

О К Т А Рафинерија на нафта
Акционерско друштво

Бр. 01-795/20
13.04. 2020 год.
Скопје 1

ОКТА АД – Скопје

Финансиски извештаи
за годината што завршува на 31 декември 2019 година
И Извештај на независниот ревизор

Содржина

Страна

Годишен извештај

Извештај на независниот ревизор

1-3

Финансиски извештаи

- Извештај за сеопфатна добивка

1

- Извештај за финансиската состојба

2

- Извештај за промени во главнината

3

- Извештај за парични текови

4

- Белешки кон финансиските извештаи

5 - 40

Годишна сметка

Годишен извештај за работењето на ОКТА АД Скопје за годината што завршува на 31 декември 2019

Клучни Достигнувања

Во текот на 2019 година, на пазарот во Северна Македонија и Косово, во кои ОКТА делува, се забележа пораст на продажните количини од 6% и 3% соодветно. Покрај конкурентното опкружувањето кое е полно со предизвици, ОКТА успеа да ја одржи својата лидерска позиција во домашниот пазар, а во исто време да го зголеми пазарниот удел во Косово, при тоа заокружувајќи солидна ЕБИТДА која е за 53% повисока во споредба со 2018 година.

Растот на ЕБИТДА беше главно поттикнат од значителното зголемување на продажбата на двата пазари во кои ОКТА делува, подржано од намалувањето на индиректните трошоци, што доведе до подобрување во генерирање на паричниот тек.

Ликвидноста, како резултат на промените во структурата и динамиката на плаќања, останува на рекордно високо ниво, што на компанијата и обезбеди да ги извршува своите оперативни активности без притоа да ги употреби кредитните линии кои ги има на располагање.

Главните проекти во 2019 година беа:

- Одржување и подобрување на резервоарите за гориво;
- Подобрување на ефикасноста на инсталациите;
- Започнување на наплата на надомест за складирање на задолжителните стокови резерви
- Реструктурирање на секторите;
- Започнување на процесот за продажбата на катализаторот;
- Реновирање на една од административните згради;
- Имплементација на проектите за обновливи енергии;
- Надградување на информациски систем;
- Проширување на брендираните бензински пумпи во приватна сопственост;
- Оптимизација на паричниот менаџмент и плаќањата;
- Продолжување на оптимизацијата на трошоците;
- Проекти за заштита на животната средина.

ОКТА исто така иницираше голем број активности за општествена одговорност:

- Успешно продолжување на постојната кампања за безбедност во сообраќајот и донација на опрема на Градот Скопје;
- Компанијата додели стипендии за постдипломски студии на 10 студенти на Универзитетот „Свети Кирил и Методиј“;
- ОКТА во соработка со Хеленик Петролеум додели три стипендии за постдипломски студии во Грција на студенти од земјата;
- Поддршка на средношколските кампови за млади лидери во Крушево;
- Поддршка на часови по грчки јазик во Скопје во соработка со Институтот за Балкански Студии
- ОКТА донираше медицинска опрема на Одделот за Гинекологија и Акушерство во Општата болница во Куманово.
- Поддршка на значајни културни настани и музички фестивали;
- Вклучување на вработените во ОКТА во разновидни корпоративни и општествено одговорни активности (Крводарителски акции и кампањата „Светски ден на борба против глад“;
- Поддршка на хуманитарен маратон организиран за лица со ретки болести;

- Поддршка во организацијата на Македонскиот Форум за Енергетика во 2019 година.

Делувањето на Друштвото и пазарното опкружување

ОКТА, покрај сите предизвици со кои се соочи во текот на 2019 година, успеа да истрае во конкурентното пазарно опкружување и да биде еден од двигателите на економијата овозможувајќи непрекинато снабдување со гориво за сите сектори, а со тоа останувајќи главен снабдувач на гориво во земјата.

Прилагодената ЕБИТДА во 2019 година забележа раст од 82% достигнувајќи 554 милиони денари, што ги надмина 305 милиони денари од 2018 година, главно поради зголемените продажни количини, како и преземените активности за ефикасно оптимизирање на трошоците. Прилагодената ЕБИТДА генерирана во текот на четвртиот квартал од 2019 година, следи сличен тренд поради горе споменатите причини. Оттука, добивката пред оданочување во 2019 година, изнесува 302 милиони денари, при што постигна целосно закрепнување од загубата од 104 милиони денари акумулирана во текот на 2018 година. Добивката пред оданочување во текот на последниот квартал од 2019 година, следејќи аналоген тренд, достигна 115 милиони денари во споредба со загубата од 104 милиони денари остварена во текот на истиот период минатата година. Големите продажни количини, ефикасниот менаџмент на оперативните трошоци преку успешните активности за оптимизација на органограмот, како и индиректните трошоци, се главните двигатели за овие позитивни резултати генерирани во текот на 2019 година. Приходите од продажба достигнаа 27.674 милиони денари, што е повисоко во споредба со истиот период минатата година (27.514 милиони денари).

2020 година од гледна точка на Друштвото

Постојана цел на ОКТА е да ја задржи лидерската позиција, преку понудата на високо квалитетни горива на своите клиенти на двата пазари во кои делува.

Стратешкиот план на ОКТА за 2020 година е да се фокусира на одржување на високото ниво на продажба во домашниот и странскиот пазар, како и да продолжи со оперативните подобрувања и понатамошното оптимизирање на трошоците. Компанијата ќе ги разгледа своите дополнителни можности и во земјата и во регионот, доколку нафтоводот повторно се пушти во функција во текот на 2020 година.

Приоритетите на Друштвото во 2020 година се :

- Одржување на домашниот и странскиот пазарен удел во конкурентното пазарно опкружување;
- Зацврстување на соработката со клучните клиенти;
- Задоволување на зголемените потреби за складирање на задолжителните стокови резерви;
- Зголемен поврат на работниот капитал;
- Понатамошни инвестирања во нови извори на приход преку зголемувањето на инвестициите во делот на пазарот на обновливи енергии
- Оптимизација на работниот капитал;
- Континуирана обука и креирање на нови можности за вработените во компанијата;
- ОКТА да постане најпосакуваната компанија за работа на пазарот на Република Северна Македонија, развивајќи го својот кадар и привлекувајќи нови таленти;
- Понатамошно оптимизирање на организационата структура;
- Сукцесивно планирање за успешно преземање на позиции;

- Разгледување на можности за ребрендирање на бензински пумпи во приватна сопственост;
- Понатамошно истражување на обновливи извори на енергија;
- Зголемување на вредноста на акционерите;
- Понатамошни подобрувања во капацитетите за складирање на горива;
- Максимизирање на синергијата како член на водечката група на Енергетскиот сектор во регионот.

Според ова, треба да се напомене дека горенаведените приоритети и цели може да бидат под силно влијание на негативни фактори на светските пазари, како и од макро средината на нашата држава, вклучувајќи го и повторното отворање на нафтоводот и воведувањето на новиот закон за енергетика. 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 2019 ОКТА:

- Инвестираше вкупно 60.2 милиони денари, од кои 43 милиони денари се инвестирани во инфраструктурни инсталации, 2.7 милиони денари во проекти за обновливи енергии, 2.6 милиони денари во проекти за информатичка технологија и софтвер, 7.9 милиони денари во безбедноста и сигурноста, како и проекти поврзани со објекти, 4 милиони денари во проекти поврзи со административните згради и 0.3 милион денари во мрежата на бензински станици;
- Нема стапено во трансакции со заинтересирани страна во текот на 2019 година;
- Стапи во трансакции со поврзани субјекти презентирани во Белешка 28 од финансиските извештаи за годината која заврши на 31 декември 2019 година;
- Нема долгорочен долг и поради тоа не примени политика која ги поврзува долгорочните долгови и основната главнина;
- Во Јули 2019 година, ОКТА потпиша договор за продажба на катализаторот, кој беше воден во билансот на состојба како средство за продажба, на германската компанија Heraeus Deutschland GmbH & Co.KG, за тотален износ од 82.151.250 денари;
- 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;
- На 15^{ти} Мај, 2019 година, Генералното Собрание на ОКТА ја одобри одлуката за распределба на дивиденда во износ од 61.784.280 денари или 73 (во апсолутен износ) денари по акција.
- Друштвото исплати на извршните членови на Одборот на директори бруто плати во износ од 8.9 милиони денари и други надоместоци во износ од 1 милиони денари. Друштвото, исто така изврши исплати на надомест на неизвршните членови на Одборот на Директори во износ од 1.28 милиони денари во вид на компензација, 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.

Вук Радовик

Главен извршен директор



Извештај на независниот ревизор

До Одборот на Директори и Акционерите на ОКТА Рафинерија на нафта АД - Скопје

Извештај на финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на ОКТА АД Скопје (“Друштвото”) кои што ги сочинуваат извештајот за финансиската состојба на Друштвото на 31 декември 2019 година и извештајот за сеопфатна добивка, извештајот за промените на капиталот и извештајот на паричните текови за годината која што завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки информации.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија, и интерна контрола којашто раководството смета дека е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали се резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Меѓународните стандарди за ревизија прифатени од Република Северна Македонија и објавени во Службен весник бр. 79 на 11 јуни 2010 година. Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршуваме 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 на ентитетот за да обликува ревизорски постапки кои што се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективноста 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 раководството, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветени за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење со резерва.

Основа за мислење со резерва

Според одредбите на 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 АД Скопје) и Владата на Република Македонија, Друштвото има евидентирано побарувања за периодот од 2000 до 2004 година во износ од 769.497 илјади денари кои се однесуваат на периодот пред превземањето. Ние не добивме доволно соодветни ревизорски докази врз основ на кои би можеле да оцениме дали Друштвото ќе биде во можност да ги наплати овие побарувања. Исто така Друштвото има евидентирано обврски кон добавувачи кои се однесуваат на периодот пред превземањето во износ од 176.507 илјади денари кои немаат движење од 2005 година. Ние не добивме доволно соодветни ревизорски докази врз основ на кои би можеле да оцениме дали Друштвото сеуште има обврска да го подмири овој износ. Како резултат на тоа, ние не бевме во можност да утврдиме дали одредени корекции на дадените износи со 31 декември 2019 и 31 декември 2018 година би биле потребни. Нашето ревизорското мислење на финансиските извештаи кои се однесуваат на годината што завршува на 31 декември 2018 беше мислење со резерва за истото прашање.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањата објаснети во параграфот за Основата за мислење со резерва, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото на 31 декември 2019 година како и финансиската успешност и паричните текови за годината што завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Раководството, исто така, е одговорно за подготовка на годишен извештај во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва. Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да известиме дали годишниот извештај е конзистентен со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2019 година. Нашите постапки во врска со годишниот извештај се извршени во согласност со МСР 720 прифатен во Република Северна Македонија и објавен во Службен весник бр. 79 на 11 јуни 2010 година и се однесуваат само на оценка дали историските финансиски информации во годишниот извештај се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото.

Годишниот извештај е конзистентен, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Друштвото за годината што завршува на 31 декември 2019 година за коишто издадовме мислење со резерва во горенаведениот дел “Извештај на финансиски извештаи”.



Владимир Соколовски
Управител



Даница Ганчева
Овластен ревизор

Ернст и Јанг Овластени Ревизори ДОО Скопје
Скопје, 13 април 2020 година

Извештај за сеопфатна добивка


| | Белешка | Година завршена на 31 декември | |
|--|---------|-----------------------------------|------------------|
| | | 2019 | 2018 |
| Продажби | 5 | 27.673.826 | 27.513.169 |
| Трошоци содржани во продадени производи | 6 | (26.515.202) | (26.606.208) |
| Бруто добивка | | 1.161.624 | 906.961 |
| Трошоци за оператива и логистика | 7 | (510.686) | (501.863) |
| Административни трошоци | 8 | (260.375) | (266.899) |
| Продажни и дистрибутивни трошоци | 9 | (117.379) | (119.415) |
| Други оперативни приходи | 10 | 6.907 | 5.840 |
| Обезвреднување на средствата наменети за продажба | 22 | 40.069 | (129.508) |
| Други оперативни трошоци | 11 | (26.313) | (15.949) |
| Добивка/(загуба) од редовно работење | | 293.847 | (120.833) |
| Финансиски приходи | 12 | 30.318 | 45.933 |
| Финансиски трошоци | 12 | (22.311) | (29.425) |
| Финансиски приходи/(трошоци) - нето | | 8.007 | 16.508 |
| Добивка/(загуба) пред оданочување | | 301.854 | (104.325) |
| Данок на добивка | 13 | (39.062) | 4.198 |
| Добивка/(загуба) за годината | | 262.792 | (100.127) |
| Други сеопфатни добивки | | | |
| Промена на обврските за бенефиции на вработени | | 550 | 1.294 |
| Промена на објективната вредност на финансиски средства расположливи за продажба | | 6.313 | 1.881 |
| Вкупно други сеопфатни добивки | | 6.863 | 3.175 |
| Вкупна сеопфатна Загуба/Добивка за годината | | 269.655 | (96.952) |
| Информации за заработка по акција: | | | |
| Основна и разводнета добивка по акција | 14 | 0.31 | (0,12) |

Извештај за финансиската состојба

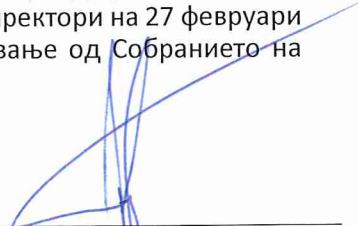
| | Белешка | На 31 декември | |
|--|---------|------------------|------------------|
| | | 2019 | 2018 |
| СРЕДСТВА | | | |
| Постојани средства | | | |
| Нематеријални средства | 15 | 15.562 | 17.102 |
| Недвижности, постројки и опрема | 16 | 1.458.177 | 1.649.667 |
| Финансиски средства расположливи за продажба | 17 | 16.146 | 9.833 |
| Одложени даночни средства | 18 | 3.830 | 4.198 |
| Вкупно постојани средства | | 1.493.715 | 1.680.800 |
| Тековни средства | | | |
| Залихи | 19 | 671.775 | 496.388 |
| Побарувања од купувачи | 20 | 326.430 | 438.195 |
| Останати побарувања | 20 | 855.899 | 951.672 |
| Пари и парични средства | 21 | 2.294.892 | 1.376.727 |
| Средства наменети за продажба | 22 | 154.926 | 192.677 |
| Вкупно тековни средства | | 4.303.922 | 3.455.659 |
| ВКУПНО СРЕДСТВА | | 5.797.637 | 5.136.459 |
| КАПИТАЛ И ОБВРСКИ | | | |
| Капитал | | | |
| Акционерски капитал | | 2.472.820 | 2.472.820 |
| Законски резерви | | 494.718 | 494.718 |
| Ревалоризациони и останати резерви | | 426.020 | 419.157 |
| Задржана добивка | | 1.299.396 | 1.098.389 |
| Вкупно капитал | 23 | 4.692.954 | 4.485.084 |
| Долгорочни обврски | | | |
| Обврски за бенефиции на вработени | 24 | 10.638 | 12.344 |
| Вкупно долгорочни обврски | | 10.638 | 12.344 |
| Тековни обврски | | | |
| Обврски кон добавувачи | 25 | 677.178 | 450.574 |
| Останати тековни обврски | 25 | 383.584 | 188.457 |
| Обврски за данок на добивка | | 33.283 | - |
| Вкупно тековни обврски | | 1.094.045 | 639.031 |
| ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ | | 5.797.637 | 5.136.459 |

Финансиските извештаи на ОКТА АД - Скопје беа одобрени за издавање на 20 февруари 2020 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 27 февруари 2020. Овие финансиски извештаи исто така ќе бидат предмет на одобрување од Собранието на Акционери.

Потписници во името на Раководството на ОКТА АД - Скопје:


Вук Радовиќ
Главен извршен директор




Димитриос Пасхос
Директор на финансии и администрација

Извештај за промени во главнината

| | Акционер-ски капитал | Законски резерви | Ревалоризациони и останати резерви | Задржана добивка | Вкупно |
|---|----------------------|------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| Состојба на 1 јануари 2018 | 2.472.820 | 494.718 | 414.852 | 1.198.516 | 4.580.906 |
| Нето загуба за 2018 | - | - | - | (100.127) | (100.127) |
| Отуѓување на средствата наменети за продажба | - | - | 1.130 | - | 1.130 |
| Сеопфатен приход | - | - | 3.175 | - | 3.175 |
| Вкупно Сеопфатна Добивка | 2.472.820 | 494.718 | 419.157 | 1.098.389 | 4.485.084 |
| Состојба на 31 декември 2018 | 2.472.820 | 494.718 | 419.157 | 1.098.389 | 4.485.084 |
| Нето добивка за 2019 | - | - | - | 262.792 | 262.792 |
| Вреднување на средствата наменети за продажба | - | - | 6.313 | - | 6.313 |
| Сеопфатен приход | - | - | 550 | - | 550 |
| Вкупно Сеопфатна Добивка | 2.472.820 | 494.718 | 426.020 | 1.361.181 | 4.754.739 |
| Објавена дивиденда | - | - | - | (61.785) | (61.785) |
| Состојба на 31 декември 2019 | 2.472.820 | 494.718 | 426.020 | 1.299.396 | 4.692.954 |

Извештај за парични текови

| | Година завршена на | |
|---|--------------------|---------------------|
| | 2019 | 31 декември 2018 |
| Оперативни активности | | |
| Добивка/(загуба) пред оданочување | 301.854 | (104.326) |
| Корекции за: | | |
| Амортизација | 250.169 | 273.009 |
| Надоместоци за оштетување | 6.852 | 141.597 |
| Отуѓување на средства | 8.540 | - |
| Приходи од камати | (8.733) | (20.417) |
| Трошоци за камати и банкарски провизии | 8.704 | 9.629 |
| Парични средства добиени од работењето пред промени во работен капитал | 567.386 | 299.491 |
| Паричен тек од оперативни активности | | |
| (Зголемување)на залихите | (175.387) | (16.753) |
| Намалување на побарувањата | 245.289 | 309.893 |
| (Намалување)/зголемување на обврските | 421.731 | (580.650) |
| Парични средства добиени од работењето | 1.059.019 | 11.981 |
| Платени за камати и банкарски провизии | (8.704) | (9.629) |
| Платен данок на добивка | (5.411) | (30.357) |
| Нето паричен тек од/(користен во) оперативни активности | 1.044.904 | (28.005) |
| Паричен тек од инвестициони активности | | |
| Набавки на недвижности. постројки и опрема | (74.614) | (95.893) |
| Продажба на недвижности. постројки и опрема | 732 | - |
| Примени камати | 8.733 | 20.417 |
| Депозити во банки | - | 17.699 |
| Нето паричен тек од инвестициони активности | (65.149) | (57.777) |
| Паричен тек од финансиски активности | | |
| Исплатени дивиденди | (61.858) | (34) |
| Примени дивиденди | 269 | 207 |
| Нето паричен тек од финансиски активности | (61.589) | 173 |
| Нето зголемување/(намалување) на пари и парични средства | 918.166 | (85.609) |
| Пари и парични средства на 1 јануари | 1.376.726 | 1.462.335 |
| Пари и парични средства на 31 декември (Белешка 21) | 2.294.892 | 1.376.726 |

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 е контролирана од Хеленик Петролеум С.А. 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 2019 година, Друштвото има 324 вработени (2018: 356 вработени).

Адресата на Друштвото е следна: Улица 1 број 25
Миладиновци, Илинден
1000 Скопје
Македонија

Финансиските извештаи на ОКТА АД - Скопје беа одобрени за издавање на 20 февруари 2020 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 27 февруари 2020. 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, 6/2016, 30/2016, 61/2016, 88/2017, 192/2017, 64/2018 и 120/2018) 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 7 до ПКТ 32.

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 Извештајот за сеопфатна добивка. Паричните средства и обврски искажани во странска валута на датумот на изготвување на Извештајот за финансиска состојба се претвораат во денари според средниот девизен курс на Народна Банка на Република Македонија важечки на денот на Извештајот за финансиска состојба.

Добивките и загубите од промена на девизните курсеви се презентирани во Извештајот за сеопфатна добивка 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)****Б) Трансакции и салда (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 2019 и 31 декември 2018 се како што следи:

| Девизен курс: | 31 декември 2019 | 31 декември 2018 |
|---------------|------------------|------------------|
| | МКД | МКД |
| ЕУР | 61.49 | 61.50 |
| УСД | 54.95 | 53.69 |

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 Извештајот за сеопфатна добивка.

А) Последователни издатоци

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

Нето сегашната вредност на средството кое е заменето се отпишува, Сите останати поправки и одржувања се прикажуваат во Извештајот за сеопфатна добивка како трошоци како што настануваат.

Б) 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.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)**2.3 Недвижности, постројки и опрема (продолжение)****Б) Амортизација (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:

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Згради | 20 - 40 години | 20 - 40 години |
| Компјутери | 4 - 5 години | 4 - 5 години |
| Опрема | до 20 години | до 20 години |
| Останата опрема и возила | до 8 години | до 8 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.

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 Извештајот за сеопфатна добивка во моментот кога настанува. Проценетиот корисен век на употреба на нематеријалните средства кој се користи за амортизација е 4-5 години.

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.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.5 Финансиски средства расположливи за продажба (продолжение)

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 Извештајот за сеопфатна добивка 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 Извештајот за сеопфатна добивка, се отстранува од главнината и се признава во Извештајот за сеопфатна добивка. 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 Извештајот за сеопфатна добивка, трошокот од обезвреднување се корегира преку Извештајот за сеопфатна добивка.

2.6 Средства наменети за продажба

Друштвото ги класификува нетековните средства кои се чуваат за продажба, доколку нивната вредност може да биде надоместена единствено со продажба, а не преку континуирана употреба. Средствата класифицирани како средства кои се чуваат за продажба се мерат по пониска од нивната сметководствена вредност и објективната вредност намалена за трошоците за продажба. Трошоците за продажба се поединечните трошоци кои директно се препишуваат на располагање со средства. Критериумите за класификација на средствата како средства кои се чуваат за продажба се сметаат за исполнети само кога продажбата е многу веројатна и средството е достапно за продажба во неговата сегашна состојба или по завршување на друг процес кој се смета за стандарден за такви видови на продажба.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.7 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.

2.8 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 Извештајот за сеопфатна добивка. Кога побарувањето не може да се наплати, се отпишува преку корективната сметка за побарувањата.

2.9 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. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.10 Акционерски капитал

Обичните и приоритетните акции се класифицирани како капитал.

2.11 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.

2.12 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 Извештајот за сеопфатна добивка 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.

2.13 Данок од добивка

Даночниот расход за периодот се состојат од тековен и одложен данок. Данок се признава во Извештајот за сеопфатна добивка, 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.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.13. Данок од добивка (продолжение)

А) Тековен данок

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

Б) Одложен данок

Одложениот данок се признава за времените разлики кои се јавуваат помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност во финансиски извештаи. Сепак, одложените даночни обврски не се признаваат ако тие произлегуваат од почетното признавање на гудвил. 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 Извештајот за финансиска 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 на даночните субјекти на или истиот даночен орган или различен даночен субјект каде што се има намера да се порамнат билансите на нето основа.

2.14 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 Извештајот за сеопфатна добивка 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.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.14. Бенефиции на вработените (продолжение)

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.

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

2.15 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.

2.16 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.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.16 Приходи (продолжение)

Приходите од камата се признаваат во Извештајот за сеопфатна добивка врз основа на временска распределба со употреба на методот на ефективна каматна стапка. Приходи од дивиденди се признаваат кога е утврдено правото на акционерите да ги добијат исплатите.

2.17 Распределба на дивиденди

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

2.18 Заработка по акција

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

2.19 Оперативни сегменти

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

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

3. Управување со финансиските ризици

3.1 Фактори на финансиски ризик

Друштвото не користи хеџирано сметководство за прикажување на финансиските инструменти, при што добивката и загубата се прикажува во Извештајот за сеопфатна добивка. 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 Извештајот за финансиска состојба. Салдото на денот на Извештајот за финансиска состојба ја прикажува цела година.

Тековните глобални артикли се во постојано флукуирање на пазарот што резултираше, меѓу другото, во 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.

Б) 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)****Б) 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:

| 2019 | МКД | ЕУР | УСД |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Средства | | | |
| Парични средства | 2.196.815 | 77.844 | 20.233 |
| Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства | 1.856.139 | 148.118 | 4.773 |
| Вкупно средства | 4.052.954 | 225.962 | 25.006 |
| Обврски | | | |
| Обврски кон добавувачи | 381.992 | 115.655 | 179.531 |
| Останати тековни обврски | 416.867 | - | - |
| Вкупно обврски | 798.859 | 115.655 | 179.531 |
| Нето изложеност | 3.254.095 | 110.307 | (154.525) |
| 2018 | МКД | ЕУР | УСД |
| Средства | | | |
| Парични средства | 1.345.407 | 28.827 | 2.492 |
| Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства | 1.824.552 | 212.894 | 41.486 |
| Вкупно средства | 3.169.959 | 241.721 | 43.978 |
| Обврски | | | |
| Обврски кон добавувачи | 257.455 | 30.459 | 162.660 |
| Останати тековни обврски | 188.342 | - | - |
| Вкупно обврски | 445.797 | 30.459 | 162.660 |
| Нето изложеност | 2.724.162 | 211.262 | (118.682) |

Друштвото остварило повеќе набавки УСД отколку реализираните продажби во УСД. На 31 декември 2019, доколку вредноста на УСД е за 1% (2018: 1%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 1.545 илјади (2018: МКД 1.187 илјади) поголема или помала, соодветно. Друштвото остварило повеќе набавки ЕУР отколку реализираните продажби во ЕУР. На 31 декември 2019, доколку вредноста на ЕУР е за 1% (2018: 1%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 1.103 илјади (2018: МКД 2.110 илјади) поголема или помала, соодветно.

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

В) 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 2019 Друштвото нема депозити во банките (2018: нула).

Г) 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 повољно ниво на залихи како би можело да влијае на бруто маржата на продадените нафтени деривати.

Д) 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. Задочнетите 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.

3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

Д) Кредитен ризик (продолжение)

Процедурите на Друштвото обезбедуваат на перманентна основа продажбата да 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 Извештајот за финансиска 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 Извештајот за финансиска 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 2019 и 31 декември 2018 е прикажана во следната табела:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Пари и парични средства | 2.294.892 | 1.376.727 |
| Побарувања од купувачи | 326.430 | 438.195 |
| Останати побарувања | 855.899 | 951.672 |
| | 3.477.221 | 2.766.594 |

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

Побарувањата се прикажани како што следи:

| | 31 декември 2019 | | 31 декември 2018 | |
|--|---|---|---|---|
| | 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 | 156.563 | 152.174 | 183.322 | 138.084 |
| Доспеани побарувања за кои не е направена исправка | 16.976 | 717 | 1.127 | 115.662 |
| Побарувања за кои е направена исправка | 46.525 | 19.550 | 46.046 | 19.120 |
| Бруто | 220.064 | 172.441 | 230.495 | 272.866 |
| Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања | (46.525) | (19.550) | (46.046) | (19.120) |
| Нето | 173.539 | 152.891 | 184.449 | 253.746 |

(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)****Д) Кредитен ризик (продолжение)**

Побарувањата од купувачите во износ од МКД 17.693 илјади (2018: 116.789 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 20.

ѓ) Ризик на ликвидност

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

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

| | Помалку од 3 месеци | Помеѓу 3 месеци 1 година | Над 1 година |
|----------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------|
| На 31 декември 2019 | | | |
| Обврски кон добавувачи | 677.178 | - | - |
| Останати тековни обврски | 383.584 | - | - |
| | 1.060.762 | - | - |
| На 31 декември 2018 | | | |
| Обврски кон добавувачи | 450.574 | - | - |
| Останати тековни обврски | 188.457 | - | - |
| | 639.031 | - | - |

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

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

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

Во табелата подолу е прикажана категоризацијата на финансиските средства на 31 декември 2019:

| | Сметководствена вредност | Објективна вредност |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Пари и парични средства | 2.294.892 | 2.294.892 |
| Побарувања од купувачи | 326.430 | 326.430 |
| Останати финансиски средства | 855.899 | 855.899 |
| | 3.477.221 | 3.477.221 |

Во табелата подолу е прикажана категоризацијата на финансиските средства на 31 декември 2018:

| | Сметководствена вредност | Објективна вредност |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Пари и парични средства | 1.376.727 | 1.376.727 |
| Побарувања од купувачи | 438.195 | 438.195 |
| Останати финансиски средства | 951.672 | 951.672 |
| | 2.766.594 | 2.766.594 |

4. Значајни сметководствени проценки

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

4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки

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

А) Корисен век на средствата

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

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 25.017 илјади (2018: МКД 27.301 илјади).

Користените стапки на амортизација се најдобрата проценка за корисниот век на средствата на Друштвото.

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.

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

4. Значајни сметководствени проценки (продолжение)**4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки (продолжение)****В) Исправка на вредноста на побарувањата од купувачите и останати побарувања**

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

Г) Резервации

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

5. Продажби

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Продажби на домашен пазар | 22.028.238 | 23.579.916 |
| Продажби на странски пазар | 5.645.588 | 3.933.253 |
| | 27.673.826 | 27.513.169 |

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

6. Трошоци содржани во продадени производи

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Набавна вредност на трговски стоки | 26.493.326 | 26.577.661 |
| Исправка на вредноста на залихите | - | 13.674 |
| Трошоци на манипулација, кало и растур | 18.876 | 14.873 |
| | 26.512.202 | 26.606.208 |

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

7. Трошоци за оператива и логистика

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Амортизација | 191.094 | 204.541 |
| Трошоци за бруто плати и други бенефиции | 158.375 | 183.979 |
| Електрична енергија | 20.216 | 21.211 |
| Останати фиксни трошоци | 12.154 | 12.706 |
| Трошоци за осигурување | 28.398 | 16.079 |
| Трошоци за одржување | 13.862 | 10.454 |
| Трошоци за превоз и храна на вработените | 26.423 | 22.493 |
| Сопствена потрошувачка на мазут | 2.250 | 2.333 |
| Разни трошоци | 27.939 | 17.539 |
| Трошоци за отпремнина | 29.091 | 9.754 |
| Трошоци за телекомуникации | 517 | 485 |
| Трошоци за канцелариска опрема | 367 | 289 |
| | 510.686 | 501.863 |

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

8. Административни трошоци

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Трошоци за бруто плати и други бенефиции | 86.413 | 99.147 |
| Разни трошоци | 55.844 | 43.545 |
| Амортизација | 41.005 | 51.220 |
| Останати фиксни трошоци | 28.062 | 22.454 |
| Трошоци за односи со јавноста и рекламирање | 13.400 | 12.448 |
| Трошоци за закупнина | 4.657 | 6.120 |
| Трошоци за превоз и храна на вработените | 10.632 | 10.273 |
| Трошоци за осигурување | 6.491 | 9.426 |
| Трошоци за одржување | 869 | 985 |
| Службени патувања | 1.393 | 1.483 |
| Трошоци за отпремнина | 9.996 | 7.804 |
| Трошоци за телекомуникации | 1.382 | 1.634 |
| Трошоци за канцелариска опрема | 231 | 360 |
| | 260.375 | 266.899 |

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.

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

9. Продажни и дистрибутивни трошоци

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Трошоци за бруто плати и други бенефиции | 32.450 | 34.977 |
| Разни трошоци | 21.958 | 21.307 |
| Амортизација | 18.070 | 17.248 |
| Трошоци за одржување | 1.626 | 1.394 |
| Останати варијабилни трошоци | 5.632 | 12.503 |
| Трошоци за превоз и храна на вработените | 2.166 | 2.029 |
| Трошоци за превоз на производи | 10.549 | 3.698 |
| Останати фиксни трошоци | 14.303 | 12.955 |
| Трошоци за закупнина | 1.309 | 1.384 |
| Трошоци за односи со јавноста и рекламирање | 3.223 | 3.205 |
| Трошоци за отпремнина | 2.176 | 4.040 |
| Членарини и претплати | 331 | 794 |
| Трошоци за осигурување | 2.806 | 3.275 |
| Трошоци за канцелариска опрема | 480 | 343 |
| Трошоци за телекомуникации | 300 | 263 |
| | 117.379 | 119.415 |

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

10. Други оперативни приходи

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Дополнително утврдени приходи | 2.724 | 3.975 |
| Приходи од продажба на акции | - | 1.211 |
| Приходи од продажба на електрична енергија | 3.579 | 447 |
| Наплатени отпишани побарувања | 72 | - |
| Приходи од дивиденди | 269 | 207 |
| Приход од продажба на основни средства | 263 | - |
| | 6.907 | 5.840 |

11. Други оперативни трошоци

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| Исправка на вредноста на залихата | 6.372 | - |
| Исправка на вредноста на материјалите | - | - |
| Трошоци за отстранување на отпад и вредносно усогласување на стоки | 6.355 | 14.877 |
| Нето книговодствена вредност на отуѓени основни средства | 12.009 | 35 |
| Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања од купувачи | 480 | 567 |
| Трошоци за продадена електрична енергија | 1.097 | 470 |
| | 26.313 | 15.949 |

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

12. Финансиски приходи и трошоци

| | 2019 | 2018 |
|--|-----------------|-----------------|
| Позитивни курсни разлики | 21.585 | 25.516 |
| Приходи од камати | 8.733 | 20.417 |
| Финансиски приходи | 30.318 | 45.933 |
| Негативни курсни разлики | (13.607) | (19.796) |
| Трошоци за камати | (18) | (712) |
| Трошоци за банкарски провизии | (8.686) | (8.917) |
| Финансиски трошоци | (22.311) | (29.425) |
| Финансиски приходи/(трошоци) - нето | 8.007 | 16.508 |

13. Трошок за данок на добивка

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|--------------|
| <i>Тековни даночни расходи</i> | | |
| Тековна година | (38,693) | - |
| <i>Трошок за одложен данок</i> | - | - |
| Зголемување/(Намалување)на одложени даночни средства | (369) | 4.198 |
| Вкупен данок од добивка во Извештајот за сеопфатна добивка | (39,062) | 4.198 |

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|-----------|
| Добивка/(загуба) пред оданочување | 301.854 | (104.326) |
| Трошоци кои не се признаваат како одбиточни ставки за пресметување на данокот | 127.331 | 62.550 |
| Оданочен приход | - | - |
| Наплатени побарувања оданочени во претходните години | - | - |
| Примени дивиденди | (269) | (207) |
| Дел од загуба намалена за непризнаени расходи. пренесена од претходни години | (41.983) | 41.983 |
| | 386.933 | - |
| Трошок за данок | 38.693 | - |

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), оданочена по даночна стапка од 10%.

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. Во согласност со овие промени, данокот на добивка за годината беше 38.693, а одложениот данок беше пресметан и евидентиран во 2019 година во Извештајот за сеопфатна добивка (види белешка 2.13).

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:

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|------------------|
| Добивка / (загуба) за годината | 262.792 | (100.127) |
| Добивка / (Загуба) за сопствениците на обични акции | 262.792 | (100.127) |
| Просечен број на издадени обични акции: | 846.360 | 846.360 |

Просечен број на обични акции на Друштвото во 2019 е 846.360 (2018: 846.360). ОКТА нема преференцијални акции.

15. Нематеријални средства

| 2019 | Софтвер и права | Вкупно |
|--|----------------------------|---------------|
| Набавна вредност | | |
| Состојба на 1 Јануари 2019 | 67.265 | 67.265 |
| Зголемување | 8.363 | 8.363 |
| Софтвер во изработка | 732 | 732 |
| Состојба на 31 Декември 2019 | 76.360 | 76.360 |
| Исправка на вредноста | | |
| Состојба на 1 Јануари 2019 | 50.163 | 50.163 |
| Амортизација | 10.635 | 10.635 |
| Состојба на 31 Декември 2019 | 60.798 | 60.798 |
| Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2019 | 15.562 | 15.562 |
| | Софтвер и права | Вкупно |
| 2018 | | |
| Набавна вредност | | |
| Состојба на 1 Јануари 2018 | 62.275 | 62.275 |
| Зголемување | 1.969 | 1.969 |
| Софтвер во изработка | 3.021 | 3.021 |
| Состојба на 31 Декември 2018 | 67.265 | 67.265 |
| Исправка на вредноста | | |
| Состојба на 1 Јануари 2018 | 38.423 | 38.423 |
| Амортизација | 11.740 | 11.740 |
| Состојба на 31 Декември 2018 | 50.163 | 50.163 |
| Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2018 | 17.102 | 17.102 |

16. Недвижности, постројки и опрема

| | Земјиште | Згради | Машини и опрема | Инвестиции во тек | Вкупно |
|--|----------------|----------------|--------------------|----------------------|------------------|
| На 1 јануари 2019 | | | | | |
| Набавна вредност | 247.319 | 3.210.324 | 6.317.246 | 128.606 | 9.903.495 |
| Акумулирана амортизација | - | (2.986.153) | (5.267.675) | - | (8.253.828) |
| Нето книговодствена вредност | 247.319 | 224.171 | 1.049.571 | 128.606 | 1.649.667 |
| Година завршена на 31 декември 2019 | | | | | |
| Почетна нето книговодствена вредност | 247.319 | 224.171 | 1.049.571 | 128.606 | 1.649.667 |
| Зголемувања | - | - | - | 56.584 | 56.584 |
| Пренос од инвестиции од тек | - | 65.174 | 64.989 | (130.163) | - |
| Продажба | - | (6.450) | (2.090) | - | (8.540) |
| Амортизација | - | (45.952) | (193.582) | - | (239.534) |
| Крајна нето книговодствена вредност | 247.319 | 236.943 | 918.888 | 55.027 | 1.458.177 |
| На 31 декември 2019 | | | | | |
| Набавна вредност | 247.319 | 3.208.551 | 6.365.019 | 55.027 | 9.875.916 |
| Акумулирана амортизација | - | (2.971.608) | (5.446.131) | - | (8.417.739) |
| Нето книговодствена вредност | 247.319 | 236.943 | 918.888 | 55.027 | 1.458.177 |
| Година завршена на 31 декември 2018 | | | | | |
| Почетна нето книговодствена вредност | 247.319 | 253.274 | 1.533.578 | 107.793 | 2.141.964 |
| Зголемувања | - | - | - | 90.936 | 90.936 |
| Пренос од инвестиции од тек | - | 20.009 | 50.114 | (70.123) | - |
| Намалувања (нето сметководствена вредност) | - | - | (321.965) | - | (321.965) |
| Амортизација | - | (49.112) | (212.156) | - | (261.268) |
| Крајна нето книговодствена вредност | 247.319 | 224.171 | 1.049.571 | 128.606 | 1.649.667 |
| На 31 декември 2018 | | | | | |
| Набавна вредност | 247.319 | 3.210.324 | 6.317.246 | 128.606 | 9.903.495 |
| Акумулирана амортизација | - | (2.986.153) | (5.267.675) | - | (8.253.828) |
| Нето книговодствена вредност | 247.319 | 224.171 | 1.049.571 | 128.606 | 1.649.667 |

16. Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

Од вкупните трошоци за амортизација (на материјалните и нематеријалните средства), во трошоци за оператива и логистика вклучени се МКД 191.094 илјади (2018: МКД 204.541 илјади), во административни трошоци се вклучени МКД 41.005 илјади (2018: МКД 51.220 илјади) и во продажни и дистрибутивни трошоци се вклучени МКД 18.070 илјади (2018: МКД 17.248 илјади). Обезвреднување од МКД 13.722 илјади е вклучено во полето на продажба на машините и опремата. Износот на продажбата е презентираан на нето основа. Во текот на минатата годината, компанијата го откупи земјиштето што во претходните години беше во сопственост на државата.

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 2019. 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 6,2% (5,92% во 2018) по оданочување. Резултатите од тестот не покажаа дека е потребно да се направи обезвреднување на 31 декември 2019 година, како и на 31 декември 2018. 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 6,2% WACC.

17. Финансиски средства расположливи за продажба

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|--------------|
| На 1 јануари | 9.833 | 23.310 |
| Зголемувања | - | - |
| Отуѓување | - | (15.358) |
| Нето добивки пренесени во ревалоризациони резерви | 6.313 | 1.881 |
| На 31 декември | 16.146 | 9.833 |

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

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------|---------------|--------------|
| Вложувања во компании | 16.146 | 9.833 |
| | 16.146 | 9.833 |

18. Одложени даночни средства

Признаените одложени даночни средства се припишуваат на пренесените даночни загуби. Друштвото не препознало никаква одложена даночна обврска.

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| <i>Одложени даночни средства:</i> | | |
| Одложени даночни средства кои треба да се наплатат по повеќе од 12 месеци | 3.830 | 4.198 |
| Одложени даночни средства кои треба да се наплатат во рок од 12 месец | - | - |
| Одложен данок на добивка | 3.830 | 4.198 |

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

18. Одложени даночни средства (продолжение)

Движење на временни разлики во текот на годината

| | Баланс на 1 Јануари 2019 | Искористено одложено даночно средство | Признаена во приход | Баланс на 31 Декември 2019 |
|--------------------------|-----------------------------|--|------------------------|----------------------------------|
| Во илјади денари | | | | |
| Пренесена загуба | 4.198 | (4.198) | - | - |
| Амортизација на средства | - | - | 3.830 | 3.830 |
| | 4.198 | (4.198) | 3.830 | 3.830 |

Времените разлики се однесуваат на разликата помеѓу користените групациски стапки на амортизација и официјалните стапки објавени од Управата за Јавни Приходи.

19. Залихи

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Трговска стока | 650.688 | 469.740 |
| Резервни делови и ситен инвентар | 21.087 | 26.648 |
| Вкупно залихи | 671.775 | 496.388 |

20. Побарувања од купувачите и други побарувања

Нето книговодствената вредност на побарувањата од купувачите е следната:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Купувачи во земјата | 220.064 | 230.495 |
| Купувачи од странство | 172.441 | 272.866 |
| Побарувања од купувачи - бруто | 392.505 | 503.361 |
| Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања | (66.075) | (65.166) |
| Вкупно побарувања од купувачи | 326.430 | 438.195 |

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

20. Побарувања од купувачите и останати побарувања (продолжение)

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

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Купувачи во земјата | 219.782 | 230.495 |
| Купувачи од странство | 172.372 | 178.378 |
| Купувачи поврзани субјекти во земјата (Белешка 28) | 282 | - |
| Купувачи поврзани субјекти во странство (Белешка 28) | 69 | 94.488 |
| Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања | (66.075) | (65.166) |
| Побарувања од купувачите - нето | 326.430 | 438.195 |
| Побарувања од “Escrow” сметка | 769.497 | 769.497 |
| Претплатени трошоци | 79.630 | 90.647 |
| Авансни плаќања | 3.546 | 4.288 |
| Побарувања од данок на добивка | - | 29.931 |
| Други краткорочни побарувања | 3.226 | 3.327 |
| Побарувања за ДДВ | - | 53.982 |
| Останати побарувања | 855.899 | 951.672 |
| | 1.182.329 | 1.389.867 |

Побарувањата од поврзани субјекти претставуваат побарувања ВАРДАКС и Југопетрол (Белешка 28).

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:

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Недоспеани | 308.737 | 321.406 |
| до 30 дена | 15.888 | 109.706 |
| од 30 до 90 дена | 343 | 6.843 |
| од 90 дена до 1 година | 1.462 | 240 |
| Над 1 година | 66.075 | 65.166 |
| Вкупно бруто побарувања од купувачи | 392.505 | 503.361 |

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

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| На 1 јануари | 65.166 | 63.766 |
| Провизија за исправка на вредност на побарувањата | 472 | 567 |
| Наплатени провизирани побарувања | - | - |
| Ослободување на провизија | - | - |
| Трансфери | 437 | 833 |
| На 31 декември | 66.075 | 65.166 |

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

20. Побарувања од купувачите и останати побарувања (продолжение)

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:

| | 2019 | 2018 |
|--------------|---------------|---------------|
| Над 1 година | 66.075 | 65.166 |
| Над 180 дена | - | - |
| | <u>66.075</u> | <u>65.166</u> |

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

| | 2019 | 2018 |
|-----|----------------|----------------|
| МКД | 173.539 | 230.495 |
| ЕУР | 148.118 | 177.683 |
| УСД | 4.773 | 95.183 |
| | <u>326.430</u> | <u>503.361</u> |

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

| | 2019 | 2018 |
|-----|----------------|----------------|
| МКД | 855.899 | 951.672 |
| | <u>855.899</u> | <u>951.672</u> |

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

21. Пари и парични средства

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Денарски жиро - сметки | 2.192.805 | 941.661 |
| Девизни жиро - сметки | 98.077 | 31.320 |
| Благајна | - | 3 |
| Останати парични средства | 4.010 | 403.743 |
| | <u>2.294.892</u> | <u>1.376.727</u> |

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

| | 2019 | 2018 |
|-----|------------------|------------------|
| МКД | 2.196.815 | 1.345.407 |
| ЕУР | 77.844 | 28.827 |
| УСД | 20.233 | 2.493 |
| | <u>2.294.892</u> | <u>1.376.727</u> |

22. Средства наменети за продажба

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Недвижности, постројки и опрема | 154.926 | 192.677 |
| | 154.926 | 192.677 |

Средствата кои се чуваат за продажба се признаени по нивната објективна вредност намалена за проценетите трошоци за продажба. Во текот на 2018 година, ОКТА склучи рамковен договор за екстракција и продажба на благородни метали содржани во катализаторите кои претходно биле користени за рафинирање на сурова нафта. Катализаторот е класифициран како средства кои се чуваат за продажба од датумот кога компанијата го склучи договорот. Компанија изврши вреднување на објективната вредност на средството и призна трошоци за обезвреднување на средствата во износ од 129.508 МКД заклучно со 31 декември 2018 година. Во текот на 2019 година дел од катализаторот беше продаден, а вреднувањето на продажната вредност е извршено со 31.12.2019 година. Следствено, вкупните нето приходи од трансакциите спроведени во 2019 година изнесуваат МКД 40.069 илјади.

23. Капитал и резерви**А) Акции**

Вкупниот број на обични акции изнесува 846.360 обични акции со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција (2018: 846.360 со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција). Сите издадени акции се целосно платени.

Заклучно со 31 декември 2019 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 % |
| | 846.360 | 846.360 | 100% |

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

Б) Дивиденди

Исплатата на дивидендата на компанијата во текот на 2019 година изнесува 61.858 илјади денари (2018: 34). Објавените и исплатените дивиденди за годината која заврши на 31 декември 2019 во целост се однесуваат на дивиденди на обични акции. Нема други објавени дивиденди.

23. Капитал и резерви (Продолжува)**Б) Дивиденди (Продолжува)**

Објавени и платени во периодот што завршува на 31 декември 2019 година

Конечна дивиденда од задржана добивка:

| | |
|---|----------------------|
| Објавени: | 61.784 |
| Платени објавени дивиденди од 2019 година: | <u>61.253</u> |
| Платени објавени дивиденди во претходните години: | 605 |
| Вкупно платени | <u><u>61.858</u></u> |

В) 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 2019 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.

24. Обврски за бенефиции на вработените

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| Отпремнини за пензионирање и јубилејни награди | <u>10.638</u> | <u>12.344</u> |
| | <u><u>10.638</u></u> | <u><u>12.344</u></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 2019 и 2018 година.

24. Обврски за бенефиции на вработените (продолжение)

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Износи признаени во Извештајот за финансиска состојба | | |
| Сегашна вредност на обврската | 10.638 | 12.344 |
| Пазарна вредноста на средствата на планот | - | - |
| Нето обврска/ (средства) во Извештајот за финансиска состојба | 10.638 | 12.344 |
| Износи признаени во Извештајот за сеопфатна добивка | | |
| Трошок за тековна услуга | 539 | 609 |
| Нето камата на нето обврската/ (средство) од планот за дефинирани користи | 374 | 543 |
| Признавање на актуарски (добивки)/ загуби | - | - |
| Редовен трошок во Извештајот за сеопфатна добивка | 913 | 1.152 |
| Подмирување/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок | 48.225 | 20.821 |
| Вкупен трошок во Извештајот за сеопфатна добивка | 49.138 | 21.973 |
| Усогласување на обврската | | |
| Обврски за план на дефинирани користи на почетокот на периодот | 12.344 | 13.680 |
| Трошок за тековна услуга | 539 | 609 |
| Трошок за камата | 374 | 543 |
| Бенефиции платени директно од Друштвото | (2.061) | (1.272) |
| Подмирување/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок | - | - |
| Актуарски (добивки)/ загуби - искуство | (558) | (1.216) |
| Обврски за планот на дефинирани користи на крајот на периодот | 10.638 | 12.344 |
| Движење на нето обврската/ (средствата) во Извештајот за финансиска состојба | | |
| Нето обврска/ (средство) во Извештајот за финансиска состојба на почетокот на годината | 12.344 | 13.680 |
| Директно платено бенефиции | (50.287) | (22.093) |
| Вкупно трошоци признаени во Извештајот за сеопфатна добивка | 49.131 | 22.051 |
| Вкупен износ признаен во останатата сеопфатна добивка | (550) | (1.294) |
| Нето обврска/ (средство) во Извештајот за финансиска состојба | 10.638 | 12.344 |
| Претпоставки | | |
| Дисконтна стапка | 3,1% | 2,9% |
| Ценовна инфлација | 1,5% | 1,8% |
| Стапка на пораст на компензацијата | 1,5% | 1,8% |
| Траење на планот | 12,25 | 13,94 |

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

25. Обврски кон добавувачи и останати обврски

Нето книговодствената вредност на обврските кон добавувачи е следната:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Обврски кон добавувачи во земјата | 381.992 | 257.455 |
| Обврски кон добавувачи во странство | 295.186 | 193.119 |
| | 677.178 | 450.574 |

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

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|----------------|
| Обврски кон добавувачи во земјата | 381.992 | 257.455 |
| Обврски кон добавувачи во странство | 3.316 | 13.941 |
| Обврски кон поврзани субјекти во странство | 115.363 | 17.203 |
| Обврски кон добавувачи во странство пред превземање | 176.507 | 161.975 |
| Обврски кон добавувачи | 677.178 | 450.574 |
| Примени аванси | 59.109 | 37.120 |
| Обврски за акцизи | 234.998 | 77.128 |
| Обврски за плати | 10.792 | 11.946 |
| Обврски за персонален данок и придонеси | 5.470 | 5.830 |
| Данок од задршка | 276 | 59 |
| Провизија за судски спорови | 11.766 | 9.678 |
| Однапред предвидени трошоци | 50.221 | 46.394 |
| Обврски за ДДВ | 10.892 | - |
| Останати обврски | 60 | 302 |
| Други тековни обврски | 383.584 | 188.457 |
| | 1.060.762 | 639.031 |

Обврските кон поврзани субјекти претставуваат обврски кон Хеленик Петролеум С.А. Грција (белешка 28).

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

| | 2019 | 2018 |
|-----|----------------|----------------|
| МКД | 381.992 | 257.455 |
| УСД | 115.655 | 162.660 |
| ЕУР | 179.531 | 30.459 |
| | 677.178 | 450.574 |

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

| | 2019 | 2018 |
|-----|----------------|----------------|
| МКД | 383.584 | 188.457 |
| | 383.584 | 188.457 |

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

26. Трошоци по природа

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Набавна вредност за продадена трговска стока | 26.493.326 | 26.577.661 |
| Трошоци за вработените | 277.238 | 318.103 |
| Трошоци за амортизација | 250.169 | 273.009 |
| Исправка на вредност на долгорочните средства | 49.858 | 129.508 |
| Разни трошоци | 105.741 | 82.391 |
| Останати фиксни трошоци | 54.519 | 48.115 |
| Трошоци за надомести на вработени за храна и превоз | 39.221 | 34.795 |
| Премии за осигурување | 37.695 | 28.780 |
| Трошоци за отпремнина | 41.263 | 21.598 |
| Потрошена електрична енергија | 20.216 | 21.211 |
| Трошоци за манипулација и логистика | 18.876 | 14.873 |
| Трошоци за одржување | 16.357 | 12.833 |
| Промоции, реклами и спонзорства | 16.623 | 15.653 |
| Нето книговодствена вредност на отуѓени основни средства | 12.009 | 35 |
| Транспортни трошоци | 10.549 | 3.698 |
| Исправка на вредност на резервни делови и потрошен материјал | 6.372 | - |
| Трошоци за третман на отпад и укинување на стоки | 6.355 | 14.877 |
| Трошоци за закупнина | 5.966 | 7.504 |
| Останати варијабилни трошоци | 5.632 | 12.503 |
| Сопствена потрошувачка на гориво | 2.250 | 2.333 |
| Трошоци за телекомуникациски услуги | 2.199 | 2.382 |
| Трошоци за деловни патувања | 1.393 | 1.483 |
| Трошоци за продадена електрична енергија | 1.097 | 470 |
| Потрошок на канцелариски материјал | 1.078 | 992 |
| Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања | 480 | 567 |
| Трошоци за претплати и списанија | 331 | 794 |
| Исправка на вредноста на продадени добра | - | 13.674 |
| | 27.476.813 | 27.639.842 |

27. Трошоци за вработените

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Трошоци за плати | 170.083 | 195.768 |
| Придонеси и даноци за плати | 89.154 | 93.538 |
| Други бенефиции | 18.001 | 28.797 |
| | 277.238 | 318.103 |

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| Просечен број на вработени | 336 | 366 |

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

28. 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.

Следниве трансакции се направени со поврзаните страни, главниот акционер на компанија, компанијата краен сопственик (описани погоре во првиот став од оваа белешка) и други поврзани страни кои се компании членки на Групацијата Хеленик Петролеум.

Подолу се прикажани трансакциите со поврзаните субјекти:

Продажби на стоки и услуги

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------|----------|----------------|
| Продажба на стоки | | |
| ЕКО Србија | - | 121.074 |
| | <u>-</u> | <u>121.074</u> |

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Продажби на услуги | | |
| Вардакс С.А. | 869 | 557 |
| Југопетрол А.Д | 544 | 557 |
| Хеленик Петролеум С.А. | - | 71 |
| ЕКО Србија | - | 3.487 |
| | <u>1.413</u> | <u>4.672</u> |

Набавки на сировини, стоки и услуги

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Набавки на сировини и стоки | | |
| Хеленик Петролеум С.А. | 25.775.521 | 25.755.005 |
| ХФЛ С.А. | 529 | 597 |
| | <u>25.776.050</u> | <u>25.755.602</u> |

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Набавки на услуги | | |
| Хеленик Петролеум С.А. | 17.589 | 20.394 |
| ЕЛ.П.ЕТ Интернационал консалтинг | 9.291 | 1.660 |
| Аспрофос С.А. | 4.613 | - |
| ХФЛ С.А. | 6.053 | 4.992 |
| ЕКО Бугарија | 3.600 | 300 |
| | <u>41.146</u> | <u>27.346</u> |

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

28. Трансакции со поврзани субјекти (продолжение)**Салда кои произлегуваат од продажба на добра/услуги**

| <i>Побарувања од продажби на стоки</i> | 2019 | 2018 |
|---|-------------|---------------|
| ЕКО Србија | - | 94.463 |
| | - | 94.463 |
| <i>Побарувања од продажби на услуги</i> | 2019 | 2018 |
| Вардакс С.А. | 282 | - |
| Југопетрол А.Д. | 69 | - |
| | 351 | - |

Салда кои произлегуваат од набавки на сировини, стоки и услуги

| <i>Обврски од набавки на сировини и стоки</i> | 2019 | 2018 |
|---|----------------|---------------|
| Хеленик Петролеум С.А. | 106.130 | 16.292 |
| ХФЛ С.А. | 529 | - |
| | 106.659 | 16.292 |
| <i>Обврски од набавки на услуги</i> | 2019 | 2018 |
| ХФЛ С.А. | 454 | - |
| Хеленик Петролеум С.А. | 2.933 | 912 |
| ЕЛ.П.ЕТ Интернационал консалтинг | 2.089 | - |
| Аспрофос С.А. | 3.228 | - |
| | 8.704 | 912 |

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:

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Нето плати | 19.374 | 28.608 |
| Даноци и придонеси од плата | 9.485 | 11.173 |
| Останати бенефиции | 2.627 | 7.838 |
| | 31.486 | 47.619 |

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

29. Потенцијални обврски**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 2019 година, Друштвото има банкарски гаранции во износ од МКД 846.481 илјади (2018: МКД 600.405 илјади). На датумот на овие финансиски извештаи, не се очекуваат никакви дополнителни плаќања.

Неискористени кредитни лимити

На 31 декември 2019 година Друштвото има неискористени кредитни лимити во износ од МКД 328.755 илјади.

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 (Белешка 25).

Во 2019, Царинската управа спроведе контрола на акцизите за увоз на Еуродизел за периодот од 2014 – 2018 година. Тие се на мислење дека акцизата не била правилно пресметана и донесоа релевантни Решенија за фискалната 2014 година во износ од МКД 23.155 илјади. Друштвото поднесе тужби, поведувајќи управни спорови и барајќи целосно поништување на основ на суштествени прекршувања на процедуралните правила од страна на царинските органи и пропусти во целосното и правилното утврдување на фактите на случајот и правилното применување на суштинските закони. Друштвото очекува позитивен исход по завршувањето на правната постапка.

30. Превземени обврски**Обврски по основ на оперативен наем**

Друштвото користи возила под оперативен наем. Трошоците кои произлегуваат од наемот се прикажани во Извештајот за сеопфатна добивка, Белешка 7,8 и 9.

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

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| Не повеќе од 1 година | 11.322 | 10.169 |
| Повеќе од 1 година но не повеќе од 5 години | 16.843 | 6.981 |
| Повеќе од 5 години | - | - |
| | 28.165 | 17.150 |

31. Настани по периодот на известување

Корона вирусот (КОВИД -19) беше потврден од Светската здравствена организација (СЗО) на почетокот на 2020-та година и се рашири глобално, предизвикувајќи нарушување на нормалното функционирање на бизнисите ширум светот. На датумот на подготвување на Извештајот, во Друштвото не се регистрирани случаи на вработени, заболени од КОВИД -19. Раководството ја смета појавата на ширењето на заразата како некорегиран настан што се случил по датумот на билансот на состојба.

Бидејќи ситуацијата рапидно се развива, Раководството ќе продолжи континуирано да ја следи ситуацијата со епидемијата и евентуалното влијание врз деловните активности на Друштвото. Врз основа на проценката и ликвидноста состојба на Друштвото, Раководството смета дека употребата на принципот на континуитет во подготовката на финансиските извештаи е соодветна.

Нема останати 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 2019 година.

ПРИЛОГ 1

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------|---|---|------------------------------|---|---|---|---|---|----|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| [] [] [] | | | [] [] [] [] [] [] [] | | | | | | | [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] [] | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 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 | | | | | | | | | | | | | | | |

ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ

Назив на друштвото

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. 2019 година

(во денари)

| Реден број | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Број на белешка | ИЗНОС | |
|------------|---|---------------|-----------------|----------------|------------------|
| | | | | Тековна година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | АКТИВА: | | | | |
| 1. | А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031) | 001 | | 1,490,131,271 | 1,676,948,345 |
| 2. | I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008) | 002 | 5 | 15,561,721 | 17,102,164 |
| 3. | Издатоци за развој | 003 | | | |
| 4. | Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права | 004 | 5 | 14,829,871 | 14,080,634 |
| 5. | Гудвил | 005 | | | |
| 6. | Аванси за набавка на нематеријални средства | 006 | | 731,850 | 3,021,530 |
| 7. | Нематеријални средства во подготовка | 007 | | | |
| 8. | Останати нематеријални средства | 008 | | | |
| 9. | II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019) | 009 | 6 | 1,458,177,197 | 1,649,666,840 |
| 10. | Недвижности (011+012) | 010 | 6 | 484,262,439 | 471,489,859 |
| 10.а. | Земјиште | 011 | 6 | 247,318,807 | 247,318,807 |
| 10.б. | Градежни објекти | 012 | 6 | 236,943,632 | 224,171,052 |
| 11. | Постројки и опрема | 013 | 6 | 854,968,474 | 992,384,269 |
| 12. | Транспортни средства | 014 | 6 | 6,355,691 | 10,489,613 |
| 13. | Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел | 015 | 6 | 57,523,551 | 46,656,951 |

| 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 | 55,027,285 | 128,606,391 |
| 17. | Останати материјални средства | 019 | 6 | 39,757 | 39,757 |
| 18. | III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ | 020 | | | |
| 19. | IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030) | 021 | | 16,392,353 | 10,179,341 |
| 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 | | 16,145,793 | 9,832,500 |
| 24.а. | Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање | 027 | | | |
| 24.б. | Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба | 028 | | 16,145,793 | 9,832,500 |
| 24.в. | Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата | 029 | | | |
| 25. | Останати долгорочни финансиски средства | 030 | | 246,560 | 346,841 |
| 26. | V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034) | 031 | | 0 | 0 |
| 27. | Побарувања од поврзани друштва | 032 | 7 | | |
| 28. | Побарувања од купувачи | 033 | 7 | | |
| 29. | Останати долгорочни побарувања | 034 | | | |
| 30. | VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА | 035 | | 3,829,702 | 4,198,255 |
| 31. | Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059) | 036 | | 4,069,120,041 | 3,171,988,716 |
| 32. | I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043) | 037 | | 671,775,244 | 496,388,147 |
| 33. | Залихи на сировини и материјали | 038 | | 2,912,538 | 8,361,583 |
| 34. | Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 039 | | 18,174,583 | 18,286,290 |
| 35. | Залихи на недовршени производи и полупроизводи | 040 | | | |
| 36. | Залихи на готови производи | 041 | | | |
| 37. | Залихи на трговски стоки | 042 | | 650,688,123 | 469,740,274 |
| 38. | Залихи на биолошки средства | 043 | | | |

| Реден број | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Број на белешка | Износ | |
|------------|---|---------------|-----------------|----------------|------------------|
| | | | | Тековна година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 39. | II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУЃУВАЊЕ) НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА | 044 | | 154,926,467 | 192,677,286 |
| 40. | III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051) | 045 | | 1,102,453,143 | 1,298,873,984 |
| 41. | Побарувања од поврзани друштва | 046 | 7 | 489,537 | 94,487,095 |
| 42. | Побарувања од купувачи | 047 | 7 | 325,940,779 | 343,707,523 |
| 43. | Побарувања за дадени аванси на добавувачи | 048 | | 3,546,252 | 4,288,896 |
| 44. | Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки | 049 | | 0 | 83,913,895 |
| 45. | Побарувања од вработените | 050 | | 0 | |
| 46. | Останати краткорочни побарувања | 051 | | 772,476,575 | 772,476,575 |
| 47. | IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058) | 052 | | 0 | 0 |
| 48. | Вложувања во хартии од вредност (054+055) | 053 | | 0 | 0 |
| 48.а. | Вложувања кои се чуваат до доспевање | 054 | | | |
| 48.б. | Вложувања според објективната вредност преку добивката или загубата | 055 | | | |
| 49. | Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва | 056 | | | |
| 50. | Побарувања по дадени заеми | 057 | | | |
| 51. | Останати краткорочни финансиски средства | 058 | | | |
| 52. | V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061) | 059 | | 2,294,891,654 | 1,376,726,585 |
| 52.а. | Парични средства | 060 | 8 | 2,290,882,135 | 972,983,894 |
| 52.б. | Парични еквиваленти | 061 | 8 | 4,009,519 | 403,742,691 |
| 53. | VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР) | 062 | | 79,629,767 | 90,646,243 |
| 54. | ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062) | 063 | | 5,797,637,248 | 5,136,458,845 |
| 55. | В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА – АКТИВА | 064 | | 3,615,529,828 | 3,615,529,828 |
| 56. | ПАСИВА: А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078) | 065 | | 4,692,954,332 | 4,485,083,780 |
| 57. | I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА | 066 | 10 | 2,472,819,516 | 2,472,819,516 |
| 58. | II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ | 067 | | | |
| 59. | III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-) | 068 | | | |
| 60. | IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-) | 069 | | 0 | |
| 61. | V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА | 070 | | 108,618,513 | 101,755,502 |
| 62. | VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074) | 071 | | 812,119,797 | 812,119,797 |
| 63. | Законски резерви | 072 | | 494,718,176 | 494,718,176 |
| 64. | Статутарни резерви | 073 | | | |
| 65. | Останати резерви | 074 | | 317,401,621 | 317,401,621 |

| Реден број | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Број на белешка | Износ | |
|------------|--|---------------|-----------------|----------------|------------------|
| | | | | Тековна година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 66. | VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА | 075 | | 1,036,604,685 | 1,198,516,315 |
| 67. | VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-) | 076 | | 0 | 0 |
| 68. | IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА | 077 | | 262,791,821 | |
| 69. | X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА | 078 | | 0 | 100,127,350 |
| 70. | XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО | 079 | | | |
| 71. | XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО | 080 | | | |
| 72. | Б. ОБВРСКИ (082+085+095) | 081 | | 1,044,055,283 | 596,207,292 |
| 73. | I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084) | 082 | | 10,637,859 | 12,344,390 |
| 74. | Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените | 083 | | 10,637,859 | 12,344,390 |
| 75. | Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци | 084 | | | |
| 76. | II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093) | 085 | | 0 | 0 |
| 77. | Обврски спрема поврзани друштва | 086 | | | |
| 78. | Обврски спрема добавувачи | 087 | | | |
| 79. | Обврски за аванси, депозити и кауции | 088 | | | |
| 80. | Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва | 089 | | | |
| 81. | Обврски по заеми и кредити | 090 | | | |
| 82. | Обврски по хартии од вредност | 091 | | | |
| 83. | Останати финансиски обврски | 092 | | | |
| 84. | Останати долгорочни обврски | 093 | | | |
| 85. | III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ | 094 | | | |
| 86. | IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108) | 095 | | 1,033,417,424 | 583,862,902 |
| 87. | Обврски спрема поврзани друштва | 096 | 9 | 115,347,932 | 17,179,225 |
| 88. | Обврски спрема добавувачи | 097 | 9 | 561,830,320 | 433,394,660 |
| 89. | Обврски за аванси, депозити и кауции | 098 | | 59,109,552 | 37,119,678 |
| 90. | Обврски по основ на даноци и придонеси на плата и надомести на плата | 099 | | 5,469,737 | 5,829,786 |
| 91. | Обврски кон вработените | 100 | | 10,852,184 | 12,248,528 |
| 92. | Тековни даночни обврски | 101 | | 279,448,410 | 77,186,828 |
| 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 | | | |

| 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 | | 1,359,289 | 904,197 |
| 98. | Останати финансиски обврски | 107 | | | |
| 99. | Останати краткорочни обврски | 108 | | | |
| 100. | V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР) | 109 | | 60,627,633 | 55,167,773 |
| 101. | VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТТУЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА | 110 | | | |
| 102. | ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110) | 111 | | 5,797,637,248 | 5,136,458,845 |
| 103. | V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА | 112 | | 3,615,529,828 | 3,615,529,828 |

Лице одговорно за составување на образецот: Име и презиме

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

Потпис _____

Во _____ Скопје

На ден _____ 15.03 2020 година

Теодора Соломанова Илиќ

0100467

Скопје

15.03 2020 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Вук Радовиќ

Потпис _____



ПРИЛОГ 2

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------|--|---|-----------------------------|--|--|--|--|--|--|--|-----------|--|--|--|--|
| [][][] | | | [][][][][][][][][] | | | | | | | | [][] | | | | |
| | | | Период | | | | | | | | Контролор | | | | |
| [][][] | [0][4][0][7][4][0][0][9] | [2][0][0][0][0][0][0][9][8][7][2][5][3][3][1] | | | | | | | | | | | | | |
| 1 2 3 | 4 5 6 7 8 9 10 11 | 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 | | | | | | | | | | | | | |
| Вид работа | Идентификационен број (ЕМБС) | Резервни кодекси | | | | | | | | | | | | | |

Назив на друштвото

ОКТА РАФИНЕРИЈА НА НАФТА АД СКОПЈЕ

Адреса, седиште и телефон

ул.1 бр25 с.Миладиновци

Скопје

02 2532107

Адреса за е-пошта

okta.info@helpe.gr

Единствен даночен број

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

БИЛАНС НА УСПЕХ
(ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА)
за периодот од 01.01. до 31.12. 2019 година

(во денари)

| Реден број | ПОЗИЦИЈА | Ознака на АОП | Број на белешка | Износ | |
|------------|--|---------------|-----------------|----------------|------------------|
| | | | | Тековна година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206) | 201 | | 27,680,911,971 | 27,525,571,032 |
| 2. | Приходи од продажба | 202 | 11 | 27,677,404,841 | 27,513,616,443 |
| 3. | Останати приходи | 203 | | 3,507,130 | 11,954,589 |
| 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 | 0 |
| 4.б. | Залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината | 205 | | 0 | 0 |
| 5. | Капитализирано сопствено производство и услуги | 206 | | | |
| 6. | II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222) | 207 | | 27,491,870,527 | 27,648,759,038 |
| 7. | Трошоци за сировини и други материјали | 208 | | 43,251,162 | 45,823,211 |
| 8. | Набавна вредност на продадени стоки | 209 | | 26,513,203,563 | 26,592,772,275 |
| 9. | Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми | 210 | | | |
| 10. | Услуги со карактер на материјални трошоци | 211 | | 78,342,058 | 69,969,442 |
| 11. | Останати трошоци од работењето | 212 | | 218,209,396 | 167,788,691 |
| 12. | Трошоци за вработени (214+215+216+217) | 213 | | 312,202,035 | 353,189,626 |
| 12.a. | Плати и надоместоци на плати (нето) | 214 | | 170,082,848 | 195,760,435 |

| 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 | | 17,019,343 | 18,097,630 |
| 12.в. | Придонеси од задолжително социјално осигурување | 216 | | 68,604,407 | 75,448,223 |
| 12.г. | Останати трошоци за вработените | 217 | | 56,495,437 | 63,883,338 |
| 13. | Амортизација на материјалните и нематеријалните средства | 218 | | 250,168,887 | 273,008,832 |
| 14. | Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства | 219 | | | |
| 15. | Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства | 220 | | 63,082,291 | 143,749,567 |
| 16. | Резервирања за трошоци и ризици | 221 | | 912,957 | 1,151,931 |
| 17. | Останати расходи од работењето | 222 | | 12,498,178 | 1,305,463 |
| 18. | III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233) | 223 | | 126,437,806 | 39,370,856 |
| 19. | Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228) | 224 | | 5,028,958 | 2,042,924 |
| 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 | | 5,028,958 | 2,042,924 |
| 19.г. | Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва | 228 | | | |
| 20. | Приходи од вложувања во неповрзани друштва | 229 | | 269,100 | 207,000 |
| 21. | Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва | 230 | | 6,176,881 | 11,696,410 |
| 22. | Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва | 231 | | 16,556,751 | 23,472,080 |
| 23. | Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства | 232 | | | |
| 24. | Останати финансиски приходи | 233 | | 98,406,116 | 1,952,442 |
| 25. | IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243) | 234 | | 13,625,588 | 20,508,455 |
| 26. | Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238) | 235 | | 4,495,169 | 7,147,360 |
| 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 | | 4,495,169 | 7,147,360 |
| 26.в. | Останати финансиски расходи од поврзани друштва | 238 | | | |
| 27. | Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва | 239 | | 17,531 | 712,217 |
| 28. | Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва | 240 | | 9,112,888 | 12,648,878 |

| 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 | | 301.853.662 | |
| 35. | Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245) - (201+223+244) | 247 | | | -104.325.605 |
| 36. | Нето добивка од прекинати работења | 248 | | | |
| 37. | Нето загуба од прекинати работења | 249 | | | |
| 38. | Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249) | 250 | | 301.853.662 | |
| 39. | Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248) | 251 | | | -104.325.605 |
| 40. | Данок на добивка | 252 | | 42.891.543 | 0 |
| | 810000 | | | 42.891.543 | 0 |
| 41. | Одложени даночни приходи | 253 | | 3.829.702 | 4.198.255 |
| | 50000 | | | 3.829.702 | 4.198.255 |
| 42. | Одложени даночни расходи | 254 | | | |
| 43. | НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254) | 255 | | 262.791.821 | |
| 44. | НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254) | 256 | | 0 | -100.127.350 |
| 45. | Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ) | 257 | | 336 | 366 |
| 46. | Број на месеци на работење (во апсолутен износ) | 258 | | 12 | 12 |
| 47. | ДОБИВКА / ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ | 259 | | 262.791.821 | 0 |
| 47.а. | Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво | 260 | | 262.791.821 | |
| 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 | | 310 | -118 |
| 48.б. | Вкупно разводнета заработувачка по акција | 266 | | | |
| 48.в. | Основна заработувачка по акција од прекинато работење | 267 | | | |
| 48.г. | Разводнета заработувачка по акција од прекинато работење | 268 | | | |

ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
за периодот од 01.01. до 31.12. 2019 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 | | 262.791.821 | |
| 2. | Загуба за годината | 270 | | 0 | -100.127.350 |
| 3. | Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) -(274+276+278+280+282+284) | 271 | | 6.863.011 | 3.174.799 |
| 4. | Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - 273+275+277+279+281+283) | 272 | | 0 | 0 |
| 5. | Добивки кои произлегуваат од преведување на странско работење | 273 | | | |
| 6. | Загуби кои произлегуваат од преведување на странско работење | 274 | | | |
| 7. | Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположиви за продажба | 275 | | 6.313.293 | 1.880.300 |
| 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 | | 549.718 | 1.294.499 |
| 14. | Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените | 282 | | | |
| 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 | | 6.863.011 | 3.174.799 |
| 19. | Нето останата сеопфатна загуба (285-271) или (272+285) | 287 | | | |
| 20. | Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270) | 288 | | 269.654.832 | 3.174.799 |
| 20.а. | Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво | 289 | | 269.654.832 | 3.174.799 |
| 20.б. | Сеопфатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество | 290 | | | |
| 21. | Вкупна сеопфатна загуба за годината (270-286) или (287-269) | 291 | | | -96.952.551 |

| 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

15.03 2020 година

На ден

15.03 2020 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Вук Радовиќ

Потпис

