

Б Е Л Е Ш К А

За корекција на Финансиските Извештаи за 2021 година

Во Финансиските Извештаи за 2021 година на ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје, верзија на македонски јазик, усвоени од страна на Одборот на директори на 194-тиот состанок одржан на ден 24.02.2022 година, и објавени на официјалната интернет страна на Друштвото и на СЕИ-НЕТ платформата на Македонската берза како дел од материјалите за 32^{то} Генерално Собрание на акционери, забележани се неколку технички грешки, кои доведоа до потребата за креирање нова, коригирана верзија на македонски јазик на Финансиските Извештаи на Друштвото за 2021 година.

Имено, при обелодувањето на споредбените податоци за минатата и тековната година, направена е техничка грешка во пишувањето. Корекциите се направена на следниве страни и следниве белешки:

- Страна 1, во Извештајот за сеопфатна добивка во табелата следи тековната 2021 потоа минатата 2020
- Страна 2, во Извештај за финансиска состојба во табелата следи тековната 2021 потоа минатата 2020
- Страна 3, во Извештај за парични текови во табелата следи тековната 2021 потоа минатата 2020
- Страна 20, Белешка 3.1 Фактори на финансиски ризик Д- Кредитен ризик, во табелата за Останати побарувања следи тековната 2021 потоа минатата 2020
- Страна 29, Белешка 15 Нематеријални средства, во табелата следи тековната 2021 потоа минатата 2020

Во прилог на оваа Белешка се коригираните Финансиски Извештаи на ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје за 2021 година, верзија на македонски јазик, во кои се вклучени горенаведените корекции на техничките грешки.

Во Скопје, на 11.05.2022 година

ОКТА АД Скопје
Главен извршен директор
Вук Радовиќ



Бр. 05-923/22
31.03.2022

ОКТА АД – Скопје

Финансиски извештаи
за годината што завршува на 31 декември 2021 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 - 43

Годишна сметка

Клучни достигнувања

2021 година и покрај тоа што беше под влијание на ефектите од долготрајната пандемија на КОВИД-19, успеа да резултира со значително закрепнување на економските активности што доведе до раст на глобално ниво, ослободувајќи го притисокот и предизвиците во одредена мера како во сите области на деловниот свет, така и во нафтената индустрија. Понатаму, намалувањето на рестриктивните мерки за ограничување на движењето преку границите доведе до зголемена побарувачка на гориво, особено во текот на летниот период. Конкретно, фреквенцијата на сообраќајот на транзитните туристи експоненцијално се зголеми за време на врвот на летната сезона, додека, исто така, воздухопловниот сектор покажуваше знаци на бавно, но стабилно закрепнување од сериозно негативните ефекти видливи во текот на 2020 година.

Солидните резултати за годината која заврши целосно ја отсликуваат деловната стратегија која ОКТА одлучно и дисциплинирано ја применува во изминатите години. Додека успешно обезбедува зголемување на годишните продажни количини, извонредниот раст и високата профитабилност, компанијата напредува со програмите за трансформација, преку кои ја зголемува агилноста на својата организациска структура и ги намалува трошоците, создавајќи цврста основа за идните достигнувања.

И покрај конкурентното опкружување полно со предизвици во кое ОКТА работи во Северна Македонија и Косово, ОКТА успеа да ја задржи лидерската позиција на локалниот пазар со 62% пазарен удел, како и на пазарот на Косово со 24% пазарен удел, што доведе до зголемување на приходите од продажба на крајот на годината за 71% во споредба со 2020 година.

Компанијата успеа да одржи доволна ликвидност за да се справи со ризиците предизвикани од КОВИД-19 кризата, што во исто време ѝ овозможи на компанијата да преземе комерцијални активности и да ја поддржи својата стратегија без да искористи какви било кредитни линии.

Главните проекти во 2021 година беа:

- Одржување и подобрувања во капацитетите за складирање на гориво;
- Надградби на инсталацијата за истовар и товарење;
- Спроведување на здравствени и безбедносни мерки и процедури за заштита од Covid-19;
- Обнова на сертификатот за COVID Shield;
- Реновирање на административните згради;
- Имплементација на планот за обновлива енергија;
- Лабораториски надградби;
- Подобрувања на информацискиот систем за управување (SAP);
- Оптимизација на управување со готовина и банкарско работење;
- Понатамошни оптимизации на трошоците;
- Заштита на животната средина;

Во 2021 година, ОКТА даде значаен придонес во општеството во кое работи, со спроведување на значајни иницијативи за КОО, како што се:

- Донација на 1.300 брзи тестови за COVID-19 за потребите на Клиниката за инфективни болести во Скопје
- Во соработка со Фондацијата „Чекор по чекор“, како дел од проектот „Биди ИН, биди ИНклузивен, биди ИНклудиран“, ОКТА ја поддржа изградбата на 3 инклузивни игралишта на отворено во: ОУ „Лазо Ангеловски“ во Скопје, ОУ „Браќа Миладиновци“ во Струга и во ОУ „Кочо Рацин“ во Дојран.
- Пет стипендии за постдипломски студии беа доделени на студенти за четири различни факултети на Универзитетот Свети Кирил и Методиј во Скопје.
- Потпишан Меморандум за Соработка со Националниот сојуз на слепи, за поддршка на лицата со оштетен вид преку олеснување на нивната мобилност во сообраќајот, преку донација од 50 уреди за звучна сигнализација на пешачки премини доделени на Град Скопје.
- Донација за кампањата „Помислете на нас“ организирана од Црвениот крст по повод Светскиот ден на борбата против гладта.
- Донација за Здружението на граѓани за поддршка на лица со ретка болест Вилсон со цел да се обезбедат реагенси неопходни за медицинските испитувања поврзани со болеста, како и за подобрување на експертизата на медицинскиот кадар во земјата.
- Донација на новогодишни пакетчиња за учениците од основните училишта лоцирани во околината на компанијата.
- Организацијата на Црвениот крст во рамките на ОКТА организираше 3 акции за дарување крв каде учествуваа голем број вработени во компанијата.

Дополнително, ОКТА беше вклучена во следните спонзорски активности:

- Главен спонзор на машката сениорска кошаркарска репрезентација во квалификациите за пласман на Светскиот куп во кошарка (2023 FIBA Basketball World Cup).
- Поддршка на најновиот филм на Милчо Манчевски насловен „Кајмак“.
- Поддршка на културните активности преку спонзорирање на реномираните музички фестивали како што се фестивалот Охридско лето, Скопскиот џез фестивал и OFFest.
- Поддршка на првиот годишен Скопски економски форум.
- Поддршка на машиот кошаркарски клуб ЕУРОНИКЕЛ 2005, Кавадарци.

Работење на Компанијата и пазарно опкружување

Компанијата ја заврши 2021 година со висока профитабилност достигнувајќи ги нивоата пред кризата, како резултат на позитивниот ефект од подобрените оперативни резултати, надолжнети со значајно зголемената продажба и на домашниот и на извозниот пазар.

Клучни настани во 2021 година:

- ЕБИТДА достигна 839 милиони денари, споредено со прилагодена 630 милиони денари генерирана во истиот период минатата година, како резултат на одличните продажни перформанси, претпазливото управување со залихите што овозможи непрекинато снабдување на потрошувачите во период на многу неизвесности, и континуираното зголемување на меѓународните цени на нафтени деривати.
- Приходите од продажба изнесуваат 26.136 милиони денари за 12 месеци во 2021 година, надминувајќи ги 15.364 милиони денари остварени во истиот период минатата година, и се резултат на постепеното зголемување на побарувачката и растот на меѓународните цени на нафтени деривати.

- Бруто маржата го следи трендот на останати показатели, достигнувајќи 1.377 милиони денари за 2021 година, надминувајќи ги 981 милиони денари што беа остварени во истиот период минатата година, како резултат на зголемувањето на продажните количини и континуираниот раст на меѓународните цени на нафтени деривати.
- На годишно ниво, добивката пред оданочување изнесува 453 милиони денари, надминувајќи 553 милиони денари загуба за истиот период минатата година. Негативен ефект врз резултатот за 2020 година имаше еднократната резервација во износ од 781.4 милиони денари направена во врска со тековниот судски спор со Царинската управа на Република Северна Македонија. Резервација за истиот случај беше направена и во четвртиот квартал од 2021 година во износ од 194 милиони денари што влијае на резултатот на компанијата на квартално и на годишно ниво.
- Добивката пред оданочување, прилагодена за износот на гореспоменатата резервација, изнесува 647 милиони денари за 2021 година, во споредба со соодветно прилагодениот резултат од 228 милиони денари остварен во 2020 година. Зголемениот резултат е поттикнат од растот на продажбата, зголемениот приход од количините на државните резерви кои се чуваат во инсталацијата на компанијата, придружени со позитивниот ефект на движењето на меѓународните цени на нафтените деривати.
- Компанијата следејќи ги стратешките приоритети инвестираше 79.331 милиони денари во текот на 2021 година, во одржување на капацитетите за складирање, како и во иницијативите за здравје и безбедност при работа.

Во 2019 година, Царинската управа на Република Северна Македонија спроведе контрола во ОКТА поврзана со акцизите за увоз на еуродизел во периодот од 2014 до 2018 година. Според нивното мислење, акцизите за овие увози не биле правилно пресметани, по што донесоа решенија за фискалната 2014 година, со кои се наметна дополнителен износ во висина од 23,4 милиони денари, кој беше платен во 2020 година.

Во текот на 2019 година, компанијата поднесе тужби, поведувајќи управни спорови за целосно поништување на овие решенија заради суштински прекршувања на процедуралните правила од страна на царинските власти и нивни пропусти при целосното и правилно утврдување на фактите за случајот, како и за правилното применување на релевантните закони. Заклучно со декември 2021 властите имаат издадено нови Решенија кои се однесуваат за 2015, 2016, 2017 и 2018 година, наметнувајќи дополнителен износ од 830 милиони денари.

На 31 декември, 2021 година, ОКТА направи резервации во висина од 954 милиони денари, кои претставуваат најдобра проценка на компанијата за потенцијалните идни одливи на парични средства. ОКТА ја задржува својата позиција дека постапува во целосна согласност со сите законски регулативи, исто така согласно добиените експертски мислења има намера да ја оспори ваквата одлука до највисоките судски органи во државата, како и доколку е потребно истата да ја доведе до интернационалните надлежни институции.

Изгледи на компанијата за 2021 година

Континуирана цел на ОКТА е да остане лидер на пазарот, нудејќи производи со висок квалитет на своите клиенти.

Стратешкиот план на компанијата за 2022 година се фокусира на одржување на продажните перформанси на двата пазари, истовремено продолжувајќи ги проектите за дигитализација со цел зголемување на оперативната ефикасност преку автоматизација, мерки за оптимизација на трошоците и оперативни подобрувања.

Приоритети на компанијата во 2022 година се:

- Во услови каде здравствената криза продолжува, да се одржуваат строги стандарди за здравје и безбедност, зајакнувајќи ја својата посветеност за заштита на вработените и клиентите, осигурувајќи услугата кон потрошувачите да се одвива непречено;
- Одржување на домашниот и извозниот удел на пазарот во високо конкурентна средина;
- Зајакнување на соработката со клучните клиенти;
- Обезбедување на потребните капацитети за складирање со цел зголемување на државните резерви;
- Воведување нова политика на цени и фокусирање на конзистентноста на обемот на клиентот;
- Зголемување на повратот на ангажираниот капитал;
- Понатамошно инвестирање во нови приливи на приходи преку зајакнување на инвестициите во пазарот на обновлива енергија;
- Постојана обука и создавање нови можности за вработените во компанијата;
- Да биде најдоброто место за работа на пазарот во Северна Македонија, развивање на неговиот персонал и привлекување таленти;
- Понатамошно оптимизирање и реструктурирање на организациската структура;
- Промовирање на идни лидери;
- Истражување на можностите за развој на малопродажната мрежа;
- Настојување за понатамошно воведување на нови технологии и автоматизација кои поттикнуваат оптимизација на ефикасноста, искористувајќи ја моќта на групацијата Хеленик Петролеум.
- Максимизирање на синергиите да биде член на водечка енергетска група во регионот.

Сепак, треба да се признае дека горенаведените цели може да бидат засегнати од какви било фактори на макро животната средина, вклучувајќи го и повторното отворање на нафтоводот и воведувањето на новиот закон за енергетика.

Раководството на ОКТА внимателно ги следи пазарните предизвици и се стреми да ја води компанијата напред преку проактивно планирање и преку искористување на многубројните можности, со намера за понатамошни унапредувања на деловните резултати и подобрување на ефикасноста.

Други поврзани информации

Во текот на 2021 година ОКТА:

- Вложи вкупно 79 милиони денари - 48 милион денари беа насочени во инфраструктура за инсталации, 1.8 милиони денари во проекти поврзани со обновлива енергија, 4 милиони денари во проекти поврзани со ИТ и ЕРП, 9.2 милиони денари во проекти за сигурност, безбедност и згради, 0.8 милиони денари во административни проекти, и 15.4 милиони денари инвестиции во нашата малопродажна мрежа;
- Склучи трансакции со поврзани страни, како што е претставено во Белешката 28 на Финансиските извештаи за годината што завршува на 31 декември 2021 година;
- Не склучи трансакции со заинтересирани страни заклучно со 31 декември 2021 година;
- Немаше никаков долгорочен долг, затоа не применуваше политика што ги поврзува долгорочниот долг и основната главнина;

- Нема усвоено политика за дивиденда. Прашањето за распределба на дивиденда и висината на дивидендата што треба да им се исплати на акционерите се одлучува на ад хок основа на годишно ниво врз основа на одлука на Генералното собрание на акционери која понатаму се одобрува, на предлог на Управниот одбор, кој се заснова на неколку фактори, само во однос на соодветната година и по затворањето до крајот на годината.
- Во текот на 2021 година, Друштвото нема стекнато сопствени (трезорски) акции.
- Катализаторот наведен во Билансот на состојба како средство што се чува за продажба е делумно продаден во мај 2021 година за 163 милиони денари. Останатиот дел од катализаторот е сведен на неговата објективна вредност намалена за проценетите трошоци за продажба за 3,4 милиони денари.
- Ја следеше својата политика за управување со ризици, како што е опишано во Белешката 3 на годишните финансиски извештаи и не се соочи со значајни проблеми;
- На 27 мај 2021 година, Генералното собрание на акционери на ОКТА одобри дистрибуција на дивиденда во вкупен износ од 61.784.280 денари или 73 денари (во апсолутен износ) по акција;
- ОКТА му исплати на извршниот член на Одборот износ од 5.3 милиони денари во форма на бруто плати и други поволности во износ од 1.2 милиони денари. Исто така, на неизвршните членови на Одборот им исплати вкупен износ од 6.5 милиони денари како надомест одобрен од страна на акционерите на Друштвото и од Одборот на директори, соодветно. Заради доверливост, бројките за секој член не се објавени овде, но им се достапни на акционерите по барање.

Прилог: Изјава согласно член 384-а од Законот за трговски друштва

Вук Радовиќ

Главен извршен директор



Во согласност со одредбите на член 384-а од Законот за трговските друштва, оранот на управување на Окта Рафинерија на нафта Акционерско друштво - Скопје ("ОКТА"), ја дава следната:

ИЗЈАВА ВО ВРСКА СО КОРПОРАТИВНО УПРАВУВАЊЕ¹

ОКТА е акционерско друштво кое котира на подсегментот задолжителна котација на Македонската берза на хартии од вредност АД („Берзата“).

На 01 ноември 2021, ОКТА ги исполни критериумите предвидени со Правилата за Котација на Берзата², за примена на Кодексот за корпоративно управување на акционерските друштва котираани на Македонската берза ("Кодексот за корпоративно управување на Берзата").³

Кодексот за корпоративно управување на Берзата влезе во сила на 26 октомври 2021 година. ОКТА по пат на овој допис, укажува на временското ограничување за ретроактивно прегледување, оценување и известување за своите корпоративни практики од 01 јануари 2021 до 31 декември 2021 согласно Кодексот за корпоративно управување на Берзата. Понатаму, а со оглед на фактот што обврската за известување за примената на Кодексот за корпоративно управување на Берзата е опционална за 2021 година, ОКТА, ја дава оваа изјава во согласност со цитираниот член 384-а од Законот за трговските друштва.

ОКТА ги применува принципите за добро корпоративно управување во согласност со стандардите утврдени во Законот за трговските друштва.

ОКТА нема и не применува кодекс за корпоративно управување. ОКТА има внатрешни акти во врска со прашањата за корпоративно управување кои се во надлежност на Одборот на директори.

ОКТА ќе известува за примената на практиките за корпоративно управување според Кодексот за корпоративно управување на Берзата, со примена на принципот „примени или појасни зошто не си применил“, во согласност со условите и роковите утврдени со Правилата за котација, во рамки на годишниот извештај за работењето на друштвото, како што е утврдено со задолжителните законски барања

¹ Изјавата за корпоративно управување е составен дел од годишниот извештај на ОКТА за деловната 2021 година.

² <https://www.mse.mk/mk/content/21/1/2008/listing-rules>

³ <https://www.mse.mk/mk/content/14/10/2021/corporate-governance-code>

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

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

Извештај на финансиските 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 2021 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 ефективност на интерната контрола на ентитетот. Ревизијата исто така вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на 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

1) 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 Северна Македонија, Друштвото има евидентирано побарувања за периодот од 2000 до 2004 година во износ од 769.497 илјади денари на 31 декември 2021 година (31 декември 2020 година: 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 на 31 декември 2021 година има евидентирано обврски кон добавувачи кои се однесуваат на периодот пред превземањето во износ од 174.752 илјади денари (31 декември 2020: 161.679 илјади денари) кои немаат движење од 2005 година, освен курсни разлики. 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 2021 и 31 декември 2020 година биле потребни. Нашето ревизорското мислење на финансиските извештаи кои се однесуваат на годината што завршува на 31 декември 2020 беше мислење со резерва за истото прашање.

2) Како што е обелоденето во белешка 29 потенцијални обврски и правни спорови, и белешка 25 обврски кон добавувачи и останати обврски и резервирања, на 31 декември 2021 година, Друштвото врз основа на најдобрата проценка на идните потенцијални одливи на парични средства евидентираше резервација во износ од 953,7 милиони денари (2020: 781.4 милиони денари) за тековниот судски спор со царинските власти. Со цел да дојде до најдобрата проценка, Друштвото користеше значајни проценки и претпоставки засновани и на мислењата на експертите со пондерирања на различни исходи од возможни сценарија. Земајќи ги во предвид основните несигурности и незвесности не ги сметаме за доволни и соодветни обезбедените докази од раководството за утврдување на различните возможни исходи и сценарија за поддршка на применетите претпоставки. Следствено на тоа, не можеме да утврдиме дали се потребни прилагодувања и корекции во врска со евидентираната резервација за судскиот спор со 31 декември 2021 и 31 декември 2020 година. Нашето ревизорското мислење на финансиските извештаи кои се однесуваат на годината што завршува на 31 декември 2020 беше мислење со резерва за истото прашање.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањата објаснети во параграфите за Основата за мислење со резерва, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото на 31 декември 2021 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 2021 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 2021 година за коишто издадовме мислење со резерва во горенаведениот дел "Извештај на финансиските извештаи".


Владимир Соколовски
Управител



Ернст и Јанг Овластени Ревизори ДОО
Скопје, 31 март 2022 година


Даница Ганчева
Овластен ревизор

Извештај за сеопфатна добивка

	Белешка	Година завршена на 31 декември	
		2021	2020
Продажби	5	26.135.989	15.363.568
Трошоци содржани во продадени производи	6	(24.759.288)	(14.382.337)
Бруто добивка		1.376.701	981.231
Трошоци за оператива и логистика	7	(434.833)	(409.765)
Административни трошоци	8	(174.587)	(242.661)
Продажни и дистрибутивни трошоци	9	(84.971)	(95.154)
Други оперативни приходи	10	21.950	18.473
Обезвреднување на средствата наменети за продажба	22	-	(2.779)
Други оперативни трошоци	11	(228.886)	(815.247)
Добивка/(Загуба) од редовно работење		475.374	(565.902)
Финансиски приходи	12	3.665	20.194
Финансиски трошоци	12	(25.562)	(7.532)
Финансиски приходи/(трошоци) - нето		(21.897)	12.662
Добивка/(Загуба) пред оданочување		453.477	(553.240)
Данок на добивка	13	(75.284)	32.658
Добивка/(Загуба) за годината		378.193	(520.582)
Други сеопфатни добивки			
Промена на обврските за бенефиции на вработени		(1.372)	(573)
Промена на објективната вредност на финансиски средства расположливи за продажба		1.093	(1.035)
Вкупно други сеопфатни добивки		(279)	(1.608)
Вкупна сеопфатна Добивка/(Загуба) за годината		377.914	(522.190)
Информации за заработка по акција:			
Основна и разводнета добивка по акција	14	0,45	(0,62)

Извештај за финансиската состојба

		На 31 декември	
	Белешка	2021	2020
СРЕДСТВА			
Постојани средства			
Нематеријални средства	15	42.886	34.561
Недвижности. постројки и опрема	16	1.267.431	1.351.550
Финансиски средства расположливи за продажба	17	16.204	15.111
Одложени даночни средства	18	5.557	36.488
Вкупно постојани средства		1.332.078	1.437.710
Тековни средства			
Залихи	19	668.446	514.475
Побарувања од купувачи	20	180.944	249.898
Останати побарувања	20	868.687	847.684
Побарувања од данок на добивка	20	-	32.297
Пари и парични средства	21	3.527.750	2.466.665
Средства наменети за продажба	22	3.455	152.148
Вкупно тековни средства		5.249.282	4.263.167
ВКУПНО СРЕДСТВА		6.581.360	5.700.877
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Акционерски капитал		2.472.820	2.472.820
Законски резерви		494.718	494.718
Ревалоризациони и останати резерви		424.133	424.412
Задржана добивка		971.654	655.246
Вкупно капитал	23	4.363.325	4.047.196
Долгорочни обврски			
Обврски за бенефиции на вработени	24	14.982	14.220
Вкупно долгорочни обврски		14.982	14.220
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи	25	727.364	554.806
Останати тековни обврски вклучувајќи резервирања	25	1.437.817	1.084.655
Обврски за данок на добивка		37.872	-
Вкупно тековни обврски		2.203.053	1.639.461
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		6.581.360	5.700.877

Финансиските извештаи на ОКТА АД - Скопје беа одобрени за издавање на 17 февруари 2022 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 24 февруари 2022. Овие финансиски извештаи исто така ќе бидат предмет на одобрување од Собранието на Акционери.

Потписници во името на Раководството на ОКТА АД - Скопје:


Вук Радовик
Главен извршен директор


Димитриос Пасхос
Директор на финансии и администрација

Извештај за промени во главнината

	Акционер-ски капитал	Законски резерви	Ревалори-зациони и останати резерви	Задржана добивка	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2020	2.472.820	494.718	426.020	1.299.396	4.692.954
Нето загуба за 2020	-	-	-	(520.582)	(520.582)
Вреднување на средствата наменети за продажба	-	-	(1.035)	-	(1.035)
Сеопфатен приход	-	-	(573)	-	(573)
Вкупно Сеопфатна Добивка	2.472.820	494.718	424.412	778.814	4.170.764
Објавена дивиденда	-	-	-	(123.568)	(123.568)
Состојба на 31 декември 2020	2.472.820	494.718	424.412	655.246	4.047.196
Нето добивка за 2021	-	-	-	378.193	378.193
Вреднување на средствата наменети за продажба	-	-	1.093	-	1.093
Сеопфатен приход	-	-	(1.372)	-	(1.372)
Вкупно Сеопфатна Добивка	2.472.820	494.718	424.133	1.033.439	4.425.110
Објавена дивиденда	-	-	-	(61.785)	(61.785)
Состојба на 31 декември 2021	2.472.820	494.718	424.133	971.654	4.363.325

Извештај за парични текови

	Година завршена на 31 декември	
	2021	2020
Оперативни активности		
Добивка/(Загуба) пред оданочување	453.476	(553.240)
Корекции за:		
Амортизација	155.153	176.586
Надоместоци за оштетување	(14.256)	2.779
Отуѓување на средства	-	680
Приходи од камати	(3.665)	(4.786)
Трошоци за камати и банкарски провизии	13.033	7.532
Парични средства добиени од работењето пред промени во работен капитал	603.741	(370.449)
Паричен тек од оперативни активности		
(Зголемување)/Намалување на залихите	(153.971)	157.300
Намалување на побарувањата	47.951	84.748
Намалување/(Зголемување) на побарувањата по данок на добивка	69.947	(32.297)
Зголемување на обврските	525.710	578.699
Парични средства добиени од работењето	1.093.378	418.001
Платени за камати и банкарски провизии	(13.033)	(7.532)
Платен данок на добивка	(6.481)	(33.283)
Нето паричен тек од/(користен во) оперативни активности	1.073.864	377.186
Паричен тек од инвестициони активности		
Набавки на недвижности, постројки и опрема	(37.362)	(88.991)
Продажба на недвижности, постројки и опрема	81.949	1.230
Примени камати	3.665	4.786
Депозити во банки	-	-
Нето паричен тек од инвестициони активности	48.252	(82.975)
Паричен тек од финансиски активности		
Исплатени дивиденди	(61.445)	(122.852)
Примени дивиденди	414	414
Нето паричен тек од финансиски активности	(61.031)	(122.438)
Нето зголемување на пари и парични средства	1.061.085	171.773
Пари и парични средства на 1 јануари	2.466.665	2.294.892
Пари и парични средства на 31 декември (Белешка 21)	3.527.750	2.466.665

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 2021 година, Друштвото има 268 вработени (2020: 274 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 17 февруари 2022 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 24 февруари 2022. 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, 120/2018, 290/2020 и 215/2021) 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.

Влијанието на Ковид-19 продолжува да ја зголемува несигурноста во проценката на Друштвото за овие фактори. Особено, ризикот за економскиот раст кои опстојува главно од потенцијалното влијание што варијантите на „Ковид-19“ може да го имаат врз економската активност. Понатамошни ризици за економското закрепнување, меѓу другото, може да произлезат од зголемената инфлација и монетарните политики спроведени од централните банки кои влијаат на очекувањата за каматите и девизните курсеви, продолжувањето на прашањата за глобалната понуда и европската енергетска криза. Сепак, започнувањето на масовно вакцинирање што во текот на 2021 година позитивно влијаеше на сериозноста на инфекциите во однос на хоспитализацијата и симптомите на болеста. Последователно, светските ограничувања за мобилност се ублажени во голема мера, со тоа што некои земји ја укинаа целата рестрикција на почетокот на 2022 година. Исто така, светското економско закрепнување се забрза особено во втората половина на 2021 година и се прогнозира дека ќе продолжи во 2022 година. Тоа позитивно влијаеше на побарувачката за горива и на профитабилноста. Спротивно на тоа, поголемата побарувачка за енергија, особено во Европа, се смета за клучен фактор за зголемувањето на цената на природниот гас, електричната енергија и трошоците за правата на емисиите на CO₂ кои се значајни компоненти на трошоците во процесот на рафинирање.

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).

2.2 Трансакции во странска валута (продолжение)

Б) Трансакции и салда

Трансакциите во странска валута се префрлени во функционалната валута користејќи ги девизните курсеви на датумот на трансакцијата или вреднувањето во случај кога ставките се повторно мерени. Добивките и загубите од промена на девизни курсеви при срамнување на таквите трансакции и од префрлување на монетарните средства и обврски деноминирани во странски валути по девизните курсеви на крајот на годината се признаени во 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).

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 2021 и 31 декември 2020 година се како што следи:

Девизен курс:	31 декември 2021	31 декември 2020
	МКД	МКД
ЕУР	61,63	61,69
УСД	54,37	50,24
GBP	73,43	67,90

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

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:

	2021	2020
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 средство во употреба. Последователно, нематеријалните средства се прикажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и загуби од оштетување. Сите нематеријални средства кои имаат ограничен корисен век на употреба се амортизираат на праволинска 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 сировини 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 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.

Ковид-19: Иако економијата во Северна Македонија во 2021 година продолжи да биде под влијание на Ковид-19, значително закрепна од избувнувањето на пандемијата во 2020 година, првенствено поттикната од зголемената домашна потрошувачка и подобро од очекувањата туристичко-транзитна сезона. Закрепнувањето е поддржано и со постепено ублажување на строгите мерки наметнати во текот на предходната година и програмите за вакцинација кои се во тек и веќе го спречија посериозното влијание од новите варијанти на вирусот. Иако се предвидува дека економскиот раст ќе продолжи во 2022 година со пониско темпо, предизвиците поврзани со најновата варијанта на Омикрон и можните нови варијанти на Ковид-19 може да имаат негативно влијание врз растот на економијата и севкупните деловни активности, особено во првата половина од годината, што не може веродостојно да се процени. Додека понатамошниот пораст на инфекциите со Ковид-19 или бавната стапка на вакцини може да доведе до дополнителни рестриктивни мерки, што може негативно да влијае на тековните проекции за раст и да го попречи напредокот. Неодамна одобрените лекови за лекување на Ковид-19 се очекува да го намалат влијанието на Ковид 19. Друштвото веднаш реагираше на избувнувањето на пандемијата и веќе од март 2020 година, презеде различни иницијативи за таа цел, примарно фокусирајќи се на обезбедување на здравјето и безбедноста на своите вработени и на сите нејзини засегнати страни кои работат или ги посетуваат просториите на Друштвото, како и непречено функционирање на нејзините активности и непречено снабдување на пазарите. Овие иницијативи вклучуваат:

- Усвојување на навремен и успешен нов модел на работа на далечина (далечинско работење) каде што е можно, далечинско поддржување на информациските системи и менување на програмите за смени.
- Искористување на дигиталната технологија и надградба на инфраструктурите за далечинско работење.
- Изготвување политика со чести проверки врз основа на инструкциите од државата, кои се однесуваат на спречување и управување на проблемите што произлегуваат од пандемијата Ковид-19, вклучувајќи детални упатства за превенција и одговор на тестирање според различни сценарија, планирање и спроведување процедури за справување со какви било сомнителни случаи на Ковид-19.
- Континуирано ажурирање на вработените, заедно со постојана здравствена поддршка (зголемување на нејзината медицинска мрежа, учество на инфектолог, линија за психолошка поддршка, редовно објавување на специјален билтен).
- Спроведување на вкупно над 206.000 PCR и брзи тестови на вработените и соработниците на Групацијата во 2021 година.
- Редовна дезинфекција на сите работни места и соодветно отстранување на опремата за лична заштита (ППЕ).

Раководството ќе продолжи внимателно да ја следи ситуацијата и да го проценува секое потенцијално натамошно влијание врз финансиската состојба и перформансите на Друштвото, вклучително и надоместливиот износ на нејзините инвестиции, во случај периодот на нарушувањето да се продолжи.

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

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 сировата 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.

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:

2021	МКД	ЕУР	УСД	ГБП
Средства				
Парични средства	3.470.626	35.968	21.156	-
Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства	920.146	83.026	46.459	-
Вкупно средства	4.390.772	118.994	67.615	
Обврски				
Обврски кон добавувачи	421.345	126.734	179.092	193
Останати тековни обврски	1.475.689	-	-	-
Вкупно обврски	1.897.034	126.734	179.092	193
Нето изложеност	2.493.738	(7.740)	(111.477)	(193)
2020	МКД	ЕУР	УСД	ГБП
Средства				
Парични средства	2.413.805	49.926	2.934	-
Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства	951.392	131.470	14.720	-
Вкупно средства	3.365.197	181.396	17.654	
Обврски				
Обврски кон добавувачи	281.797	112.528	160.339	142
Останати тековни обврски	1.084.655	-	-	-
Вкупно обврски	1.366.452	112.528	160.339	142
Нето изложеност	1.998.745	68.868	(142.685)	(142)

Друштвото остварило повеќе набавки УСД отколку реализираните продажби во УСД. На 31 декември 2021, доколку вредноста на УСД е за 1% (2020: 1%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 1.115 илјади (2020: МКД 1.427 илјади) поголема или помала, соодветно. Друштвото остварило повеќе набавки ЕУР отколку реализираните продажби во ЕУР. На 31 декември 2021, доколку вредноста на ЕУР е за 1% (2020: 1%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 77 илјади (2020: МКД 689 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 2021 Друштвото нема депозити во банките (2020: 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 поволно 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 2021 и 31 декември 2020 година е прикажана во следната табела:

	2021	2020
Пари и парични средства	3.527.750	2.466.665
Побарувања од купувачи	180.944	249.898
Останати побарувања	868.687	879.981
	4.577.381	3.596.544

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 2021		31 декември 2020	
	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	49.610	129.443	96.156	146.169
Доспеани побарувања за кои не е направена исправка	1.849	42	7.552	21
Побарувања за кои е направена исправка	46.525	19.351	46.525	17.916
Бруто	97.984	148.836	150.233	164.106
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(46.525)	(19.351)	(46.525)	(17.916)
Нето	51.459	129.485	103.708	146.190

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

Д) Кредитен ризик (продолжение)

Побарувањата од купувачите во износ од МКД 1.891 илјади (2020: 7.573 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 2021			
Обврски кон добавувачи	564.594	-	162.770
Останати тековни обврски	1.475.689	-	-
	2.040.283	-	162.770
На 31 декември 2020			
Обврски кон добавувачи	393.048	-	161.758
Останати тековни обврски	1.084.655	-	-
	1.477.703	-	161.758

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

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. Раководството направи проценка на принципот на континуитет и врз основа на сегашната ликвидносна позиција на Друштвото и направените планови нема неизвесност која влијае на принципот на континуитет.

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 2021 година:

	Сметководствена вредност	Објективна вредност
Пари и парични средства	3.527.750	3.527.750
Побарувања од купувачи	180.944	180.944
Останати финансиски средства	868.687	868.687
	4.577.381	4.577.381

Во табелата подолу е прикажана категоризацијата на финансиските средства на 31 декември 2020 година:

	Сметководствена вредност	Објективна вредност
Пари и парични средства	2.466.665	2.466.665
Побарувања од купувачи	249.898	249.898
Останати финансиски средства	879.981	879.981
	3.596.544	3.596.544

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 15.515 илјади (2020: МКД 17.659 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.

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

	2021	2020
Продажби на домашен пазар	20.128.785	12.246.869
Продажби на странски пазар	6.007.204	3.116.699
	26.135.989	15.363.568

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

6. Трошоци содржани во продадени производи

	2021	2020
Набавна вредност на трговски стоки	24.733.736	14.364.047
Трошоци на манипулација, кало и растур	25.552	18.290
	24.759.288	14.382.337

7. Трошоци за оператива и логистика

	2021	2020
Амортизација	137.816	140.796
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	150.703	148.638
Електрична енергија	24.141	17.842
Останати фиксни трошоци	21.339	7.806
Трошоци за осигурување	46.326	48.442
Трошоци за одржување	13.393	7.413
Трошоци за превоз и храна на вработените	19.378	14.454
Сопствена потрошувачка на мазут	1.883	1.481
Разни трошоци	17.892	22.260
Трошоци за отпремнина	1.120	-
Трошоци за телекомуникации	564	416
Трошоци за канцелариска опрема	278	217
	434.833	409.765

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

8. Административни трошоци

	2021	2020
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	62.912	77.682
Разни трошоци	55.497	67.249
Амортизација	12.949	20.815
Останати фиксни трошоци	9.749	20.510
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	13.807	10.153
Трошоци за закупнина	5.913	5.808
Трошоци за превоз и храна на вработените	5.233	7.000
Трошоци за осигурување	5.974	6.410
Трошоци за одржување	982	1.264
Службени патувања	278	210
Трошоци за отпремнина	-	24.688
Трошоци за телекомуникации	1.115	668
Трошоци за канцелариска опрема	178	204
	174.587	242.661

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

9. Продажни и дистрибутивни трошоци

	2021	2020
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	36.537	34.120
Разни трошоци	20.708	19.995
Амортизација	4.388	14.975
Трошоци за одржување	466	-
Останати варијабилни трошоци	3.355	2.670
Трошоци за превоз и храна на вработените	1.780	1.391
Трошоци за превоз на производи	1.676	697
Останати фиксни трошоци	9.012	14.426
Трошоци за закупнина	1.035	1.475
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	3.217	2.849
Членарини и претплати	8	16
Трошоци за осигурување	2.030	2.121
Трошоци за канцелариска опрема	239	161
Трошоци за телекомуникации	520	258
	84.971	95.154

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

10. Други оперативни приходи

	2021	2020
Дополнително утврдени приходи	16.633	11.409
Приходи од субвенции	197	86
Приходи од продажба на електрична енергија	4.584	5.418
Наплатени отпишани побарувања	122	108
Приходи од дивиденди	414	414
Приход од продажба на основни средства	-	1.038
	21.950	18.473

11. Други оперативни трошоци

	2021	2020
Резервации за судски спорови	199.412	781.348
Исправка на вредноста на залихата	-	614
Исправка на вредноста на материјалите	-	4.395
Трошоци за отстранување на отпад и вредносно усогласување на стоки	4.433	2.859
Нето книговодствена вредност на отуѓени основни средства	-	680
Трошоци за продадена електрична енергија	5.714	4.829
Останати трошоци	-	3.209
Трошоци поврзани со COVID-19	19.327	17.313
	228.886	815.247

Коронавирусот (COVID-19) беше потврден од Светската здравствена организација на почетокот од 2020 година и се прошири низ целиот свет, предизвикувајќи нарушување на вообичаените деловни активности. Како што се развиваше ситуацијата во текот на 2020 година и континуира оттогаш до сега, раководството на Друштвото континуирано го проценува развојот на епидемијата и со цел да се минимизира ризикот за компанијата, вработените и деловните партнери преземаат посебна мерка со цел да се минимизира ризикот. Развиен и извршен е детален план во текот на годината насочен кон намалување на бројот на луѓе кои работат во просториите на Друштвото, истовремено преземајќи ги сите мерки што ќе го спречат ширењето на вирусот (дезинфекција, мерки за лична заштита итн.). Покрај тоа, компанијата, како општествена одговорност, обезбеди поддршка на државните здравствени институции за да и помогнат во заедничката борба против пандемијата. Поради се претходно објаснето, признаени се дополнителни трошоци од 19.327 илјади МКД (2020: 17.313). Овие трошоци вклучуваат материјали за безбедност, тестови за COVID-19, трошоци за дезинфекција итн.

12. Финансиски приходи и трошоци

	2021	2020
Позитивни курсни разлики - нето	-	15.408
Приходи од камати	3.665	4.786
Финансиски приходи	3.665	20.194
Негативни курсни разлики - нето	(12.529)	-
Трошоци за камати	(576)	(200)
Трошоци за банкарски провизии	(12.457)	(7.332)
Финансиски трошоци	(25.562)	(7.532)
Финансиски приходи/(трошоци) - нето	(21.897)	12.662

13. Трошок за данок на добивка

	2021	2020
Тековни даночни расходи		
Тековна година	(44.354)	31.830
Трошок за одложен данок		-
Зголемување/(Намалување) на одложени даночни средства	(30.930)	828
Вкупен данок од добивка во Извештајот за сеопфатна добивка	(75.284)	32.658

	2021	2020
Добивка/(загуба) пред оданочување	453.477	(553.240)
Трошоци кои не се признаваат како одбиточни ставки за пресметување на данокот	311.861	234.938
Примени дивиденди	(414)	-
Дел од загуба намалена за непризнаени расходи. пренесена од претходни години	(318.302)	-
	446.622	(318.302)
Трошок за данок од 10% пред даночно намалување	44.662	(31.830)
Даночно намалување за донации во спортот	(308)	-
Трошок за данок	44.354	(31.830)

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 (и измените од 2015 до 2021 година), 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 2020 година беше 0, а одложениот данок беше пресметан и евидентиран во 2020 и 2021 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:

	2021	2020
Добивка / (загуба) за годината	378.193	(520.582)
Добивка / (Загуба) за сопствениците на обични акции	378.193	(520.582)
Просечен број на издадени обични акции:	846.360	846.360

Просечен број на обични акции на Друштвото во 2021 е 846.360 (2020: 846.360). ОКТА нема преференцијални акции.

15. Нематеријални средства

	2021	2020
Набавна вредност		
Состојба на 1 Јануари	102.468	75.628
Зголемување	16.452	26.108
Софтвер во изработка	356	732
Состојба на 31 Декември	119.276	102.468
Исправка на вредноста		
Состојба на 1 Јануари	67.907	60.798
Амортизација	8.483	7.109
Состојба на 31 Декември	76.390	67.907
Нето сметководствена вредност на 31 Декември	42.886	34.561

16. Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште	Згради	Машини и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
На 1 јануари 2021					
Набавна вредност	247.319	3.241.270	6.404.740	30.698	9.924.027
Акумулирана амортизација	-	(3.000.388)	(5.572.089)	-	(8.572.477)
Нето книговодствена вредност	247.319	240.882	832.651	30.698	1.351.550
Година завршена на 31 декември 2021					
Почетна нето книговодствена вредност	247.319	240.882	832.651	30.698	1.351.550
Зголемувања	-	-	-	62.551	62.551
Намалувања	-	(3.487)	(25.174)	-	(28.661)
Пренос од инвестиции од тек	-	5.322	17.020	(22.342)	-
Намалувања на амортизација	-	3.487	25.174	-	28.661
Амортизација	-	(28.111)	(118.559)	-	(146.670)
Крајна нето книговодствена вредност	247.319	218.093	731.112	70.907	1.267.431
На 31 декември 2021					
Набавна вредност	247.319	3.243.105	6.396.559	70.907	9.957.890
Акумулирана амортизација	-	(3.025.012)	(5.665.447)	-	(8.690.459)
Нето книговодствена вредност	247.319	218.093	731.112	70.907	1.267.431
Година завршена на 31 декември 2020					
Почетна нето книговодствена вредност	247.319	236.943	918.888	55.027	1.458.177
Зголемувања	-	-	-	63.803	63.803
Пренос од инвестиции од тек	-	32.719	55.413	(88.132)	-
Намалувања (нето сметководствена вредност)	-	-	(953)	-	(953)
Амортизација	-	(28.780)	(140.697)	-	(169.477)
Крајна нето книговодствена вредност	247.319	240.882	832.651	30.698	1.351.550
На 31 декември 2020					
Набавна вредност	247.319	3.241.270	6.404.740	30.698	9.924.027
Акумулирана амортизација	-	(3.000.388)	(5.572.089)	-	(8.572.477)
Нето книговодствена вредност	247.319	240.882	832.651	30.698	1.351.550

Од вкупните трошоци за амортизација (на материјалните и нематеријалните средства), во трошоци за оператива и логистика вклучени се МКД 137.816 илјади (2020: МКД 140.796 илјади), во административни трошоци се вклучени МКД 12.949 илјади (2020: МКД 20.815 илјади) и во продажни и дистрибутивни трошоци се вклучени МКД 4.388 илјади (2020: МКД 14.975 илјади).

16. Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

Земајќи ја во предвид промената на природата на операциите на Друштвото, раководството го провери моделот на вреднување на недвижностите, постројките и опремата на 31 декември 2021. 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 4,5% (6,2% во 2020) по оданочување. Резултатите од тестот не покажаа дека е потребно да се направи обезвреднување на 31 декември 2021 година, како и на 31 декември 2020. 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 4,5% WACC.

17. Финансиски средства расположливи за продажба

	2021	2020
На 1 јануари	15.111	16.146
Зголемувања	-	-
Отуѓување	-	-
Нето добивки пренесени во ревалоризациони резерви	1.093	(1.035)
На 31 декември	16.204	15.111

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

	2021	2020
Вложувања во компании	16.204	15.111
	16.204	15.111

18. Одложени даночни средства

Признаените одложени даночни средства се припишуваат на пренесените даночни загуби и разлика во стапките на амортизација. Друштвото не препознало никаква одложена даночна обврска.

	2021	2020
<i>Одложени даночни средства:</i>		
Одложени даночни средства кои треба да се наплатат по повеќе од 12 месеци	5.557	36.488
Одложени даночни средства кои треба да се наплатат во рок од 12 месец	-	-
Одложен данок на добивка	5.557	36.488

18. Одложени даночни средства (продолжение)

Движење на временни разлики во текот на годината

	Баланс на 1 Јануари 2021	Искористено одложено даночно средство	Признаена во приход	Баланс на 31 Декември 2021
Во илјади денари				
Пренесена загуба	31.830	(31.830)	-	-
Амортизација на средства	4.658	-	899	5.557
	36.488	(31.830)	899	5.557

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

19. Залихи

	2021	2020
Трговска стока	648.413	494.656
Резервни делови и ситен инвентар	20.033	19.819
Вкупно залихи	668.446	514.475

20. Побарувања од купувачите и други побарувања

Нето книговодствената вредност на побарувањата од купувачите е следната:

	2021	2020
Купувачи во земјата	97.984	150.233
Купувачи од странство	148.836	164.106
Побарувања од купувачи - бруто	246.820	314.339
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(65.876)	(64.441)
Вкупно побарувања од купувачи	180.944	249.898

20. Побарувања од купувачите и останати побарувања (продолжение)

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

	2021	2020
Купувачи во земјата	97.984	150.073
Купувачи од странство	148.705	164.106
Купувачи поврзани субјекти во земјата (Белешка 28)	-	160
Купувачи поврзани субјекти во странство (Белешка 28)	131	-
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(65.876)	(64.441)
Побарувања од купувачите - нето	180.944	249.898
Побарувања од "Escrow" сметка	769.497	769.497
Претплатени трошоци	83.126	70.190
Авансни плаќања	15.985	3.499
Побарувања од данок на добивка	-	32.297
Други краткорочни побарувања	78	3.142
Побарувања за ДДВ	-	1.356
Останати побарувања	868.687	879.981
	1.049.631	1.129.879

Побарувањата од поврзани субјекти претставуваат побарувања 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:

	2021	2020
Недоспеани	179.046	242.325
до 30 дена	920	6.390
од 30 до 90 дена	314	327
од 90 дена до 1 година	664	856
Над 1 година	65.876	64.441
Вкупно бруто побарувања од купувачи	246.820	314.339

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

	2021	2020
На 1 јануари	64.441	66.075
Провизија за исправка на вредност на побарувањата	-	-
Наплатени провизирани побарувања	-	-
Ослободување на провизија	-	-
Трансфери	1.435	(1.634)
На 31 декември	65.876	64.441

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:

	2021	2020
Над 1 година	65.876	64.441
Над 180 дена	-	-
	65.876	64.441

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

	2021	2020
МКД	51.459	103.708
ЕУР	83.026	131.470
УСД	46.459	14.720
	180.944	249.898

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

	2021	2020
МКД	856.200	879.981
	856.200	879.981

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

	2021	2020
Денарски жиро - сметки	3.470.915	2.414.021
Девизни жиро - сметки	57.125	52.860
Благајна	7	6
Останати парични средства	4.487	4.597
Исправка на вредноста на паричните средства	(4.784)	(4.819)
	3.527.750	2.466.665

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

	2021	2020
МКД	3.470.626	2.413.805
ЕУР	35.968	49.926
УСД	21.156	2.934
	3.527.750	2.466.665

22. Средства наменети за продажба

	2021	2020
Недвижности, постројки и опрема	3.455	152.148
	3.455	152.148

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 2020 и 2021 година главниот дел од катализаторот беше продаден, а вреднувањето на продажната вредност е извршено со 31.12.2020 и 2021 година.

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 (2020: 846.360 со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција). Сите издадени акции се целосно платени.

Заклучно со 31 декември 2021 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 2021 година изнесува 61.445 илјади денари (2020: 122.852). Објавените и исплатените дивиденди за годината која заврши на 31 декември 2021 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 2021 година

Конечна дивиденда од задржана добивка:

Објавени:	61.785
Платени објавени дивиденди од 2021 година:	61.393
Платени објавени дивиденди во претходните години:	52
Вкупно платени	<u>61.445</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 2021 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

	2021	2020
Отпремнини за пензионирање и јубилејни награди	14.982	14.220
	<u>14.982</u>	<u>14.220</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 2021 и 2020 година.

24. Обврски за бенефиции на вработените (продолжение)

	2021	2020
Износи признаени во Извештајот за финансиска состојба		
Сегашна вредност на обврската	14.982	14.220
Пазарна вредноста на средствата на планот	-	-
Нето обврска/ (средства) во Извештајот за финансиска состојба	14.982	14.220
Износи признаени во Извештајот за сеопфатна добивка		
Трошок за тековна услуга	734	518
Нето камата на нето обврската/ (средство) од планот за дефинирани користи	403	324
Признавање на актуарски (добивки)/ загуби	182	-
Редовен трошок во Извештајот за сеопфатна добивка	1.319	842
Подмирување/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	1.144	22.773
Вкупен трошок во Извештајот за сеопфатна добивка	2.463	23.615
Усогласување на обврската		
Обврски за план на дефинирани користи на почетокот на периодот	14.220	10.638
Трошок за тековна услуга	734	518
Трошок за камата	403	324
Трошоци за минати услуги	261	4.392
Бенефиции платени директно од Друштвото	(3.408)	(2.220)
Подмирување/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	1.400	-
Актуарски (добивки)/ загуби - искуство	1.372	568
Обврски за планот на дефинирани користи на крајот на периодот	14.982	14.220
Движење на нето обврската/ (средствата) во Извештајот за финансиска состојба		
Нето обврска/ (средство) во Извештајот за финансиска состојба на почетокот на годината	14.220	10.638
Директно платено бенефиции	(3.408)	(25.460)
Вкупно трошоци признаени во Извештајот за сеопфатна добивка	1.372	28.469
Вкупен износ признаен во останатата сеопфатна добивка	2.798	573
Нето обврска/ (средство) во Извештајот за финансиска состојба	14.982	14.220
Претпоставки		
Дисконтна стапка	2,2%	3%
Ценовна инфлација	2,5%	1,5%
Стапка на пораст на компензацијата	2,5%	1,5%
Траење на планот	6,22	12,87

25. Обврски кон добавувачи и останати обврски и резервирања

Нето книговодствената вредност на обврските кон добавувачи е следната:

	2021	2020
Обврски кон добавувачи во земјата	421.344	281.797
Обврски кон добавувачи во странство	306.020	273.009
	727.364	554.806

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

	2021	2020
Обврски кон добавувачи во земјата	421.344	281.797
Обврски кон добавувачи во странство	26.784	2.653
Обврски кон поврзани субјекти во странство	116.466	108.598
Обврски кон добавувачи во странство пред превземање	162.770	161.758
Обврски кон добавувачи	727.364	554.806
Примени аванси	193.283	58.271
Обврски за акцизи	206.802	199.127
Обврски за плати	11.214	9.612
Обврски за персонален данок и придонеси	5.727	4.867
Данок од задршка	50	282
Провизија за судски спорови	3.636	3.660
Однапред предвидени трошоци	58.474	46.538
Резервирања за останати судски спорови (Белешка 29)	953.733	760.229
Обврски за ДДВ	37.872	-
Останати обврски	4.898	-
Други тековни обврски	-	2.069
	1.475.689	1.084.655
	2.203.053	1.639.461

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:

	2021	2020
МКД	421.344	281.797
ГБП	193	142
УСД	179.092	160.339
ЕУР	126.734	112.528
	727.363	554.806

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

	2021	2020
МКД	1.475.689	1.084.655
	1.475.689	1.084.655

26. Трошоци по природа

	2021	2020
Набавна вредност за продадена трговска стока	24.733.736	14.364.047
Трошоци за вработените	250.152	260.440
Резервации за судски спорови	199.412	781.348
Трошоци за амортизација	155.153	176.586
Разни трошоци	94.097	109.504
Премии за осигурување	54.330	56.973
Останати фиксни трошоци	40.100	42.742
Трошоци за надомести на вработени за храна и превоз	26.391	22.845
Трошоци за манипулација и логистика	25.552	18.290
Потрошена електрична енергија	24.141	17.842
Трошоци поврзани со COVID-19	19.327	17.313
Промоции, реклами и спонзорства	17.024	13.002
Трошоци за одржување	14.841	8.677
Трошоци за закупнина	6.948	7.283
Трошоци за продадена електрична енергија	5.714	4.829
Трошоци за третман на отпад и укинување на стоки	4.433	2.859
Останати варијабилни трошоци	3.355	2.670
Трошоци за телекомуникациски услуги	2.199	1.342
Сопствена потрошувачка на гориво	1.883	1.481
Транспортни трошоци	1.676	697
Трошоци за отпремнина	1.120	24.688
Потрошок на канцелариски материјал	695	582
Трошоци за деловни патувања	278	210
Трошоци за претплати и списанија	8	16
Исправка на вредност на долгорочните средства	-	4.395
Исправка на вредност на резервни делови и потрошен материјал	-	614
Нето книговодствена вредност на отуѓени основни средства	-	680
Останати трошоци	-	3.209
Исправка на вредноста на продадени добра	-	2.779
	25.682.565	15.947.943

27. Трошоци за вработените

	2021	2020
Трошоци за плати	151.013	163.717
Придонеси и даноци за плати	76.329	77.812
Други бенефиции	22.810	18.911
	250.152	260.440
	2021	2020
Просечен број на вработени	268	305

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 Групацјата Хеленик Петролеум.

Подолу се прикажани трансакциите со поврзаните субјекти:

Продажби на стоки и услуги

Продажби на услуги	2021	2020
Вардакс С.А.	648	839
Југопетрол А.Д.	9.431	70
	10.080	909

Набавки на сировини, стоки и услуги

Набавки на сировини и стоки	2021	2020
Хеленик Петролеум С.А.	23.947.980	13.544.931
ХФЛ С.А.	-	-
	23.947.980	13.544.931

Набавки на услуги	2021	2020
Хеленик Петролеум С.А.	17.476	17.408
ЕЛ.П.ЕТ Интернационал консалтинг	-	9.254
Аспрофос С.А.	5.971	-
ХФЛ С.А.	5.458	6.069
ЕКО Бугарија	42	40
	28.947	32.771

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

<i>Побарувања од продажби на услуги</i>	2021	2020
Вардакс С.А.	-	160
Југопетрол А.Д.	131	-
	131	160

Салда кои произлегуваат од набавки на сировини, стоки и услуги

<i>Обврски од набавки на сировини и стоки</i>	2021	2020
Хеленик Петролеум С.А.	109.654	103.043
	109.654	103.043
 <i>Обврски од набавки на услуги</i>	 2021	 2020
ХФЛ С.А.	447	454
Хеленик Петролеум С.А.	3.247	2.605
ЕЛ.П.ЕТ Интернационал консалтинг	-	2.082
Аспрофос С.А.	3.098	374
ЕКО Бугарија	-	40
	6.792	5.555

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:

	2021	2020
Нето плати	28.327	33.025
Даноци и придонеси од плата	9.090	10.066
Останати бенефиции	4.208	4.473
	41.625	47.564

29. Потенцијални обврски и правни спорови**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 2021 година, Друштвото има банкарски гаранции во износ од МКД 1.839.417 илјади (2020: МКД 1.301.075 илјади). На датумот на овие финансиски извештаи, не се очекуваат никакви дополнителни плаќања.

29. Потенцијални обврски и правни спорови (продолжение)

Неискористени кредитни лимити

На 31 декември 2021 година Друштвото има неискористени кредитни лимити во износ од МКД 440.450 илјади (2020: 372.696 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 од побарувањата за кои не се направени резервирања (Белешка 25).

Проценка на царински давачки и казни

Во 2019 Царинска Управа – Скопје, спроведе контрола во ОКТА на акцизните давачки кои произлегуваат од увозот на еуро дизел за периодот од 2014-2018 година. Царинска Управа Скопје сметаше дека увозните давачки не биле правилно пресметани и поради тоа издадоа Решенија за доплата на давачките за 2014, наметнувајќи дополнителна обврска од 23,4 милиони МКД или ЕУР 380 илјади кои беа платени во 2020.

Друштвото поднесе тужби во 2019, покренувајќи управни спорови, барајќи целосно поништување врз основа на суштествено кршење на процедурите и правилата од страна на Царинската Управа, поради неправилно утврдување на фактите во случајот и правилна примена на материјалното право. Заклучно со 31 декември 2021 година, беа издадени нови решенија за фискалните години 2015, 2016, 2017 и 2018 наметнувајќи дополнителни износ од 830 милиони МКД.

На 31 декември 2021 година, Друштвото призна резервација од 954 милиони МКД, што претставува најдобра проценка на компанијата за потенцијални парични одливи во иднина. Друштвото останува на својата позиција дека постапило во целосна согласност со сите релевантни закони, потврдено и од добиените мислења на експертите, и има намера да ја оспори таквата одлука до крајниот судски орган, вклучително доколку е можно и на меѓународни надлежни судови. Според одредбите на МСС 37 точка 92, понатамошните обелоденувања се сметаат за чувствителни од страна на Друштвото со оглед на тековните спорови.

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:

	2021	2020
Не повеќе од 1 година	12.810	9.251
Повеќе од 1 година но не повеќе од 5 години	15.639	10.546
Повеќе од 5 години	-	-
	28.449	19.797

31. Настани по периодот на известување

Тековните геополитички настани во Украина, воените дејства на Русија, и одговорот на европските земји и САД во форма на економски санкции влијаат на глобалните енергетски пазари и на економските случувања воопшто. Овие настани предизвикаа невиден раст на пазарните цени на сировините, горивото и енергијата и зголемена нестабилност на девизните курсеви. Тешко е да се предвиди понатамошниот развој на пазарните цени и клучните макроекономски показатели. Друштвото не очекува дека таквиот развој на настаните ќе има директно влијание врз неговата способност да набавува и продава нафтени деривати. Своите горива ги набавува главно од Хеленик Петролеум и ги следи случувањата околу кризата во Украина и планира соодветно. Друштвото ги смета овие настани како некорективни настани по периодот на известување, чиј потенцијален ефект не може веродостојно да се процени.

Обврските во износ од 943 милиони МКД (15.342 илјади евра) кои се однесуваат на решенијата добиени за царински давачки и глоби, добиени од јануари 2020 година до датумот на издавање на овие финансиски извештаи, се платени во целост.

Друштвото поднесе барање до Царинската Управа за враќање на банкарските гаранции дадени за одложувањето на плаќањето на обврските.

Сите плаќања направени од ОКТА не претставуваат и не треба да се толкуваат како признание за каков било долг или одговорност од страна на ОКТА. Понатаму, ОКТА го задржува правото да користи било какви дополнителни правни лекови во однос на решенијата донесени од Царинската управа врз основа на Записниците и Дополнителните Записници.

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 2021 година.

[illegible]

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. 2021** 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		26.142.198.904	15.382.479.809
2.	Приходи од продажба	202	11	26.140.572.863	15.368.985.922
3.	Останати приходи	203		1.626.041	13.493.887
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		25.695.022.706	15.955.276.601
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208		47.314.375	34.527.053
8.	Набавна вредност на продадени стоки	209		24.764.902.544	14.389.846.839
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210			
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211		71.550.458	63.323.538
11.	Останати трошоци од работењето	212		168.394.936	212.103.168
12.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213		288.075.248	285.870.593

12.а.	Плати и надоместоци на плати (нето)	214		150.826.771	145.837.280
-------	-------------------------------------	-----	--	-------------	-------------

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		13.777.583	15.787.242
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216		62.551.226	72.560.659
12.г.	Останати трошоци за вработените	217		60.919.668	51.685.412
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218		155.153.325	176.585.712
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219			
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	220		0	7.788.631
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221		0	3.008.952
17.	Останати расходи од работењето	222		199.631.820	782.222.115
18.	III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223		31.693.454	27.186.724
19.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224		3.681.431	2.014.682
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		3.681.431	2.014.682
19.г.	Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228			
20.	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229		414.000	414.000
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230		2.847.978	1.947.571
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231		8.606.643	20.824.451
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232			
24.	Останати финансиски приходи	233		16.143.402	1.986.020
25.	IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234		25.393.660	7.629.880
26.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235		3.975.157	2.410.761
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		3.975.157	2.410.761
26.в.	Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238			
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239		575.764	199.542
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240		20.842.739	5.019.577

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		453.475.992	
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245) - (201+223+244)	247			553.239.948
36.	Нето добивка од прекинати работења	248			
37.	Нето загуба од прекинати работења	249			
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250		453.475.992	
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		0	553.239.948
40.	Данок на добивка	252		75.284.449	
41.	Одложени даночни приходи	253			32.658.608
42.	Одложени даночни расходи	254			
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255		378.191.543	
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256			520.581.340
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257		268	305
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258		12	12
47.	ДОБИВКА / ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДОТ	259		378.191.543	
47.а.	Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	260		378.191.543	
47.б.	Добивка која им припаѓа на неконтролирано учество	261			
47.в.	Загуба која се однесува на имателите на акции на матичното друштво	262			520.581.340
47.г.	Загуба која се однесува на неконтролираното учество	263			
48.	ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	264		447	
48.а.	Вкупна основна заработувачка по акција	265		447	
48.б.	Вкупно разводната заработувачка по акција	266			
48.в.	Основна заработувачка по акција од прекинато работење	267			
48.г.	Разводната заработувачка по акција од прекинато работење	268			

ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОФАТНА ДОБИВКА
за периодот од 01.01. до 31.12. 2021 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		378.191.543	
2.	Загуба за годината	270		0	520.581.340
3.	Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	271			
4.	Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - 273+275+277+279+281+283)	272		279.300	1.608.221
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		1.092.960	
8.	Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположиви за продажба	276			1.034.793
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			
14.	Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените	282		1.372.260	573.428
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			
19.	Нето останата сеопфатна загуба (285-271) или (272+285)	287		279.300	1.608.221
20.	Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	288		377.912.243	
20.а.	Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	289		377.912.243	
20.б.	Сеопфатна добивка која припаѓа на неконтролираното учество	290			
21.	Вкупна сеопфатна загуба за годината (270-286) или (287-269)	291			522.189.561

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			522.189.561
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 2022 година

На ден

15.03 2022 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Вук Радовиќ

Потпис



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

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 4 8 4 5

БИЛАНС НА СОСТОЈБАТА
(ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА)
на ден 31.12. 2021 година

(во денари)

Реден број	ПОЗИЦИЈА	Ознака на АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
1.	АКТИВА:				
	А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА				
	(002+009+020+021+031)	001		1.326.593.173	1.401.374.580
2.	І. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА				
	(003+004+005+006+007+008)	002	5	42.885.810	34.561.278
3.	Издатоци за развој	003			
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004	5	42.530.223	33.829.428
5.	Гудвил	005			
6.	Аванси за набавка на нематеријални средства	006			
7.	Нематеријални средства во подготовка	007		355.587	731.850
8.	Останати нематеријални средства	008			
9.	ІІ. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА				
	(010+013+014+015+016+017+018+019)	009	6	1.267.430.745	1.351.550.378
10.	Недвижности (011+012)	010	6	465.411.966	488.201.256
10.а.	Земјиште	011	6	247.318.812	247.318.812
10.б.	Градежни објекти	012	6	218.093.154	240.882.444
11.	Постројки и опрема	013	6	686.721.240	780.696.794
12.	Транспортни средства	014	6	6.775	2.007.634
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015	6	44.343.762	49.906.681

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	70.907.245	30.698.256
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		16.276.618	15.262.924
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		16.203.960	15.111.000
24.a.	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	027			
24.б.	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028			
24.в.	Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	029		16.203.960	15.111.000
25.	Останати долгорочни финансиски средства	030		72.658	151.924
26.	V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	031		0	0
27.	Побарувања од поврзани друштва	032			
28.	Побарувања од купувачи	033			
29.	Останати долгорочни побарувања	034			
30.	VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	035		5.557.474	36.488.310
31.	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036		5.162.626.139	4.040.676.083
32.	I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	037		668.444.438	514.475.210
33.	Залихи на сировини и материјали	038		1.271.897	2.209.753
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039		18.761.320	17.608.989
35.	Залихи на недовршени производи и полупроизводи	040			
36.	Залихи на готови производи	041			
37.	Залихи на трговски стоки	042		648.411.221	494.656.468
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		3.455.432	152.147.676
40.	III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	045		966.431.380	1.059.536.179
41.	Побарувања од поврзани друштва	046	7	50.810	181.382
42.	Побарувања од купувачи	047	7	180.893.270	249.716.513
	120			97.554.620	149.239.762
	121			148.683.065	164.085.175
	125			30.842	152.349
	126			500.780	680.780
	129			-65.876.037	-64.441.553
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		15.985.257	3.498.617
	122			15.985.257	3.498.617
	123			0	0
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки	049		6	33.653.025
45.	Побарувања од вработените	050		5.126	10.067
46.	Останати краткорочни побарувања	051		769.496.911	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.a.	Вложувања кои се чуваат до доспевање	054			
48.б.	Вложувања според објективната вредност преку добивката или загубата	055			
49.	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056			
50.	Побарувања по дадени заеми	057			
51.	Останати краткорочни финансиски средства	058			
52.	V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	059		3.527.750.321	2.466.664.694
52.a.	Парични средства	060	8	3.523.263.555	2.462.067.712
52.б.	Парични еквиваленти	061	8	4.486.766	4.596.982
53.	VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ABP)	062		83.126.487	70.190.329
54.	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063		6.581.358.705	5.700.876.978
55.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА – АКТИВА	064		0	0

56.	ПАСИВА: А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065		4.363.324.174	4.047.196.211
57.	І. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	066	9	2.472.819.516	2.472.819.516
58.	ІІ. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	067			
59.	ІІІ. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	068			
60.	ІV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	069		0	0
61.	V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	070		106.730.992	107.010.292
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		593.462.326	1.175.827.946
67.	VIII. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	076		0	0
68.	IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077		378.191.543	
	951			0	
69.	X. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	078		0	520.581.340
70.	XI. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	079			
71.	XII. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	080			
72.	Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	081		2.158.260.326	1.603.482.308
73.	I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	082		14.981.502	14.220.239
74.	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	083		14.981.502	14.220.239
75.	Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	084			
76.	II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	085		0	0
77.	Обврски спрема поврзани друштва	086			
78.	Обврски спрема добавувачи	087			
79.	Обврски за аванси, депозити и кауции	088			
80.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	089			
81.	Обврски по заеми и кредити	090			
82.	Обврски по хартии од вредност	091			
83.	Останати финансиски обврски	092			
84.	Останати долгорочни обврски	093			
85.	III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	094			
86.	IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	095		2.143.278.824	1.589.262.069
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096	10	116.419.368	108.598.607
88.	Обврски спрема добавувачи	097	10	610.944.378	446.206.436
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		193.283.728	58.270.823
90.	Обврски по основ на даноци и придонеси на плата и надомести на плата	099		5.726.763	4.867.490
91.	Обврски кон вработените	100		11.214.029	9.611.646
92.	Тековни даночни обврски	101		249.621.992	199.408.459
93.	Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	102			
94.	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друш	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		2.336.037	2.069.539
98.	Останати финансиски обврски	107			
99.	Останати краткорочни обврски	108		953.732.529	760.229.069
100.	V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	109		59.774.205	50.198.459
101.	VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТТУЃУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	110			
102.	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111		6.581.358.705	5.700.876.978
103.	V. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-ПАСИВА	112		0	0

Лице одговорно за составување на образецот: Име и презим

Теодора Соломанова Илиќ

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

0100467

Потпис

Скопје

Во

Скопје

15.03 2022 година

На ден

15.03 2022 година

Име и презиме на законскиот застапник на друштвото

Вук Радовик

Потпис



ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

1. Општи информации

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво - Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) е акционерско друштво основано на 26 март 1980 година. Друштвото е 81,51% во сопственост на ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А., компанија 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 31 декември 2013 г. ОКТА котира на македонската берза.

На 31 декември 2021 година, Друштвото има 268 вработени (2020: 274 вработени).

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

Финансиските извештаи на ОКТА АД - Скопје беа одобрени за издавање од страна на Менаџментот на 17 февруари 2022 година и беа предмет на одобрување од страна на Управниот одбор на 24 февруари 2022 година. Овие финансиски извештаи ќе бидат предмет на одобрување од Собранието на акционери на Друштвото.

2. Значајни сметководствени политики

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

2.1. Основи за подготовка

Финансиските извештаи се подготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со Законот за трговски друштва (објавен во Службен весник бр, 28/2004, 84/2005, 25/2007, 87/2008, 42/2010, 48/2010, 24/2011, 166/2012, 187/2013, 38/2014, 41/2014, 138/2014, 88/2016, 192/2016, 6/2017, 30/2017, 61/2017, 88/2017, 192/2017, 64/2018, 120/2018, 290/2020 и 215/2021) и Правилникот за сметководство (објавен во Службен весник бр, 159/2009, 164/2010 и 107/2011) каде што се објавени Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ). Во правилникот за сметководство се објавени Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ) од МСФИ 1 до МСФИ 8, Меѓународните Сметководствени Стандарди (МСС) од МСС 1 до МСС 41, толкувањата издадени од Комитетот за толкување на меѓународното финансиско известување (КТМФИ) од КТМФИ 1 до КТМФИ 17 и толкувањата на Постојниот комитет на толкувања (ПКТ) од ПКТ 1 до ПКТ 32. 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.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.1. Основи за подготовка (продолжение)

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.

Влијанието на Ковид-19 продолжува да ја зголемува несигурноста во проценката на Друштвото за овие фактори. Особено, ризикот за економскиот раст кои опстојува главно од потенцијалното влијание што варијантите на „Ковид-19“ може да го имаат врз економската активност. Понатамошни ризици за економското закрепнување, меѓу другото, може да произлезат од зголемената инфлација и монетарните политики спроведени од централните банки кои влијаат на очекувањата за каматите и девизните курсеви, продолжувањето на прашањата за глобалната понуда и европската енергетска криза. Сепак, започнувањето на масовно вакцинирање што во текот на 2021 година позитивно влијаеше на сериозноста на инфекциите во однос на хоспитализацијата и симптомите на болеста. Последователно, светските ограничувања за мобилност се ублажени во голема мера, со тоа што некои земји ја укинаа целата рестрикција на почетокот на 2022 година. Исто така, светското економско закрепнување се забрза особено во втората половина на 2021 година и се прогнозира дека ќе продолжи во 2022 година. Тоа позитивно влијаеше на побарувачката за горива и на профитабилноста. Спротивно на тоа, поголемата побарувачка за енергија, особено во Европа, се смета за клучен фактор за зголемувањето на цената на природниот гас, електричната енергија и трошоците за правата на емисиите на CO₂ кои се значајни компоненти на трошоците во процесот на рафинирање.

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. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.2 Трансакции во странска валута

а) Функционална и презентациска валута

Позициите вклучени во финансиските извештаи се мерат со користење на валутата на примарното економско опкружување во кое функционира ентитетот (функционална валута) што е македонски денари (МКД).

б) Трансакции и салда

Трансакциите во странска валута се преведуваат во македонски денари со користење на девизните курсеви кои преовладуваат на датумите на трансакциите или вреднувањето кога предметите се мерат повторно. Добивките и загубите од курсни разлики кои произлегуваат од намиравањето на таквите трансакции и од монетарните средства и обврски за превод деноминирани во странска валута на крајот на годината се признаваат во Билансот на успех. Монетарните средства и обврски деноминирани во странска валута се преведуваат според средниот курс на Народната банка на Република Македонија важечки на датумот на финансиските извештаи.

Добивките и загубите од курсни разлики се прикажани во Билансот на успех во рамките на "финансискиот приход / трошоци (нето)".

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.2. Превод во странска валута (продолжение)

Девизните договори на Друштвото се претежно ЕУРО (ЕУР) и САД долари (УСД). Девизните курсеви користени за превод на 31 декември 2021 и 31 декември 2020 година беа како што следи:

Девизен курс:	31 Декември 2021	31 Декември 2020
	МКД	МКД
ЕУР	61.63	61.69
УСД	54.37	50.71
ГБП	73.43	67.90

2.3. Недвижности, постројки и опрема

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

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

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

а) Последователи издатоци

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

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

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.

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.

3. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.3. Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

б) Амортизација (продолжение)

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

	2021	2020
Згради	Од 20 До 40 години	Од 20 До 40 години
Компјутери	4 -5 години	4 -5 години
Опрема	До 20 години	До 20 години
Останата опрема и возила	8 години	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 средство во употреба. Последователно, нематеријалните средства се прикажуваат по набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и загуби од оштетување. Сите нематеријални средства кои имаат ограничен корисен век на употреба се амортизираат на праволинска основа во текот на нивниот корисен век на употреба.

Амортизацијата на нематеријалните средства почнува да се пресметува од моментот кога истите стануваат расположливи за употреба, а престанува доколку средствата се класификуваат како расположливи за продажба или се отпишани. Амортизацијата на нематеријалните средства се прикажува во билансот на успех во моментот кога настанува. Проценетиот корисен век на употреба на нематеријалните средства кој се користи за амортизација е 4-5 години.

3.5. Финансиски средства расположливи за продажба

Финансиските средства расположливи за продажба се недеривати кои се назначени во оваа категорија или не се класифицирани во некоја од другите категории. Тие се вклучени во нетековни средства, освен ако инвестицијата не созрева или раководството има намера да го отстрани во рок од 12 месеци од крајот на периодот на известување. Финансиските средства расположливи за продажба првично се признаваат по објективна вредност плус трансакционите трошоци.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

3.6. Финансиски средства расположливи за продажба (продолжение)

Финансиските средства расположливи за продажба се признаваат кога правата за добивање парични текови од инвестициите се истечени или пренесени и Друштвото ги пренело сите ризици и награди од сопственоста. Финансиските средства расположливи за продажба последователно се прикажуваат по објективна вредност. Промените на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат во другиот сеопфатен приход. Кога се продаваат или намалуваат финансиските средства расположливи за продажба, акумулираните прилагодувања на објективната вредност признаени во капиталот се вклучени во Извештајот за сеопфатна добивка како "добивки и загуби од инвестициски хартии од вредност".

Дивидендите на финансиските средства расположливи за продажба се признаваат во добивката или загубата како дел од другиот приход кога се воспоставува правото на Друштвото да прима плаќања.

На крајот на секој период на известување Друштвото проценува дали постои објективен доказ за оштетување на финансиското средство расположливо за продажба. Значителен или пролонгиран пад на објективната вредност на хартијата од вредност под нејзината цена е исто така доказ дека средствата се оштетени. Доколку постои таков доказ за финансиските средства расположливи за продажба, кумулативната загуба, мерена како разлика помеѓу трошокот за стекнување и тековната објективна вредност, намалена за загубата поради оштетување на тоа финансиско средство претходно признаена во Добивка или загуба - е отстранета од капитал и признаени преку добивката или загубата. Доколку во подоцнежниот период објективната вредност на должничкиот инструмент класифицирана како расположлива за продажба се зголемува и зголемувањето може објективно да се поврзе со настан кој се случил откако загубата поради оштетување е признаена во добивката или загубата, загубата поради оштетување се коригира преку Извештајот за сеопфатна добивка.

2.6. Средства за наменети за продажба

Друштвото ги класификува нетековните средства кои се чуваат за продажба, доколку нивните сметководствени вредности ќе бидат вратени главно преку трансакција на 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 кои се чуваат за продажба се сметаат за исполнети само кога продажбата е дефинитивна и средството е достапно за итна продажба во неговата сегашна состојба или по завршување на друг процес кој се смета за стандарден за такви видови на продажба.

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.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.7. Залихи (продолжение)

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 билансот на успех. 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 трансакциска сметка, девизни средства, готовина во благајна и депозити во банки со рок на доспевање до 3 месеци.

2.10. Акционерски капитал

Обичните и приоритетните акции се класифицирани како капитал.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

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

Резервите се признаваат кога Друштвото има сегашна правна или конвенционална обврска како резултат на минати настани и веројатно е дека ќе биде потребен одлив на средства што ги оневозможуваат економските придобивки за да се исполни обврската, а веродостојно проценување на износот на обврската може да се направи.

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 на 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.

а) Тековен данок на добивка

Тековниот данок на доход се пресметува врз основа на даночните закони кои се донесени или суштински донесен на датумот на билансот на состојба во земјата каде што компанијата работи и генерира оданочен приход. Управувањето периодично ги оценува позициите земени во даночните пријави во однос на ситуации во кои применливата даночна регулатива е предмет на толкување. Со него се утврдуваат одредби каде што е соодветно врз основа на износите кои се очекува да се платат на даночните органи.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.13. Данок на добивка (продолжение)

б) Одложен данок на добивка

Одложениот данок на добивка се признава при привремени разлики кои произлегуваат помеѓу даночните основи на средствата и обврските и нивните сметководствени вредности во консолидираните финансиски извештаи. Сепак, одложените даночни обврски не се признаваат доколку настанат од првичното признавање на гудвилот; одложениот данок на добивка не е пресметан доколку настанува почетното признавање на средство или обврска во трансакција различна од деловната комбинација која во моментот на трансакцијата не влијае ниту на сметководствена ниту на оданочувачка 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.

Одложениот данок на добивка се признава само до оној степен до кој е веројатно дека идната оданочива добивка ќе биде достапна врз основа на која може да се користат привремените разлики. Одложените средства и обврски за данок на доход се надоместуваат кога постои законско право да ги надомести тековните даночни средства врз основа на тековните даночни обврски и кога средствата и обврските за одложени даноци за данок се однесуваат на даноците на доход наметнати од ист оданочен орган на истиот даночен субјект или различни субјекти кои подлежат на оданочување, каде што постои намера да се подмират салдата на нето-основа.

2.14. Бенефиции на вработените

а) Пензиски и останати краткорочни обврски кон вработените

Друштвото, во нормалниот тек на работење, врши исплати во име на своите вработени за пензии, здравствена заштита, вработување и персонален данок кој се пресметува врз основа на бруто плати и плати според законодавството. Друштвото ги прави овие придонеси во владините здравствени и пензиски фондови како и во приватните пензиски фондови. Трошокот за овие плаќања се пресметува во билансот на успех во истиот период како и трошокот за плата.

Друштвото не работи со друга пензиска шема или план за пензионирање и, следствено, нема обврска за пензии.

б) Отпремнини за технолошки вишок

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

в) Отпремнини за пензионирање и јубилејни награди

Согласно Законот за работни односи кој преовладува во Република Македонија, Друштвото е должно да исплати надоместоци за пензионирање во износ еднаков на две просечни месечни плати, на пензионирање, за кои соодветната обврска е признаена во билансот на состојба, мерена по сегашната вредност од две просечни месечни плати со прилагодувања вклучени во актуарската пресметка. Согласно Колективниот договор, Друштвото е должно да плати награди за јубилејни награди кои одговараат на вкупниот број години на работа на работникот. Овие обврски за вработените се пресметуваат на годишно ниво од страна на независни актуари кои го користат методот на проектираната единечна кредитна метода. Актуарското вреднување вклучува преземање претпоставки за дисконтните стапки, очекуваните стапки на поврат на средствата, зголемувањето на идната плата, зголемувањето на смртноста и зголемувањето на идната пензија. Поради долгорочната природа на овие планови, таквите проценки се предмет на значителна несигурност. Покрај тоа, Друштвото не е обврзано да обезбеди дополнителни бенефиции за сегашните и поранешните вработени.

2.15. Закуп

Закупнини каде што закуподавецот значително ги задржува сите ризици и награди од сопственоста се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата направени под оперативни наеми (без никакви стимулации добиени од давателот на наемот) се пресметуваат во билансот на успех на праволиниска основа во текот на периодот на закупот.

2.16. Приходи

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

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

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

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

Основна заработувачка по акција се пресметува со делење на добивката што може да се припише на сопствениците на капиталот на Друштвото за периодот од пондерираниот просечен број на обични резерви.

2.19. Оперативни сегменти

Оперативните сегменти се компоненти кои се занимаваат со деловни активности кои можат да остварат приходи или да направат трошоци чии резултати од работењето редовно се разгледуваат од страна на Управниот одбор и за кои се достапни дискретни финансиски информации. Менаџментот е лице или група на лица кои ги распределуваат ресурсите и ја оценуваат работата за субјектот.

Функциите на раководството ги врши Одборот на директори на Друштвото. Внатрешното известување во рамките на компанијата претставено на Управниот одбор е на ниво на компанија и како еден оперативен сегмент. Одлуките донесени од страна на Управниот одбор се базираат на примени извештаи презентирани како еден оперативен сегмент.

3. Управување со финансиските ризици

3.1. Фактори на финансиски ризик

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

Ковид-19: Иако економијата во Северна Македонија во 2021 година продолжи да биде под влијание на Ковид-19, значително закрепна од избувнувањето на пандемијата во 2020 година, првенствено поттикната од зголемената домашна потрошувачка и подобро од очекувањата туристичко-транзитна сезона. Закрепнувањето е поддржано и со постепено ублажување на строгите мерки наметнати во текот на предходната година и програмите за вакцинација кои се во тек и веќе го спречија посериозното влијание од новите варијанти на вирусот. Иако се предвидува дека економскиот раст ќе продолжи во 2022 година со пониско темпо, предизвиците поврзани со најновата варијанта на Омикрон и можните нови варијанти на Ковид-19 може да имаат негативно влијание врз растот на економијата и севкупните деловни активности, особено во првата половина од годината, што не може веродостојно да се процени. Додека понатамошниот пораст на инфекциите со Ковид-19 или бавната стапка на вакцини може да доведе до дополнителни рестриктивни мерки, што може негативно да влијае на тековните проекции за раст и да го попречи напредокот.

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

Неодамна одобрените лекови за лекување на Ковид-19 се очекува да го намалат влијанието на Ковид 19. Друштвото веднаш реагираше на избувнувањето на пандемијата и веќе од март 2020 година, презеде различни иницијативи за таа цел, примарно фокусирајќи се на обезбедување на здравјето и безбедноста на своите вработени и на сите нејзини засегнати страни кои работат или ги посетуваат просториите на Друштвото, како и непречено функционирање на нејзините активности и непречено снабдување на пазарите. Овие иницијативи вклучуваат:

3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

- Усвојување на навремен и успешен нов модел на работа на далечина (далечинско работење) каде што е можно, далечинско поддржување на информациските системи и менување на програмите за смени.
- Искористување на дигиталната технологија и надградба на инфраструктурите за далечинско работење.
- Изготвување политика со чести проверки врз основа на инструкциите од државата, кои се однесуваат на спречување и управување на проблемите што произлегуваат од пандемијата Ковид-19, вклучувајќи детални упатства за превенција и одговор на тестирање според различни сценарија, планирање и спроведување процедури за справување со какви било сомнителни случаи на Ковид-19.
- Континуирано ажурирање на вработените, заедно со постојана здравствена поддршка (зголемување на нејзината медицинска мрежа, учество на инфектолог, линија за психолошка поддршка, редовно објавување на специјален билтен).
- Спроведување на вкупно над 206.000 PCR и брзи тестови на вработените и соработниците на Групациската во 2021 година.
- Редовна дезинфекција на сите работни места и соодветно отстранување на опремата за лична заштита (ППЕ).

Раководството ќе продолжи внимателно да ја следи ситуацијата и да го проценува секое потенцијално натамошно влијание врз финансиската состојба и перформансите на Друштвото, вклучително и надоместливиот износ на нејзините инвестиции, во случај периодот на нарушувањето да се продолжи.

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.

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

а) Пазарен ризик (продолжение)

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

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

Раководството верува дека ги презема сите неопходни мерки за поддршка на одржливост и раст на бизнисот на компанијата во сегашните околности. Сепак, идните флукутации 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 како релативно нестабилна валута во овој период. Друштвото поседува мали парични резерви во УСД валута. Друштвото користи парични депозити во МКД или депозити во МКД со девизна клаузула, со цел заштита од странски валутен ризик како и домашен валутен ризик во согласност со расположливите понуди на банките.

Сепак, набавната цена на нафтените деривати на кои се набавуваат од поврзани субјекти на Друштвото е деноминирана во ЕУР, 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 инherentен деловен ризик поврзан со овие трансакции.

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 2021 Друштвото нема депозити во банките (2020: 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 поволно 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.

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

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

д) Кредитен ризик (продолжение)

Задоцнетите плаќања се следат преку постапка на проследување на долгот врз основа на видот на корисникот, кредитната класа и износот на долгот. Кредитниот ризик се контролира преку проверка на кредитбилитетот - што утврдува дека корисникот нема долг и кредитната вредност на корисникот и преку превентивни забрани – што го утврдува кредитниот лимит врз основа на претходните трансакции.

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

Друштвото има банкарски гаранции, хипотеки и меници, како и останати средства за обезбедување со купувачите со цел да ја осигура нивната наплата. Друштвото не гарантира за обврските на други страни. Максималната изложеност на кредитниот ризик е претставена преку вредноста на финансиските средства во 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 билансот на состојба. Раководството соработува со најеминентните банки кои се во домашна или странска сопственост на домашниот пазар.

в) Ризик на ликвидност

Ризик на ликвидност претставува ризикот од неспособност на Друштвото да ги исплати своите обврски навремено. Политиката на Друштвото е да одржува соодветен износ на пари и парични средства со цел да ги подмири обврските во иднина. Секој вишок на парични средства најчесто се депонира во комерцијалните банки.

Процесот на управување со ризикот на ликвидност вклучува проекција на паричните текови според девизни валути и утврдување на потребниот износ на ликвидни средства, земајќи ги во предвид бизнис планот, наплатата на побарувањата и одливот на парични средства. Редовни проекции на паричните текови се подготвуваат и надополнуваат од страна на оддел за плаќања.

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. Управување со финансиските ризици (продолжение)

3.3. Проценка на објективната вредност

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

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 15.515 илјади (2020: МКД 17,659 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

4. Значајни сметководствени проценки (продолжение)

4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки (продолжение)

оштетување. Бидејќи оваа пресметка е субјективна, износот на потенцијалното оштетување може значително да се разликува од резултатите од овие калкулации.

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

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

г) Резервации

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

д) Потенцијални обврски и 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 од побарувањата за кои не се направени резервирања.

Проценка на царински давачки и казни

Во 2019 Царинска Управа – Скопје, спроведе контрола во ОКТА на акцизните давачки кои произлегуваат од увозот на еуро дизел за периодот од 2014-2018 година. Царинска Управа Скопје сметаше дека увозните давачки не биле правилно пресметани и поради тоа издадоа Решенија за доплата на давачките за 2014, наметнувајќи дополнителна обврска од ЕУР 380 илјади (МКД 23,4 милиони) кои беа платени во 2020.

Компанијата поднесе тужби во 2020 и 2021, покренувајќи управни спорови, барајќи целосно поништување врз основа на суштествено кршење на процедурите и правилата од страна на Царинската Управа, поради неправилно утврдување на фактите во случајот и правилна примена на материјалното право. Од јули до декември 2021 година, беа издадени нови решенија за фискалните години 2015, 2016, 2017 и 2018 наметнувајќи дополнителни износи од МКД 830 милиони.

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

4. Значајни сметководствени проценки (продолжение)

4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки (продолжение)

Проценка на царински давачки и казни

На 31 декември 2021 година, компанијата призна резервација од 954 милиони МКД, што претставува најдобра проценка на компанијата за потенцијални парични одливи во иднина. Компанијата останува на својата позиција дека постапила во целосна согласност со сите релевантни закони, потврдено и од добиените мислења на експертите, и има намера да ја оспори таквата одлука до крајниот судски орган, вклучително доколку е можно и на меѓународни надлежни судови.

Според одредбите на МСС 37 точка 92, понатамошните обелоденувања се сметаат за чувствителни од страна на Друштвото со оглед на тековните спорови.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

2021	МКД
Набавна вредност	
Состојба на 1 Јануари 2021	102.468.335
Зголемување	16.452.239
Нематеријални средства во подготовка	355.587
Состојба на 31 Декември 2021	<u>119.276.161</u>
Исправка на вредноста	
Состојба на 1 Јануари 2021	67.907.057
Амортизација	8.483.294
Состојба на 31 Декември 2021	<u>76.390.351</u>
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021	<u><u>42.885.810</u></u>
2020	
Набавна вредност	
Состојба на 1 Јануари 2020	75.627.743
Зголемување	26.108.742
Аванси за нематеријални средства	731.850
Состојба на 31 Декември 2020	<u>102.468.335</u>
Исправка на вредноста	
Состојба на 1 Јануари 2020	60.797.872
Амортизација	7.109.185
Состојба на 31 Декември 2020	<u>67.907.057</u>
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020	<u><u>34.561.278</u></u>

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје
Објаснувачки белешки за годината што завршува на 31 декември 2021
(сите износи се во денари, освен доколку не е поинаку назначено)

6. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

	Земјиште	Згради	Машини и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
На 31 декември 2020					
Набавна вредност	247.318.812	3.241.270.495	6.404.740.083	30.698.256	9.924.027.646
Акумулирана амортизација	-	(3.000.388.051)	(5.572.089.217)	-	(8.572.477.268)
Нето книговодствена вредност	247.318.812	240.882.444	832.650.866	30.698.256	1.351.550.378
Година завршена на 31 декември 2021					
Почетна нето книговодствена вредност	247.318.812	240.882.444	832.650.866	30.698.256	1.351.550.378
Зголемувања	-			62.550.398	62.550.398
Пренос од инвестиции од тек	-	5.322.351	17.019.058	(22.341.409)	-
Намалување/ Продажба	-	(3.487.444)	(25.200.343)	-	(28.687.787)
Амортизација	-	(28.111.641)	(118.558.390)	-	(146.670.031)
Намалувања на исправка на вредноста	-	3.487.444	25.200.343	-	28.687.787
Крајна нето книговодствена вредност	247.318.812	218.093.154	731.111.534	70.907.245	1.267.430.745

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје
Објаснувачки белешки за годината што завршува на 31 декември 2021
(сите износи се во денари, освен доколку не е поинаку назначено)

7. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	2021	2020
Купувачи во земјата	97.984.245	150.233.285
Купувачи од странство	148.835.872	164.106.163
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(65.876.037)	(64.441.553)
Вкупно:	180.944.080	249.897.895

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2021	2020
Денарски жиро - сметки	3.470.915.070	2.414.021.093
Девизни жиро - сметки	57.124.757	52.859.801
Парични средства во денарска благајна	7.430	6.000
Девизна благајна		0
Исправка на вредност на депозит	(4.783.858)	(4.819.338)
Парични еквиваленти	4.486.922	4.597.138
Вкупно:	3.527.750.321	2.466.664.694

9. ОСНОВНА ГЛАВНИНА

Вкупниот број на обични акции изнесува 846.360 обични акции со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција (2020: 846.360 со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција). Сите издадени акции се целосно платени.

Заклучно со 31 декември 2021 структурата на акционерите е како следи:

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

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

10. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Нето книговодствената вредност на обврските кон добавувачи е следната:

	2021	2020
Добавувачи во земјата		
Добавувачи во странство	421.343.281	281.797.188
	306.020.465	273.007.855
Вкупно:	727.363.746	554.805.043

11. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБИ

	2021	2020
Продажби на домашен пазар*	20.133.368.959	12.252.286.501
Продажби на странски пазар	6.007.203.904	3.116.699.421
	26.140.572.863	15.368.985.922

*вклучува и продажба на електрична енергија

Лице одговорно за составување на
белешките





Законски застапник на друштвото