  
Љубе Ѓорѓиевски  
Овластен ревизор

ПрајсвотерехаусКуперс РЕВИЗИЈА ДОО Скопје

08 март 2017 година  
Скопје

## Извештај за сеопфатна добивка

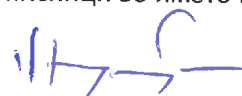
	Белешка	Година завршена на 31 декември	
		2016	2015
Продажби	5	19.032.274	19.923.640
Трошоци содржани во продадени производи	6	(17.738.203)	(18.867.928)
<b>Бруто добивка</b>		<b>1.294.071</b>	<b>1.055.712</b>
Трошоци за оператива и логистика	7	(371.190)	(383.974)
Административни трошоци	8	(274.677)	(274.920)
Продажни и дистрибутивни трошоци	9	(208.984)	(204.990)
Други оперативни приходи	10	15.922	26.565
Други оперативни трошоци	11	(32.075)	(49.879)
<b>Добивка / (Загуба) од редовно работење</b>		<b>423.067</b>	<b>168.514</b>
Финансиски приходи	12	77.781	310.500
Финансиски трошоци	12	(126.712)	(383.025)
Финансиски трошоци - нето		(48.931)	(72.525)
<b>Добивка/(Загуба) пред оданочување</b>		<b>374.136</b>	<b>95.989</b>
Данок на добивка	13	(42.954)	(14.816)
<b>Добивка/ (Загуба) за годината</b>		<b>331.182</b>	<b>81.173</b>
<b>Други сеопфатни добивки/ (загуби)</b>			
Промена на обврските за бенефиции на вработени		297	(151)
Промена на објективната вредност на финансиски средства расположливи за продажба		9.732	21
<b>Вкупно други сеопфатни загуби/ (добивки)</b>		<b>10.029</b>	<b>(130)</b>
<b>Вкупна сеопфатна добивка/ (загуба) за годината</b>		<b>341.211</b>	<b>81.043</b>
<b>Добивка/(Загуба) распределена на:</b>			
- Сопственици на мајката компанија		269.946	66.164
- Малцински акционери		61.236	15.009
<b>Вкупна сеопфатна добивка/(загуба) распределена на:</b>			
- Сопственици на мајката компанија		278.121	66.058
- Малцински акционери		63.090	14.985
<b>Информации за заработка по акција:</b>			
Основна и разводнета загуба по акција	14	0,39	0,10

## Извештај за финансиската состојба

	Белешка	На 31 декември	
		2016	2015
<b>СРЕДСТВА</b>			
<b>Постојани средства</b>			
Нематеријални средства		30.087	35.483
Недвижности, постројки и опрема	15	2.289.808	2.311.727
Финансиски средства расположливи за продажба	16	21.584	11.852
Одложени даночни средства	17	-	6.277
<b>Вкупно постојани средства</b>		<b>2.341.479</b>	<b>2.365.339</b>
<b>Тековни средства</b>			
Залихи	18	546.835	297.230
Побарувања од купувачи	19	1.920.920	1.477.790
Останати побарувања	19	1.056.476	861.878
Депозити во банки		60.000	-
Пари и парични средства	20	666.168	1.816.357
<b>Вкупно тековни средства</b>		<b>4.250.399</b>	<b>4.453.255</b>
<b>ВКУПНО СРЕДСТВА</b>		<b>6.591.878</b>	<b>6.818.594</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерски капитал		2.472.820	2.472.820
Законски резерви		494.718	494.718
Ревалоризациони и останати резерви		412.899	402.870
Задржана добивка		1.087.530	818.132
<b>Вкупно капитал</b>	21	<b>4.467.967</b>	<b>4.188.540</b>
<b>Долгорочни обврски</b>			
Обврски за бенефиции на вработени	22	14.771	14.556
<b>Вкупно долгорочни обврски</b>		<b>14.771</b>	<b>14.556</b>
<b>Тековни обврски</b>			
Обврски кон добавувачи	23	1.252.502	1.523.981
Останати тековни обврски	23	179.761	116.017
Заеми	24	640.200	975.500
Обврски за данок на добивка		36.677	-
<b>Вкупно тековни обврски</b>		<b>2.109.140</b>	<b>2.615.498</b>
<b>ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ</b>		<b>6.591.878</b>	<b>6.818.594</b>

Финансиските извештаи на ОКТА АД - Скопје беа одобрени за издавање на 20 февруари 2017 година од страна на Раководството и беа одобрени од Одборот на Директори на 22 февруари 2017. Овие финансиски извештаи исто така ќе бидат предмет на одобрување од Собранието на Акционери.

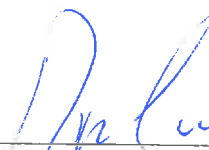
Потписници во името на Раководството на ОКТА АД - Скопје:



Иоанис Геруланос  
Главен извршен директор




Георгиос Анагностопулос  
Директор за финансии  
и администрација



Божидар Павлов  
Заменик директор за  
финансии

Белешките од страна 7 до 42 се составен дел од овие финансиски извештаи

## Извештај за промени во главнината

	Акционер- ски капитал	Законски резерви	Ревалори- зациони и останати резерви	Задржана добивка	Вкупно
<b>Состојба на 1 јануари 2015</b>	<b>2.472.820</b>	<b>494.718</b>	<b>403.000</b>	<b>736.959</b>	<b>4.107.497</b>
Сеопфатен приход	-	-	(130)	-	(130)
Нето загуба за 2015	-	-	-	81.173	81.173
<b>Состојба на 31 декември 2015</b>	<b>2.472.820</b>	<b>494.718</b>	<b>402.870</b>	<b>818.132</b>	<b>4.188.540</b>
Објавена дивиденда	-	-	-	(61.784)	(61.784)
Сеопфатен приход	-	-	10.029	-	10.029
Нето загуба за 2016	-	-	-	331.182	331.182
<b>Состојба на 31 декември 2016</b>	<b>2.472.820</b>	<b>494.718</b>	<b>412.899</b>	<b>1.087.530</b>	<b>4.467.967</b>

## Извештај за парични текови

	Година завршена на	
	2016	31 декември 2015
<b>Оперативни активности</b>		
Добивка /(Загуба) пред оданочување	<b>374.136</b>	<b>95.989</b>
Корекции за:		
Амортизација	227.534	224.960
Приходи од камати	(12.340)	(1.737)
Трошоци за камати и банкарски провизии	63.995	70.242
<b>Парични средства добиени од работењето пред промени во работен капитал</b>	<b>653.325</b>	<b>389.454</b>
<b>Паричен тек од оперативни активности</b>		
Намалување/(зголемување)на залихите	(249.605)	55.138
Намалување/(зголемување) на побарувањата (Намалување)/зголемување на обврските	(637.728)	74.643
	(207.735)	(46.035)
<b>Парични средства добиени од работењето</b>	<b>(441.743)</b>	<b>473.200</b>
Платени за камати и банкарски провизии	(63.995)	(70.242)
Платен данок на добивка	-	(2.019)
<b>Нето паричен тек од оперативни активности</b>	<b>(505.738)</b>	<b>400.939</b>
<b>Паричен тек од инвестициони активности</b>		
Набавки на недвижности, постројки и опрема	(207.063)	(139.329)
Продажба на недвижности, постројки и опрема	3.792	13.300
Примени камати	12.340	1.737
Депозити во банки	(60.000)	-
<b>Нето паричен тек од инвестициони активности</b>	<b>(250.931)</b>	<b>(124.292)</b>
<b>Паричен тек од финансиски активности</b>		
(Исплатени)/Примени заеми	(335.300)	63
(Исплатени)/Примени дивиденди	(58.220)	-
<b>Нето паричен тек од финансиски активности</b>	<b>(393.520)</b>	<b>63</b>
<b>Нето зголемување на пари и парични средства</b>	<b>(1.150.189)</b>	<b>276.710</b>
Пари и парични средства на 1 јануари	1.816.357	1.539.647
<b>Пари и парични средства на 31 декември (Белешка 20)</b>	<b>666.168</b>	<b>1.816.357</b>

## 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 2016 година, Друштвото има 420 вработени (2015: 417 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 20 февруари 2017 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 22 февруари 2017. 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, 192/2015, 6/2016, 30/2016 and 61/2016) 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, МСФИ 15, МСФИ 16, 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 2016 и 31 декември 2015 се како што следи:

Девизен курс:	31 декември 2016	31 декември 2015
	МКД	МКД
ЕУР	61.48	61.59
УСД	58.33	56.37

**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:

	2016	2015
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 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. 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.

## 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.

## 2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

### 2.10. Обврски спрема добавувачите и останати обврски (продолжение)

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 (продолжение)

#### *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.

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

**2.13. Бенефиции на вработените (продолжение)**

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

Во согласност со Законот за работни односи кој се применува во Република Македонија, Друштвото е обврзано да исплати бенефиции за пензионирање во износ од две просечни месечни плати во Република Македонија, на денот на нивното пензионирање, за кои е признаена соодветна обврска во билансот на состојба, мерена според сегашната вредност на две просечни месечни плати на републичко ниво заедно со корекција од актуарската калкулација. Во согласност со Колективниот договор, Друштвото е обврзано да пресметува и плаќа јубилејни награди кои кореспондираат со бројот на години на стаж на вработениот. Обврската по дефинираниот план за бенефити се смета годишно од страна на независни актуари користејќи го метода на кредитирање на проектирана единица. Актуарското вреднување вклучува правење претпоставки за дисконтната стапка, очекувани стапки на принос на средствата, иден пораст на платата, зголемување на морталитетот и иден пораст на пензиите. Поради долгорочната природа на овие планови, ваквите претпоставки се предмет на значителна неизвесност. Освен тоа, Друштвото нема обврска да обезбедува понатамошни бенефиции на тековните и поранешните вработени.

**2.14. Заеми**

Заемите иницијално се признаваат по објективна вредност, намалени за трошоците од направените трансакции. Заеми последователно се мерат по амортизираната вредност; разликата помеѓу приходите (намалени за трансакциските трошоци) и исплатената вредност се признава во билансот на успех во текот на периодот на заемот со примена на методот на ефективна каматна стапка. Надоместоците што се плаќаат до добивањето на краткорочниот заем, се признаваат како трансакциони трошоци на заемот до степен до кој веројатно е дека некои или сите од средствата се повлечени. Во овој случај, надоместоците се одложени до повлекување на средствата. До степен додека нема докази дека веројатно некои или сите од средствата ќе бидат повлечени, надоместокот се капитализира како претплата за ликвидносни услуги и е амортизирана во текот на периодот на средствата на кој се однесува.

**2.15. Наеми**

Наемите во кои давателот на наем во суштина ги задржува сите ризици и бенефити од сопственоста се класифицирани како оперативен лизинг. Плаќањата за оперативен наем (нето од бенефити добиени од давателот на наем) се признаваат како расход во извештајот за сеопфатната добивка според праволиниска основа за време на траењето на наемот.

## 2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

### 2.16. Приходи

Приходите од реализација се искажани по фактурна вредност на продадените производи, трговски стоки и услуги на купувачите намалени за данокот на додадена вредност, акциза, рабати и дисконти. Приходите од продажба на производи и трговски стоки се признаваат кога Друштвото ги има доставено до купувачот, купувачот има полна дискреција над дистрибуцијата и цената на продажба, и 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 редовни следени од страна на раководството и за кои финансиски информации се достапни. Раководството е лице или група на лица кои алоцираат ресурси и кои ги проценуваат перформансите на Друштвото.

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



### 3. Управување со финансиските ризици

#### 3.1. Фактори на финансиски ризик

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

##### (а) Пазарен ризик

Пазарниот ризик се дефинира како „ризику 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 ЕУР и мал дел во УСД.

Најголемиот дел од трошоците на Друштвото се остварени во ЕУР, делумно во УСД 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 во евра, 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 нафтените деривати на кои се набавуваат од поврзани субјекти на Друштвото е деноминирана во ЕУР, освен еден производ кој е деноминиран во УСД, но сите деривати се поврзани со цената на нафтата и нафтените деривати на светскиот пазар, кои исто така се деноминирана во УСД. Следствено, постои инхерентен деловен ризик поврзан со овие трансакции.

Изложеноста на Друштвото на валутен ризик е како што следи:

2016	МКД	ЕУР	УСД
<b>Средства</b>			
Парични средства	648.845	14.424	2.899
Депозити во банки	60.000	-	-
Побарувања од купувачи и останати тековни			
Финансиски средства	2.830.086	139.486	74.714
<b>Вкупно средства</b>	<b>3.538.931</b>	<b>153.910</b>	<b>77.613</b>
<b>Обврски</b>			
Обврски кон добавувачи	435.244	636.346	180.912
Останати тековни обврски	179.761	-	-
Заеми	640.200	-	-
<b>Вкупно обврски</b>	<b>1.255.205</b>	<b>636.346</b>	<b>180.912</b>
<b>Нето изложеност</b>	<b>2.283.726</b>	<b>(482.436)</b>	<b>(103.299)</b>
<b>2015</b>	<b>МКД</b>	<b>ЕУР</b>	<b>УСД</b>
<b>Средства</b>			
Парични средства	1.813.883	1.056	1.418
Побарувања од купувачи и останати тековни			
Финансиски средства	2.179.089	901	223.821
<b>Вкупно средства</b>	<b>3.992.972</b>	<b>1.957</b>	<b>225.239</b>
<b>Обврски</b>			
Обврски кон добавувачи	293.654	1.223.595	6.732
Останати тековни обврски	116.017	-	-
Заеми	975.000	-	-
<b>Вкупно обврски</b>	<b>1.384.671</b>	<b>1.223.595</b>	<b>6.732</b>
<b>Нето изложеност</b>	<b>2.608.301</b>	<b>(1.221.638)</b>	<b>218.507</b>

Друштвото остварило повеќе набавки УСД отколку реализираните продажби во УСД. На 31 декември 2016, доколку вредноста на УСД е за 1% (2015: 1%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 1.062 илјади (2015: МКД 10.173 илјади) поголема или помала, соодветно. Друштвото остварило повеќе набавки ЕУР отколку реализираните продажби во ЕУР. На 31 декември 2016, доколку вредноста на ЕУР е за 1% (2015: 1%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 4.979 илјади (2015: МКД 58 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 2016 Друштвото нема депозити во банките во износ од МКД 60,000 илјади (2015: нема).

На 31 декември 2016 износот на заемите на Друштвото е МКД 640.200 илјади (2015: МКД 975.500 илјади) така што пораст на каматната стапка од 1 процентен поен би влијаело (*ceteris paribus*) на зголемување на платените камати во износ од приближно МКД 6.402 илјади (2015: 9.750 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 кредитбилитетот 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.

## 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 кредитбилитетот - 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 2016 и 31 декември 2015 е прикажана во следната табела:

	2016	2015
Пари и парични средства	666.100	1.816.283
Депозити во банки	60.000	-
Побарувања од купувачи	1.920.920	1.477.790
Останати побарувања	1.056.476	861.878
	<b>3.703.496</b>	<b>4.155.951</b>

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

## 3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

## 3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

Побарувањата се прикажани како што следи:

	31 декември 2016		31 декември 2015	
	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	1.703.362	175.022	1.254.190	135.952
Доспеани побарувања за кои не е направена исправка	21.975	20.561	14.718	72.931
Побарувања за кои е направена исправка	48.273	18.617	48.303	15.839
<b>Бруто</b>	<b>1.773.610</b>	<b>214.200</b>	<b>1.317.211</b>	<b>224.722</b>
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(48.273)	(18.617)	(48.303)	(15.839)
<b>Нето</b>	<b>1.725.337</b>	<b>195.583</b>	<b>1.268.908</b>	<b>208.883</b>

Побарувањата од купувачите во износ од МКД 42.536 илјади (2015: 87.649 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, поделени 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.

## 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
<b>На 31 декември 2016</b>			
Обврски кон добавувачи	1.252.502	-	-
Останати тековни обврски	179.761	-	-
Заеми	640.200	-	-
	<b>2.072.463</b>	-	-
<b>На 31 декември 2015</b>			
Обврски кон добавувачи	1.523.981	-	-
Останати тековни обврски	116.017	-	-
Заеми	975.500	-	-
	<b>2.615.498</b>	-	-

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

## 3.2. Управување со ризикот на капитал

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

(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 2016:

	Сметководствена вредност	Објективна вредност
Пари и парични средства	666.168	666.168
Депозити во банки	60.000	60.000
Побарувања од купувачи	1.920.920	1.920.920
Останати финансиски средства	1.056.476	1.056.476
	<b>3.703.564</b>	<b>3.703.564</b>

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
	<b>4.156.025</b>	<b>4.156.025</b>

**4. Значајни сметководствени проценки**

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

**4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки**

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

**(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.

**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 22.753 илјади (2015: МКД 22.496 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**

	2016	2015
Продажби на домашен пазар	15.481.542	16.320.945
Продажби на странски пазар	3.550.732	3.602.695
	<b>19.032.274</b>	<b>19.923.640</b>

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

**6. Трошоци содржани во продадени производи**

	2016	2015
Набавна вредност на трговски стоки	17.721.321	18.809.825
Трошоци на манипулација, кало и растур	16.882	29.155
Движење на залихи	-	28.948
	<b>17.738.203</b>	<b>18.867.928</b>

**7. Трошоци за оператива и логистика**

	2016	2015
Амортизација	169.911	171.347
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	106.115	105.905
Електрична енергија	22.341	27.678
Останати фиксни трошоци	21.533	25.742
Трошоци за осигурување	18.420	19.654
Трошоци за одржување	6.577	13.560
Трошоци за превоз и храна на вработените	12.501	12.437
Сопствена потрошувачка на мазут	5.790	5.563
Разни трошоци	7.647	1.073
Трошоци за отпремнина	-	774
Трошоци за телекомуникации	280	184
Трошоци за канцелариска опрема	75	57
	<b>371.190</b>	<b>383.974</b>

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**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	123.533	123.049
Разни трошоци	40.444	53.516
Амортизација	42.019	39.673
Останати фиксни трошоци	12.725	16.649
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	6.691	9.711
Трошоци за закупнина	7.732	7.574
Трошоци за превоз и храна на вработените	14.537	12.113
Трошоци за осигурување	5.178	4.736
Трошоци за одржување	16.431	3.959
Службени патувања	817	1.044
Трошоци за отпремнина	-	861
Трошоци за телекомуникации	1.572	813
Трошоци за менаџментот	2.435	672
Трошоци за канцелариска опрема	563	550
	<b>274.677</b>	<b>274.920</b>

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**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	107.099	102.822
Разни трошоци	22.684	31.861
Амортизација	15.604	13.943
Трошоци за одржување	10.581	12.619
Останати варијабилни трошоци	11.839	11.854
Трошоци за превоз и храна на вработените	11.965	10.411
Трошоци за превоз на производи	9.907	5.736
Останати фиксни трошоци	6.104	3.288
Трошоци за закупнина	4.743	3.233
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	3.678	2.547
Трошоци за отпремнина	-	2.092
Членарини и претплати	2.743	2.023
Трошоци за осигурување	964	1.664
Трошоци за канцелариска опрема	527	481
Трошоци за телекомуникации	546	416
	<b>208.984</b>	<b>204.990</b>

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**

	2016	2015
Дополнително утврдени приходи	12.653	23.256
Приходи од дивиденди	3.045	-
Приход од продажба на основни средства	128	3.221
Наплатени отпишани побарувања	96	88
	<b>15.922</b>	<b>26.565</b>

**11. Други оперативни трошоци**

	2016	2015
Трошоци за отстранување на отпад и вредносно усогласување на стоки	24.962	48.803
Нето книговодствена вредност на отугени основни средства	3.324	-
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања од купувачи	2.117	434
Дополнително утврдени трошоци	1.672	642
	<b>32.075</b>	<b>49.879</b>

**12. Финансиски приходи и трошоци**

	2016	2015
Позитивни курсни разлики	65.441	283.664
Приходи од камати	12.340	26.836
<b>Финансиски приходи</b>	<b>77.781</b>	<b>310.500</b>
Негативни курсни разлики	(62.717)	(312.783)
Трошоци за камати	(49.607)	(55.772)
Трошоци за банкарски провизии	(14.388)	(14.470)
<b>Финансиски трошоци</b>	<b>(126.712)</b>	<b>(383.025)</b>
<b>Финансиски трошоци - нето</b>	<b>(48.931)</b>	<b>(72.525)</b>

## 13. Трошок за данок на добивка

	2016	2015
<i>Тековни даночни расходи</i>		
Тековна година	(36.677)	-
Трошок за одложен данок (Намалување)/зголемување на одложени даночни средства	(6.277)	(14.816)
<b>Вкупен данок од добивка во билансот на успех</b>	<b>(42.954)</b>	<b>(14.816)</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Добивка/(Загуба) пред оданочување	374.136	95.989
Трошоци кои не се признаваат како одбитни ставки за пресметување на данокот	58.544	52.167
Наплатени побарувања оданочени во претходните години	(92)	-
Примени дивиденди	(3.045)	-
Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	(62.774)	(148.156)
	<b>366.769</b>	-
<b>Трошок за данок</b>	<b>36.677</b>	-

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 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 на обични акции со просечен број на обични акции издадени во текот на годината:

	2016	2015
Добивка за годината	331.182	81.173
<b>Добивка за сопствениците на обични акции</b>	<b>331.182</b>	<b>81.173</b>
Просечен број на издадени обични акции:	846.360	846.360

Просечен број на обични акции на Друштвото во 2016 е 846.360 (2015: 846.360). ОКТА нема преференцијални акции.

## 15. Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште	Згради	Машини и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
<b>На 1 јануари 2016</b>					
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)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>144.283</b>	<b>220.750</b>	<b>1.752.700</b>	<b>193.994</b>	<b>2.311.727</b>
<b>Година завршена на 31 декември 2016</b>					
Почетна нето книговодствена вредност	144.283	220.750	1.752.700	193.994	2.311.727
Зголемувања	-	-	-	205.141	205.141
Пренос од инвестиции од тек	103.036	69.675	122.898	(295.609)	-
Намалувања (нето сметководствена вредност)	-	(2.975)	(3.037)	(3.665)	(9.677)
Амортизација	-	(31.203)	(186.180)	-	(217.383)
<b>Крајна нето книговодствена вредност</b>	<b>247.319</b>	<b>256.247</b>	<b>1.686.381</b>	<b>99.861</b>	<b>2.289.808</b>
<b>На 31 декември 2016</b>					
Набавна вредност	247.319	3.174.401	6.651.500	99.861	10.173.081
Акумулирана амортизација	-	(2.918.154)	(4.965.119)	-	(7.883.273)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>247.319</b>	<b>256.247</b>	<b>1.686.381</b>	<b>99.861</b>	<b>(2.289.808)</b>
<b>Година завршена на 31 декември 2015</b>					
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 (нето сметководствена вредност)	-	(7.581)	(5.719)	-	(13.300)
Амортизација	-	(31.304)	(184.942)	-	(216.246)
<b>Крајна нето книговодствена вредност</b>	<b>144.283</b>	<b>220.750</b>	<b>1.752.700</b>	<b>193.994</b>	<b>2.311.727</b>
<b>На 31 декември 2015</b>					
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)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>144.283</b>	<b>220.750</b>	<b>1.752.700</b>	<b>193.994</b>	<b>2.311.727</b>

Од вкупните трошоци за амортизација (на материјалните и нематеријалните средства), во трошоци за оператива и логистика вклучени се МКД 169.911 илјади (2015: МКД 171.347 илјади), во административни трошоци се вклучени МКД 42.019 илјади (2015: МКД 39.673 илјади) и во продажни и дистрибутивни трошоци се вклучени МКД 15.604 илјади (2015: МКД 13.943 илјади).

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

Во текот на годината, компанијата го откупи земјиштето што во претходните години беше во сопственост на државата. Постапката пред соодветните административни органи е во тек.

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

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 2016. Надоместливата вредност се базира на употребливата вредност сметајќи ја целата рафинерија како една единица која генерира парични приливи. При определувањето на употребливата вредност, проектираните парични текови беа дисконтирани со дисконтна стапка од 6,47% (6,84 во 2015) по оданочување. Резултатите од тестот не покажаа дека е потребно да се направи обезвреднување на 31 декември 2016 година, како и на 31 декември 2015. 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

	2016	2015
На 1 јануари	11.852	11.831
Зголемувања	-	-
Отуѓување	-	-
Нето загуби пренесени во ревалоризациони резерви	9.732	21
<b>На 31 декември</b>	<b>21.584</b>	<b>11.852</b>

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

	2016	2015
Вложувања во компании	5.651	3.809
Вложувања во банки	15.933	8.042
	<b>21.584</b>	<b>11.851</b>

#### 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.

	2016	2015
Средства на одложен данок:		
Средства на одложен данок препознаени по 12 месеци	-	6.277
Средства на одложен данок препознаени во 12 месеци	-	-
<b>Средства на одложен данок на добивка</b>	<b>-</b>	<b>6.277</b>

(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

Во илјадници денари	Состојба на 1 Јануари 2016	Искористен дел	Состојба на 31 Декември 2016
Пренесена загуба	6.277	(6.277)	-
	<b>6.277</b>	<b>(6.277)</b>	-

Привремените разлики се однесуваат на пренесени даночни загуби. Со Законот за данок на добивката усвоен и степен 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**

	2016	2015
Трговска стока	472.315	220.542
Резервни делови и ситен инвентар	74.520	76.688
<b>Вкупно залихи</b>	<b>546.835</b>	<b>297.230</b>

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

Нето книговодствената вредност на побарувањата од купувачите е следната:

	2016	2015
Купувачи во земјата	1.773.610	1.317.211
Купувачи од странство	214.200	224.722
<b>Побарувања од купувачи - бруто</b>	<b>1.987.810</b>	<b>1.541.933</b>
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(66.890)	(64.143)
<b>Вкупно побарувања од купувачи</b>	<b>1.920.920</b>	<b>1.477.790</b>

(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:

	2016	2015
Купувачи во земјата	1.773.610	1.317.211
Купувачи од странство	212.837	224.285
Купувачи поврзани субјекти во странство (Белешка 27)	1.363	437
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(66.890)	(64.143)
<b>Побарувања од купувачите - нето</b>	<b>1.920.920</b>	<b>1.477.790</b>
Побарувања од “Escrow” сметка	769.497	769.497
Претплатени трошоци	60.801	72.899
Авансни плаќања	2.092	2.329
Побарувања од вработените	133	490
Други краткорочни побарувања	3.642	16.663
Побарувања за ДДВ	220.311	-
<b>Останати побарувања</b>	<b>1.056.476</b>	<b>861.878</b>
	<b>2.977.396</b>	<b>2.339.668</b>

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

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

Старосната анализа на побарувања од купувачите е како што следи:

	2016	2015
Недоспеани	1.878.384	1.390.141
До 30 дена	13.471	73.683
Од 30 до 90 дена	15.851	7.300
Од 90 дена до 1 година	13.214	6.666
Над 1 година	66.890	64.143
<b>Вкупно бруто побарувања од купувачи</b>	<b>1.987.810</b>	<b>1.541.933</b>

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

	2016	2015
На 1 јануари	64.143	63.930
Провизија за исправка на вредност на побарувањата	1.271	-
Наплатени провизирани побарувања	(109)	(292)
Ослободување на провизија	(1.198)	-
Трансфери	2.783	505
<b>На 31 декември</b>	<b>66.890</b>	<b>64.143</b>



(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:

	2016	2015
Над 1 година	66.890	64.143
Над 180 дена	-	-
	<b>66.890</b>	<b>64.143</b>

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

Побарувања во земјата	2016	2015
Почетна состојба на 1ви јануари	48.303	48.091
Износ признаен како трошок	1.260	-
Наплатени побарувања признаени како приход	(92)	(292)
Неискористени сторнирани количини	(1.198)	-
Трансфери	-	504
	<b>48.273</b>	<b>48.303</b>

Побарувања во странство	2016	2015
Почетна состојба на 1 јануари	15.839	15.839
Износ признаен како трошок	11	-
Наплатени побарувања признаени како приход	(17)	-
Ослободување на провизија	2.784	-
	<b>18.617</b>	<b>15.839</b>

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

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

	2016	2015
МКД	1.773.610	1.317.211
ЕУР	139.486	901
УСД	74.714	223.821
	<b>1.987.810</b>	<b>1.541.933</b>

(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:

	2016	2015
МКД	1.056.476	861.878
	<b>1.056.476</b>	<b>861.878</b>

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

**20. Пари и парични средства**

	2016	2015
Денарски жиро - сметки	305.192	1.798.789
Девизни жиро - сметки	17.323	14.046
Благајна	68	74
Останати парични средства	343.585	3.448
	<b>666.168</b>	<b>1.816.357</b>

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

	2016	2015
МКД	648.845	1.813.883
ЕУР	14.424	1.056
УСД	2.899	1.418
	<b>666.168</b>	<b>1.816.357</b>

**21. Капитал и резерви****Акции**

Вкупниот број на обични акции изнесува 846.360 обични акции со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција (2015: 846.360 со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција). Сите издадени акции се целосно платени.

Заклучно со 31 декември 2016 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	91.965	91.965	10.87 %
Други 1)	64.520	64.520	7.62 %
	<b>846.360</b>	<b>846.360</b>	<b>100%</b>

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

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

Во 2016 година се исплатени дивиденди во висина од 61.265 МКД (2015: нула). Нема други објавени дивиденди.

Објавени и исплатени дивиденди заклучно со 31 декември 2016  
Завршна дивиденда во 2015:

Објавено:	61.784
Исплатено:	<u>61.265</u>

Објавените и исплатените дивиденди за годината која заврши на 31 декември 2015 во целост се однесуваат на дивиденди на обични акции.

**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 2016 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**

	2016	2015
Отпремнини за пензионирање и јубилејни награди	14.771	14.556
	<u>14.771</u>	<u>14.556</u>

Претпоставките се базирани на актуарските пресметки изготвени 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. Користена е стандардната табела на смртност EVK2000 за 2016 и 2015 година.

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

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

	2016	2015
<b>Износи признаени во Билансот на состојба</b>		
Сегашна вредност на обврската	14.771	14.556
Пазарна вредноста на средствата на планот	-	-
<b>Нето обврска/ (средства) во билансот на состојба</b>	<b>14.771</b>	<b>14.556</b>
<b>Износи признаени во билансот на успех</b>		
Трошок за тековна услуга	694	679
Нето камата на нето обврската/ (средство) од планот за дефинирани користи	612	592
Признавање на актуарски (добивки)/ загуби	-	-
<b>Редовен трошок во билансот на успех</b>	<b>1.306</b>	<b>1.271</b>
Подмирување/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	3.902	2.829
<b>Вкупен трошок во билансот на успех</b>	<b>5.208</b>	<b>4.100</b>
<b>Усогласување на обврската</b>		
Обврски за план на дефинирани користи на почетокот на периодот	14.556	13.795
Трошок за тековна услуга	694	679
Трошок за камата	612	592
Бенефиции платени директно од Друштвото	(4.650)	(3.187)
Подмирување/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	3.902	2.828
Актуарски (добивки)/ загуби - искуство	(343)	(151)
<b>Обврски за планот на дефинирани користи на крајот на периодот</b>	<b>14.771</b>	<b>14.556</b>
<b>Движење на нето обврската/ (средствата) во билансот на состојба</b>		
Нето обврска/ (средство) во билансот на состојба на почетокот на годината	14.556	13.795
Директно платено бенефиции	(4.650)	(3.187)
Вкупно трошоци признаени во билансот на успех	5.162	4.117
Вкупен износ признаен во останатата сеопфатна добивка	(297)	(169)
<b>Нето обврска/ (средство) во билансот на состојба</b>	<b>14.771</b>	<b>14.556</b>
<b>Претпоставки</b>		
Дисконтна стапка	4,3%	4,3%
Ценовна инфлација	2,0%	2,5%
Стапка на пораст на компензацијата	4,5%	4,5%
Траење на планот	11,87	8,98
Иден работен век	18,25	12,54

(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:

	2016	2015
Обврски кон добавувачи во земјата	435.202	292.931
Обврски кон добавувачи во странство	817.258	1.230.327
Обврски за примени нефактурирани стоки	42	723
	<b>1.252.502</b>	<b>1.523.981</b>

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

	2016	2015
Обврски кон добавувачи во земјата	435.202	292.931
Обврски кон добавувачи во странство	186.138	155.698
Обврски кон поврзани субјекти во странство (белешка 26)	631.120	1.074.629
Обврски за примени нефактурирани стоки	42	723
<b>Обврски кон добавувачи</b>	<b>1.252.502</b>	<b>1.523.981</b>
Примени аванси	44.255	35.843
Обврска за ДДВ	-	(29.389)
Обврски за акцизи	49.766	38.394
Обврски за плати	13.779	13.646
Обврски за персонален данок и придонеси	6.706	6.651
Данок од задршка	354	428
Однапред предвидени трошоци	64.901	50.444
<b>Други тековни обврски</b>	<b>179.761</b>	<b>116.017</b>
	<b>1.432.263</b>	<b>1.639.998</b>

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:

	2016	2015
МКД	435.244	293.654
УСД	180.912	1.223.595
ЕУР	636.346	6.732
	<b>1.252.502</b>	<b>1.523.981</b>

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

	2016	2015
МКД	179.761	116.017
	<b>179.761</b>	<b>116.017</b>

## 24. Заеми

	2016	2015
Заеми	640.200	975.500
	<b>640.200</b>	<b>975.500</b>

Заемите се мерат според амортизирана набавна вредност. Заемите се со рок на доспевање до 2017 и се со каматна стапка од +2 процентуални поени.

Сметководствената и објективната вредност на краткорочните заеми е следната:

	Сметководствена вредност		Објективна вредност	
	2016	2015	2016	2015
Заеми	640.200	975.500	640.200	975.500
	<b>640.200</b>	<b>975.500</b>	<b>640.200</b>	<b>975.500</b>

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:

	2016	2015
МКД	640.200	975.500
	<b>640.200</b>	<b>975.500</b>

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

**25. Трошоци по природа**

	2016	2015
Набавна вредност за продадена трговска стока	17.721.321	18.809.825
Трошоци за вработените	336.746	331.776
Трошоци за амортизација	227.534	224.964
Промена на залихи	-	28.948
Потрошени хемикалии	1.5f75	11.854
Останати нематеријални трошоци	74.427	87.121
Трошоци за одржување	33.590	74.254
Трошоци за останати услуги	65.325	47.078
Трошоци за надомести на вработени за храна и превоз	36.384	34.961
Трошоци за манипулација и логистика	16.882	29.155
Потрошена електрична енергија	22.549	27.678
Премии за осигурување	26.198	26.054
Промоции, реклами и спонзорства	14.235	12.258
Трошоци за закупнина	15.097	10.806
Сопствена потрошувачка	5.790	5.563
Трошоци за транспорт	9.910	5.736
Трошоци за отпремнина	-	3.727
Останати трошоци	6.105	3.288
Трошоци за претплати и списанија	2.743	2.023
Трошоци за телекомуникациски услуги	2.389	1.413
Потрошок на канцелариски материјал	1.164	1.088
Трошоци за деловни патувања	1.373	1.044
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	2.117	434
Дополнително утврдени трошоци	1.672	366
Нето книговодствена вредност на отуѓени основни средства	3	-
	<b>18.625.129</b>	<b>19.781.414</b>

**26. Трошоци за вработените**

	2016	2015
Трошоци за плати	205.609	207.571
Придонеси и даноци за плати	101.006	98.541
Други бенефиции	30.591	47.794
	<b>337.206</b>	<b>353.906</b>

	2016	2015
Просечен број на вработени	419	419

(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.

Во текот на 2016 година, се спојуваат Хеленик Фјуелс С.А. и ЕКО АБЕЕ. Како резултат на ова спојување ново именуваната компанија продолжува да работи под Hellenic Fuels and Lubricants Industrial and Commercial S.A. (во натамошниот текст ХФЛ С.А.) По ова, сите трансакции и состојби кои се случува во текот на 2015 со горенаведените компании за 2016 и 2015 година се презентирани под името на компанијата ХФЛ С.А.

Подолу се прикажани трансакциите со поврзаните субјекти:

**а) Продажби на стоки и услуги**

Продажби на услуги	2016	2015
Вардакс С.А.	689	1.696
Југопетрол А.Д	3.126	7.827
ЕКО Бугарија	1.513	-
	<b>5.328</b>	<b>9.523</b>

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

Набавки на сировини и стоки	2016	2015
Хеленик Петролеум С.А.	16.956.502	17.889.700
ХФЛ С.А.	481	1.395
	<b>16.956.983</b>	<b>17.891.095</b>
Набавки на услуги	2016	2015
Хеленик Петролеум С.А.	-	8.826
ЕЛ.П.ЕТ Интернационал консалтинг	6.652	6.658
Аспрофос С.А.	766	10.475
Еко Србија	3.775	4.089
ХФЛ С.А.	5.008	-
ЕКО Бугарија	599	-
	<b>16.800</b>	<b>30.048</b>



(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 услуги</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Вардакс С.А.	1.070	178
Југопетрол А.Д.	34	245
ЕКО Бугарија	255	-
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.	4	14
	<b>1.363</b>	<b>437</b>

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

<i>Обврски од набавки на сировини и стоки</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Хеленик Петролеум С.А.	627.405	1.071.482
	<b>627.405</b>	<b>1.071.482</b>

<i>Обврски од набавки на услуги</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Аспрофос С.А.	129	431
ЕЛПЕ Консалтинг Грција	1.660	1.663
Еко Србија	(40)	323
ХФЛ С.А.	1.649	730
ЕКО Бугарија	317	-
	<b>3.715</b>	<b>3.147</b>

**д) Надоместоци за раководството**

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

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Нето плати	20.578	18.131
Даноци и придонеси од плата	9.298	7.825
Останати бенефиции	5.836	3.822
	<b>35.712</b>	<b>29.778</b>

(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 2016 година, Друштвото има банкарски гаранции во износ од МКД 675.343 илјади (2015: МКД 616.447 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:

	2016	2015
Не повеќе од 1 година	9.827	18.600
Повеќе од 1 година но не повеќе од 5 години	13.105	29.605
Повеќе од 5 години	-	-
	<b>22.932</b>	<b>48.205</b>

**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 2016 година.

**ОКТА АД – Скопје**

**Годишна сметка  
за годината што завршува на 31 декември 2016 година**

Податоци се внесуваат само во сино обоените 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	2016																		
Сметководствена политика - денови во годината	366																		

**Информации за составувачот на Годишната сметка 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	0100467
Име и презиме на законскиот застапник на друштвото	Иоаннис Героуланос
Во	Скопје
На ден	22.02. 2017 година

## ПРИЛОГ 2

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

Назив на друштвото

ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ

Адреса, седиште и телефон

ул.1 бр25 с.Миладиновци

Скопје

02 2532107

Адреса за е-пошта

okta.info@helpe.gr

Единствен даночен број

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

## БИЛАНС НА УСПЕХ

(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)

за периодот од 01.01. до 31.12. 2016 година

(во денари)

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	<b>I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)</b>	201		<b>19,052,968,799</b>	<b>19,975,305,884</b>
2.	Приходи од продажба	202	11	19,032,273,732	19,923,640,215
3.	Останати приходи	203		20,695,067	51,665,669
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		0	28,948,280
4.b.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината	205		0	0
5.	Капитализирано сопствено производство и услуги	206			
6.	<b>II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)</b>	207		<b>18,639,517,643</b>	<b>19,767,212,956</b>
7.	Трошоци за суровини и други материјали	208		56,209,215	72,023,098
8.	Набавна вредност на продадени стоки	209		17,752,820,803	18,809,824,396
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210			
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211		79,451,096	109,801,160
11.	Останати трошоци од работењето	212		141,694,432	145,173,663
12.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213		373,474,340	369,901,260
12.a.	Плати и надоместоци на плати (нето)	214		205,609,085	205,608,626

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
12.б.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215		18,786,348	18,793,626
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216		82,279,823	81,719,625
12.г.	Останати трошоци за вработените	217		66,799,084	63,779,383
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218		227,534,294	224,960,396
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219			
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	220		2,116,916	433,731
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221		770,937	609,682
17.	Останати расходи од работењето	222		5,445,610	34,485,570
18.	<b>III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)</b>	223		<b>73,008,119</b>	<b>285,400,271</b>
19.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224		2,878,716	608,881
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		2,878,716	608,881
19.г.	Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228			
20.	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229		3,044,850	
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230		4,521,502	1,736,763
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231		62,563,051	283,054,627
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232			
24.	Останати финансиски приходи	233			
25.	<b>IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)</b>	234		<b>112,323,456</b>	<b>368,555,872</b>
26.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235		6,473,099	1,939,213
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		6,473,099	1,939,213
26.в.	Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238			
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239		49,606,736	55,772,607
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240		56,243,621	310,844,052

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
29.	Нереализирани загуби (расходи) од финансиски средства	241			
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		374,135,819	95,989,047
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245) - (201+223+244)	247			0
36.	Нето добивка од прекинати работења	248			
37.	Нето загуба од прекинати работења	249			
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250		374,135,819	95,989,047
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		0	0
40.	Данок на добивка	252		42,953,948	
41.	Одложени даночни приходи	253			
42.	Одложени даночни расходи	254			14,815,655
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255		331,181,871	81,173,392
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256		0	0
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257		419	419
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258		12	12
47.	ДОБИВКА / ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ	259		331,181,871	81,173,392
47.а.	Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260		331,181,871	81,173,392
47.б.		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		391	96
48.б.	Вкупно разводната заработувачка по акција	266			
48.в.	Основна заработувачка по акција од прекинато работење	267			
48.г.	Разводната заработувачка по акција од прекинато работење	268			

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОФАТНА ДОБИВКА**  
за периодот од 01.01. до 31.12. 2016 година

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	Добивка за годината	269		331,181,871	81,173,392
2.	Загуба за годината	270		0	0
3.	Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) -(274+276+278+280+282+284)	271		10,028,775	0
4.	Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - 273+275+277+279+281+283)	272		0	130,729
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		9,732,100	20,800
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		296,675	
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		10,028,775	0
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		341,210,646	81,042,663
20.а.	Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	289		341,210,646	81,042,663
20.б.	Сеопфатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество	290			
21.	Вкупна сеопфатна загуба за годината (270-286) или (287-269)	291		0	0



Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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

0100467

Потпис



Во,

Скопје

Во

Скопје

На ден

22.02. 2017 година

На ден

22.02. 2017 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото  
Исанис Героуланос

Потпис



## ПРИЛОГ 1

[ ][ ][ ]			[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]							[ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ]						
1 2 3			0 4 0 7 4 0 0 9							2 0 0 0 0 0 0 9 8 7 2 5 3 3 1						
Вид работа			Идентификационен број (ЕМБС)							Резервни кодекси						

Назив на друштвото

ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ

Адреса, седиште и телефон

ул.1 бр25 с.Миладиновци

Скопје

02 2532107

Адреса за е-пошта

okta.info@helpe.gr

Единствен даночен број

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

**БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА**  
**(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)**

на ден 31.12. 2016 година

(во денари)

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	<b>АКТИВА:</b>				
	<b>А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА</b>				
	(002+009+020+021+031)	001		2,341,479,276	2,359,061,837
2.	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b>				
	(003+004+005+006+007+008)	002	5	30,087,212	32,366,983
3.	Издатоци за развој	003			
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004	5	30,087,212	32,366,983
5.	Гудвил	005			
6.	Аванси за набавка на нематеријални средства	006			
7.	Нематеријални средства во подготовка	007			
8.	Останати нематеријални средства	008			
9.	<b>II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b>				
	(010+013+014+015+016+017+018+019)	009	6	2,289,808,164	2,314,843,054
10.	Недвижности (011+012)	010	6	503,565,780	365,032,416
10.а.	Земјиште	011	6	247,318,807	144,282,744
10.б.	Градежни објекти	012	6	256,246,973	220,749,672
11.	Постројки и опрема	013	6	1,605,493,276	1,666,186,796
12.	Транспортни средства	014	6	22,838,966	27,494,492
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015	6	58,009,268	58,956,497

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
14.	Биолошки средства	016			
15.	Аванси за набавка на материјални средства	017			
16.	Материјални средства во подготовка	018	6	99,861,117	197,110,042
17.	Останати материјални средства	019	6	39,757	62,811
18.	<b>III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ</b>	020			
19.	<b>IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)</b>	021		<b>21,583,900</b>	<b>11,851,800</b>
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		21,583,900	11,851,800
24.а.	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027			
24.б.	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028		21,583,900	11,851,800
24.в.	Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	029			
25.	Останати долгорочни финансиски средства	030			
26.	<b>V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)</b>	031		<b>0</b>	<b>0</b>
27.	Побарувања од поврзани друштва	032	7		
28.	Побарувања од купувачи	033	7		
29.	Останати долгорочни побарувања	034			
30.	<b>VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА</b>	035		<b>0</b>	<b>6,277,016</b>
31.	<b>Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)</b>	036		<b>4,189,597,027</b>	<b>4,380,356,530</b>
32.	<b>I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)</b>	037		<b>546,835,004</b>	<b>297,230,504</b>
33.	Залихи на сировини и материјали	038		27,562,290	27,117,813
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039		46,957,595	49,571,147
35.	Залихи на недовршени производи и полупроизводи	040			
36.	Залихи на готови производи	041			
37.	Залихи на трговски стоки	042		472,315,119	220,541,544
38.	Залихи на биолошки средства	043			

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
39.	<b>II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА</b>	044			
40.	<b>III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)</b>	045		2,916,594,327	2,266,769,089
41.	Побарувања од поврзани друштва	046	7	1,862,534	1,477,957
42.	Побарувања од купувачи	047	7	1,919,057,441	1,476,311,543
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		2,091,745	2,328,891
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	049		220,310,886	12,813,286
45.	Побарувања од вработените	050		133,203	490,156
46.	Останати краткорочни побарувања	051		773,138,518	773,347,256
47.	<b>IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)</b>	052		0	0
48.	Вложувања во хартии од вредност (054+055)	053		0	0
48.a.	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.	<b>V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)</b>	059		726,167,696	1,816,356,937
52.a.	Парични средства	060	8	325,711,170	1,812,909,328
52.б.	Парични еквиваленти	061	8	400,456,526	3,447,609
53.	<b>VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)</b>	062		60,801,206	72,898,802
54.	<b>ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)</b>	063		6,591,877,509	6,818,594,185
55.	<b>V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА – АКТИВА</b>	064		3,615,529,828	3,615,529,828
56.	<b>ПАСИВА: А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)</b>	065		4,467,966,493	4,188,540,127
57.	<b>I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА</b>	066	10	2,472,819,516	2,472,819,516
58.	<b>II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ</b>	067			
59.	<b>III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)</b>	068			
60.	<b>IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)</b>	069		0	
61.	<b>V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА</b>	070		95,497,244	85,468,469
62.	<b>VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)</b>	071		812,119,797	812,119,797
63.	Законски резерви	072		494,718,176	494,718,176
64.	Статутарни резерви	073			
65.	Останати резерви	074		317,401,621	317,401,621

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
66.	<b>VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА</b>	075		756,348,065	736,958,953
67.	<b>VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)</b>	076			
68.	<b>IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА</b>	077		331,181,871	81,173,392
69.	<b>X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА</b>	078		0	
70.	<b>XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО</b>	079			
71.	<b>XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО</b>	080			
72.	<b>Б. ОБВРСКИ (082+085+095)</b>	081		2,059,528,448	2,579,610,737
73.	<b>I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)</b>	082		14,771,456	14,556,314
74.	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083		14,771,456	14,556,314
75.	Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	084			
76.	<b>II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)</b>	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.	<b>III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ</b>	094			
86.	<b>IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)</b>	095		2,044,756,992	2,565,054,423
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096	9	631,653,560	1,074,714,431
88.	Обврски спрема добавувачи	097	9	620,847,751	449,266,572
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		44,255,353	35,843,211
90.	Обврски по основ на даноци и придонеси на плата и надомести на плата	099		6,705,957	6,650,535
91.	Обврски кон вработените	100		13,778,974	13,645,995
92.	Тековни даночни обврски	101		86,796,732	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		640,200,000	975,500,000

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
96.	Обврски по хартии од вредност	105			
97.	Обврски по основ на учество во резултатот	106		518,665	
98.	Останати финансиски обврски	107			
99.	Останати краткорочни обврски	108			
100.	<b>V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)</b>	109		<b>64,382,568</b>	<b>50,443,321</b>
101.	<b>VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТТУЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА</b>	110			
102.	<b>ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)</b>	111		<b>6,591,877,509</b>	<b>6,818,594,185</b>
103.	<b>В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА</b>	112		<b>3,615,529,828</b>	<b>3,615,529,828</b>

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

0100467

Потпис

Во,

Скопје

Во

Скопје

На ден

22.02. 2017 година

На ден

22.02. 2017 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Иоаннис Героуланос



Образец „ДЕ“

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

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

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

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

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

**ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ**

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

за 2016 година

(во денари)

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

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

Реден број	Група на сметки, сметка (д = дел)	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
3.	009д	Акумулирана амортизација на издатоци за развој за сопствени цели	607		0
4.		Сегашна вредност на издатоци за развој за сопствени цели (< или = АОП 003 од БС)	608	0	0
5.	003д	Набавна вредност на софтвер со лиценца	609	30,226,973	29,968,028
6.	008д	Вредносно усогласување на софтвер со лиценца	610		
7.	009д	Акумулирана амортизација на софтвер со лиценца	611	18,443,838	12,933,217
8.		Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	612	11,783,135	17,034,811
9.		Набавна вредност на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба	613		0
10.	008д	Вредносно усогласување на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба	614		0
11.	009д	Акумулирана амортизација на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба	615		0
12.		Сегашна вредност на компјутерскиот софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 004 од БС)	616	0	0
13.	003д	Набавна вредност на купени бази на податоци	617		0
14.	008д	Вредносно усогласување на набавени бази на податоци	618		0
15.	009д	Акумулирана амортизација на набавени бази на податоци	619		0
16.		Сегашна вредност на набавени бази на податоци (< или = АОП 004 од БС)	620	0	0
17.	003д	Набавна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба	621		0
18.	008д	Вредносно усогласување на бази на податоци развиени за сопствена употреба	622		0
19.	009д	Акумулирана амортизација на бази на податоци развиени за сопствена употреба	623		0
20.		Сегашна вредност на бази на податоци развиени за сопствена употреба (< или = АОП 004 од БС)	624	0	0



Реден број	Група на сметки, сметка (д = дел)	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>Б. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА</b>			
21.	010д	Земјишта	625	247,318,807	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	3,162,031,634	3,096,475,389
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	2,905,784,661	2,875,725,717
30.		Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење на дејност <sup>2)</sup> (< или = АОП 012 од БС)	634	256,246,973	220,749,672
31.	011д	Набавна вредност на објекти од нискоградба <sup>3)</sup>	635		0
32.	018д	Вредносно усогласување на објекти од нискоградба	636		0
33.	019д	Акумулирана амортизација на објекти од нискоградба	637		0
34.		Сегашна вредност на објекти од нискоградба (< или = АОП 012 од БС)	638	0	0
35.	012д	Набавна вредност на информациска и телекомуникациска опрема <sup>4)</sup>	639		0

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

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

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

Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
36.	018д	Вредносно усогласување на информациска и телекомуникациска опрема	640		0
37.	019д	Акумулирана амортизација на информациска и телекомуникациска опрема	641		0
38.		Сегашна вредност на информациска и телекомуникациска опрема (< или = АОП 012 од БС)	642	0	0
39.	012д	Набавна вредност на компјутерска опрема <sup>5)</sup>	643	307,431,864	302,245,976
40.	018д	Вредносно усогласување на компјутерска опрема	644		0
41.	019д	Акумулирана амортизација на компјутерска опрема	645	290,154,999	287,163,049
42.		Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 012 од БС)	646	17,276,865	15,082,927
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	0

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

Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
		<b>В. ПРИХОДИ</b>			
		<b>I. Приходи од продажба</b>			
58.	73д и 74д	Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	662	19,032,273,732	19,923,640,215
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	14,602,632,695	16,320,945,340
61.	731 и 742	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	665	3,561,981,237	3,602,694,875
62.	731д и 742д	Приходи од продажба на производи, стоки и услуги во земјите членки на ЕУ <sup>6)</sup> (< или = АОП 202 од БУ)	666		
63.	745д	Приходи по основ на употреба на компјутерски софтвер развиен за сопствена употреба (< или = АОП 206 од БУ)	667		
64.	747	Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	668		
65.	747д	Приходи од наемнина на земјиште (< или = АОП 202 од БУ)	669		
66.	748	Приходи од продажба на добра врз основа на финансиски наем (лизинг) (< или = АОП 202 од БУ)	670		
		<b>II. Останати приходи</b>			
67.	760	Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)	671	3,920,103	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		
72.	765	Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	676	7,914,365	25,189,214

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

Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
73.	766	Приходи врз основа на ефекти од договорена заштита од ризик (< или = АОП 203 од БУ)	677		
74.	767	Приходи од премии, субвенции, дотации и донации (< или = АОП 203 од БУ)	678		
75.	767д	Приходи од субвенции (< или = АОП 203 од БУ)	679		
76.	767д	Приходи по основ на донации и спонзорства (< или = АОП 203 од БУ)	680		
77.	768	Приходи од укинување на долгорочни резервирања (< или = АОП 203 од БУ)	681		
78.	769	Останати приходи од работењето (< или = АОП 203 од БУ)	682	117,696	17,299,527
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	12,535,379	5,956,034
81.	769д	Приходи од даноци и придонеси (< или = АОП 203 од БУ)	685		
82.	769д	Приходи од оперативен наем-лизинг (< или = АОП 203 од БУ)	686		
		<b>III. Финансиски приходи</b>			
83.	773д и 776д	Приходи од дивиденди	687	3,044,850	
		<b>Г. РАСХОДИ</b>			
84.	700	Расходи на продадени производи и услуги	688		
		<b>I. Трошоци за сировини, материјали, енергија, резервни делови и ситен инвентар</b>			
85.	400д	Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	689	1,377,201	101,651
86.	400д	Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	690	18,916,507	16,639,260
87.	400д	Прехранбени артикли (< или = АОП 208 од БУ)	691		
88.	400д	Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	692	1,169,521	1,088,967
89.	400д	Трошоци за амбалажа (< или = АОП 208 од БУ)	693		
90.	400д	Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	694	595,143	1,708,200

Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
91.	400д	Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	695		
92.	400д	Вода (< или = АОП 208 од БУ)	696		
93.	402д и 403д	Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	697	22,732,292	27,868,723
94.	402д и 403д	Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	698	3,351,948	12,237,828
95.	404	Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	699	5,562,921	3,485,540
96.	407	Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	700	0	0
		<b>II. Трошоци за услуги</b>			
97.	410д	Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	701	2,414,144	5,046,711
98.	410д	Транспортни услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	702	2,255,715	688,804
99.	411д	ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	703	2,089,991	2,252,252
100.	411д	ПТТ услуги во странство (< или = АОП 211 од БУ)	704		
101.	412д	Надворешни услуги за изработка на производи (лон производство) (< или = АОП 211 од БУ)	705		
102.	412д	Производствени и занаетчиски услуги (< или = АОП 211 од БУ)	706		
103.	414д	Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	707		
104.	414д	Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	708		
105.	414д	Наемнина за земјиште (< или = АОП 211 од БУ)	709		
106.	416д	Трошоци за истражување (< или = АОП 211 од БУ)	710		
107.	416д	Трошоци за развој (< или = АОП 211 од БУ)	711		
		<b>III. Надомести на трошоците за вработените</b>			
108.	420д, 421д	Вкалкуирани надомести за време на боледување	712	1,670,001	1,737,249
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 д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
110.	422д	Еднократен надоместок во вид на испратнина заради трајно работно ангажирање под услови утврдени со закон (< или = АОП 217 од БУ)	714		
111.	422д	Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)	715	557,820	155,430
112.	422д	Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	716	8,332,480	6,943,347
113.	422д	Помошти (< или = АОП 217 од БУ)	717	111,147	325,682
114.	449д	Појачана исхрана (< или = АОП 217 од БУ)	718		
		<b>IV. Останати трошоци од работењето</b>			
115.	440	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	719	143,405	76,901
116.	440д	Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	720	1,044,175	1,263,629
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	16,945,517	17,792,549
122.	441д	Трошоци за организиран превоз до и од работа (< или = АОП 217 од БУ)	726	19,438,803	17,174,670
123.	441д	Надомести на име авторски хонорари (< или = АОП 217 од БУ)	727		0
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	2,804,433	
126.	443	Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	730	1,896,794	1,224,169
127.	444	Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	731	2,488,806	4,744,280
128.	445д	Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	732	24,196,579	24,599,206
129.	446	Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	733	14,388,274	14,469,524

Реден број	Група на сметки, сметка д = дел	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
130.	447д	Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	734	6,087,697	1,159,120
131.	447д	Придонеси кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	735	582,393	542,640
132.	447д	Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	736	11,575,869	11,491,426
133.	449	Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	737	69,536,694	76,301,272
		<b>V. Останати расходи</b>			
134.	468	Казни, пенали надоместоци за штети и друго (< или = АОП 222 од БУ)	738	449,467	1,847,277
135.	468д	Надоместоци за штети (< или = АОП 222 од БУ)	739		
		<b>VI. Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања</b>			
136.	476	Вредносно усогласување на долгорочни финансиски пласмани и други хартии од вредност расположиви за продажба (= АОП 242 од БУ)	740		
		<b>VII. Дивиденди и други надоместоци на вложувачите и реинвестирана добивка</b>			
137.		Исплатени дивиденди	741	61,265,615	
138.		Реинвестирана добивка	742		
		<b>Д. ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ</b>			
139.		Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	743	419	419

Во Скопје  
На ден 22.02. 2017 година

Лице одговорно за составување на образецот  
Теодора Соломанова Илиќ



Овластен застапник на друштвото  
Иоаннис Героуланос

Дата на приемот во ЦРМ

Контролата ја извршиле:

			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 работа			Идентификационен број (ЕМБС)							Резервни кодекси														

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

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

Адреса 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. 2016 година

НКД (Национална класификација на дејности)			Остварени приходи (во денари) <sup>3</sup>
Ред. број	Класа <sup>1</sup>	Назив <sup>2</sup>	
1.	46.71	Трговија на големо со цврсти, течни и гасовити горива	19,096,860,123
2.	47.30	Трговија на мало со моторни горива и мазива	29,116,795
3.			
4.			
5.6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			



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

1) Во колоната за „Класа“ се внесува нумеричка ознака за класа согласно НКД за дејноста од која субјектот остварува приход.

2) Во колоната „Назив“ се внесува описно називот на дејноста според НКД од која субјектот остварува приход.

3) Во колоната „Остварени приходи“ се внесува износот на остварени приходи по дејности.

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

--	--	--	--

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

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

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

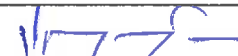
Лице одговорно за составување на образецот:

Име и презиме Теодора Соломанова Илиќ

Потпис 

Во Скопје  
На ден 22.02. 2017 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 РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ

ДБ

Даночен биланс за оданочување на добивка

2016

## УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

АОП

(без дени)

	АОП	(без дени)
I. Финансиски резултат во Биланс на успех	01	374,135,819
II. Непризнаени расходи за даночни цели (Збир од АОП 03 до АОП 27)	02	53,267,752
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	30,694,187
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	2,200,250
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	4,438,933
10 Трошоци за донации во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 5% од вкупниот приход остварен во годината	12	266,294
11 Трошоци за спонзорства во согласност со Законот за донации и спонзорства во јавните дејности, над 3% од вкупниот приход остварен во годината	13	765,679
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	351,459
16 Исплати на стипендии	18	1,778,877
17 Трошоци на кало, растур, крш и расипување	19	7,674,919
18 Траен отпис на ненаплатени побарувања	20	
19 Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	21	2,116,916
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	2,980,238

III.	Даночна основа (I + II)	28	427,403,571
IV.	Намалување на даночната основа (АОП 30 + АОП 31 + АОП 32 + АОП 33 + АОП 34)	29	60,634,251
26	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	30	92,117
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	3,044,850
29	Дел од загуба намалена за непризнаени расходи, пренесена од претходни години	33	57,497,284
30	Износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	34	
V.	Даночна основа по намалување (III - IV)	35	366,769,320
VI.	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	36	36,676,932
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 правнолице во РМ, но не повеќе од износот на данокот по пропишаната стапка во ЗДД	40	
VIII.	Пресметан данок по намалување (VI - VII)	41	36,676,932
34	Платени аконтации на данокот на добивка за даночниот период *	42	0
35	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од претходни даночни периоди	43	0
36	Износ за доплата / повеќе платен износ (АОП 41 – АОП 42 – АОП 43)	44	36,676,932
IX.	ПОСЕБНИ ПОДАТОЦИ		
37	Вкупен износ на извршени вложувања од добивката (реинвестирана)	45	0
38	Загуби од претходни години за кои правото на покритие во рок од три години не е изминато	46	0
39	Остварена загуба намалена за непризнаените расходи од тековната година која може да се пренесе во наредните три години	47	0
40	Пренесен неискористен дел на правото на намалување на данокот по одредбите од член 30 од ЗДД	48	0
41	Остварен вкупен приход во годината	49	19,125,976,918
42	Вкупни трошоци за донации во годината	50	266,294
43	Вкупни трошоци за спонзорства во годината	51	765,679

Во: Скопје

На ден: 28.02.2017 година

Лице одговорно за составување на извештајот:

*[Handwritten signature]*



Раководител

*[Handwritten initials]*

**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 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 31 декември 2013 г. ОКТА котира на македонската берза.

На 31 декември 2016 година, Друштвото има 420 вработени (2015: 417 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- Иоаннис Героуланос  
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, 28/2004, 84/2005, 25/2007, 87/2008, 42/2010, 48/2010, 24/2011, 166/2012, 187/2013, 38/2014, 41/2014, 138/2014, 88/2015, 192/2015, 6/2016, 30/2016 and 61/2016) 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)

МСФИ 9, МСФИ 10, МСФИ 11, МСФИ 12, МСФИ 13, МСФИ 15, МСФИ 16, 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. 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.

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 работи) 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.

#### 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 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.

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

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

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

#### 2.6. Пари и парични средства

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



## 2.7. Акционерски капитал

Обичните и приоритетните акции се класифицирани како капитал.

## 2.8. Обврски спрема добавувачите и останати обврски

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

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

## 2.9. Приходи

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

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

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

## 2.11. Распределба на дивиденди

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

### 3. Управување со финансиските ризици

#### 3.1. Фактори на финансиски ризик

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

##### (а) Пазарен ризик

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

Најголемиот дел од трошоците на Друштвото се остварени во ЕУР, делумно во УСД 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 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 нафтените деривати на кои се набавуваат од поврзани субјекти на

Друштвото е деноминирана во ЕУР, сем еден производ кој е деноминиран во УСД, но сите деривати се поврзани со цената на нафтата и нафтените деривати на светскиот пазар, кои исто така се 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.

Промената на пазарните каматните стапки влијае врз приходот од камати на орочените банкарски депозити. На 31 декември 2016 Друштвото нема депозити во банките во износ од МКД 60,000 илјади (2015: нема).

На 31 декември 2016 износот на заемите на Друштвото е МКД 640.200 илјади (2015: МКД 975.500 илјади) така што пораст на каматната стапка од 1 процентен поен би влијаело (*ceteris paribus*) на зголемување на платените камати во износ од приближно МКД 6.402 илјади (2014: 9.750 илјади) годишно пред оданочување, додека намалувањето би влијаело на намалување на платените камати во истиот износ.

#### **Ценовен ризик**

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

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

#### **б) Кредитен ризик**

Кредитниот ризик се дефинира како ризик од неисполнување на обврската од едната страна предизвикувајќи загуба за другата страна. Друштвото е изложено на кредитен ризик преку оперативните активности и одредени финансиски активности. Процесот на управување на кредитниот ризик од оперативните активности вклучува превентивни мерки како што се проверка на кредибилитетот и превентивни забрани, корективни мерки во текот на законските односи како на пример, активности за опоменување и исклучување, соработка со

агенции за наплата и наплата по законски односи како што се процеси на оптужување, судски постапки, вклучување на извршната единица и факторинг.

Задоцнетите плаќања се следат преку постапка на проследување на долгот врз основа на видот на корисникот, кредитната класа и износот на долгот. 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.

#### в) Ризик на ликвидност

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

#### 3.2. Управување со ризикот на капитал

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

#### 3.3. Проценка на објективната вредност

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

#### 4. Значајни сметководствени проценки

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

##### 4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки

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

##### (a) *Корисен век на средствата*

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

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 22.753 илјади (2015: МКД 22.496 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

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје  
 Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2016  
 (сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

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**

2016	Софтвер	Вкупно
<b>Набавна вредност</b>		
Состојба на 1 Јануари 2016	48.505.378	48.505.378
Зголемување	7.871.445	7.871.445
Состојба на 31 Декември 2016	<b>56.376.823</b>	<b>56.376.823</b>
<b>Исправка на вредноста</b>		
Состојба на 1 Јануари 2016	16.138.395	16.138.395
Амортизација	10.151.216	10.151.216
Состојба на 31 Декември 2016	26.289.611	26.289.611
<b>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2016</b>	<b>30.087.212</b>	<b>30.087.212</b>
<b>2015</b>	<b>Софтвер</b>	<b>Вкупно</b>
<b>Набавна вредност</b>		
Состојба на 1 Јануари 2015	27.510.884	27.510.884
Зголемување	20.994.494	20.994.494
Состојба на 31 Декември 2015	<b>48.505.378</b>	<b>48.505.378</b>
<b>Исправка на вредноста</b>		
Состојба на 1 Јануари 2015	7.423.882	7.423.882
Амортизација	8.714.513	8.714.513
Состојба на 31 Декември 2015	16.138.395	16.138.395
<b>Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2015</b>	<b>32.366.983</b>	<b>32.366.983</b>

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје  
 Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2016  
 (сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

6. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Згради	Машини и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
<b>На 31 декември 2016</b>					
Набавна вредност	144.282.744	3.096.475.389	6.529.528.469	197.110.042	9.967.396.644
Акумулирана амортизација	-	(2.875.725.717)	(4.776.827.873)	-	(7.652.553.590)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>144.282.744</b>	<b>220.749.672</b>	<b>1.752.700.596</b>	<b>197.110.042</b>	<b>2.314.843.054</b>
<b>Година завршена на 31 декември 2016</b>					
Почетна нето книговодствена вредност	144.282.744	220.749.672	1.752.700.596	197.110.042	2.314.843.054
Зголемувања	-	-	-	202.025.859	202.025.859
Пренос од инвестиции од тек	103.036.063	69.675.519	122.898.353	(295.609.935)	-
Намалувања (нето сметководствена вредност)	-	(2.974.789)	(3.038.033)	(3.664.849)	(9.677.671)
Амортизација	-	(31.203.429)	(186.179.649)	-	(217.383.078)
<b>Крајна нето книговодствена вредност</b>	<b>247.318.807</b>	<b>256.246.973</b>	<b>1.686.381.267</b>	<b>99.861.117</b>	<b>2.289.808.164</b>
<b>На 31 декември 2016</b>					
Набавна вредност	247.318.807	3.162.031.634	6.638.910.487	99.861.117	10.148.122.045
Акумулирана амортизација	-	(2.905.784.661)	(4.952.529.220)	-	(7.858.313.881)
<b>Нето книговодствена вредност</b>	<b>247.318.807</b>	<b>256.246.973</b>	<b>1.686.381.267</b>	<b>99.861.117</b>	<b>2.289.808.164</b>

Од вкупните трошоци за амортизација (на материјалните и нематеријалните средства), во трошоци за оператива и логистика вклучени се МКД 169.911 илјади (2015: МКД 171.347 илјади), во административни трошоци се вклучени МКД 42.019 илјади (2015: МКД 39.673 илјади) и во продажни и дистрибутивни трошоци се вклучени МКД 15.604 илјади (2015: МКД 13.943 илјади).

Во текот на годината, компанијата го откупи земјиштето што во претходните години беше во сопственост на државата. Постапката пред соодветните административни органи е во тек.

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје  
 Белешки кон финансиски извештаи за годината што завршува на 31 декември 2016  
 (сите износи се во илјади денари, освен доколку не е поинаку назначено)

7. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	2016	2015
Купувачи во земјата	1.773.609.824	1.316.378.330
Купувачи од странство	214.200.137	225.554.629
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(66.889.986)	(64.143.452)
<b>Вкупно:</b>	<b>1.920.919.975</b>	<b>1.477.789.507</b>

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2016	2015
Денарски жиро - сметки	305.219.524	1.798.788.666
Девизни жиро - сметки	17.279.097	14.032.763
Депозит	60.000.000	-
Парични средства во денарска благајна	39.958	61.070
Девизна благајна	43.725	26.829
Парични еквиваленти	343.585.392	3.447.609
<b>Вкупно:</b>	<b>726.167.696</b>	<b>1.816.356.937</b>

9. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Нето книговодствената вредност на обврските кон добавувачи е следната:

	2016	2015
Добавувачи во земјата	435.201.573	293.654.193
Добавувачи во странство	817.258.342	1.229.604.007
Обврски за нефактурирани стоки	41.401	722.803
<b>Вкупно:</b>	<b>1.252.501.316</b>	<b>1.523.981.003</b>



## 10. ОСНОВНА ГЛАВНИНА

Вкупниот број на обични акции изнесува 846.360 обични акции со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција (2015: 846.360 со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција). Сите издадени акции се целосно платени.

Заклучно со 31 декември 2016 структурата на акционерите е како следи:

	Број на обични акции	Вкупен број на акции	% од вкупниот акционерски капитал
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А. ДПТУ Пуцко Петрол Увоз- Извоз ДОО – Македонски Брод	689.875	689.875	81,51 %
Други 1)	91.965	91.965	10,87 %
	64.520	64.520	7,62 %
	<b>846.360</b>	<b>846.360</b>	<b>100 %</b>

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

## 11. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБИ

	2016	2015
Продажби на домашен пазар	15.481.541.389	16.320.945.340
Продажби на странски пазар	3.550.732.343	3.602.694.875
	<b>19.032.273.732</b>	<b>19.923.640.215</b>

Лице одговорно за составување на  
белешките

Законски застапник на друштвото

