

ОКТА АД – Скопје

**Финансиски извештаи
за годината што завршува на 31 декември 2024 година
со Извештај од независниот ревизор**

Содржина

Страна

Годишен Извештај

Извештај на независниот ревизор

1-2

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 - 41

Годишна сметка и објаснувачки белешки

Годишен извештај на ОКТА АД - Скопје за годината која завршува на 31 декември 2024 година

Клучни достигнувања

Во 2024 година, глобалниот пазар на деривати претрпе значителни флукуации на цените поттикнати од геополитичките тензии и макроекономските притисоци. Во првата половина од годината, цените на горивата забележаа нагорен тренд поради силната побарувачка и загриженоста за прекини во снабдувањето, особено поради тоа што санкциите кон Русија продолжија да го реобликуваат глобалниот трговски тек на нафтата. Сепак, во втората половина од годината, цените почнаа да паѓаат бидејќи зголеменото производство и економското забавување на клучните пазари ја ублажија побарувачката. Тековните конфликти на Блискиот Исток вбризгаа дополнителна неизвесност, влијаејќи на рутите за снабдување и расположението на пазарот. Ваквата динамика придонесе за нестабилно ценовно опкружување во текот на целата година.

ЕБИТДА според извештаите за потребите на менаџментот достигна 501 милиони денари, забележувајќи пад во однос на 537-те милиони денари реализирани претходната година, како резултат на намалената пазарна побарувачка за мазут, пониските тендери за државните резерви и зголемената конкуренција од Албанија, и покрај понискиот негативен ефект на залихите од 145 милиони денари наспроти ланските 237 милиони денари. Прилагодената ЕБИТДА за менаџмент потреби за годината достигна 646 милиони денари, заостанувајќи зад остварените 774 милиони денари лани.

И покрај тековните предизвици предизвикани од глобалната енергетска криза во последниве години, ОКТА остана главен столб на снабдувањето со деривати како во земјата, така и во регионот. Компанијата се придржуваше кон ригорозни стандарди за здравје и безбедност, им обезбеди непречени услуги на клиентите и истовремено уште повеќе ја поддржуваше заедницата. Понатаму, ОКТА активно трагаше по нови приливи на приходи преку инвестиции во обновлива енергија, дополнително диверзифицирајќи го својот бизнис и придонесувајќи кон развојот на една поодржлива иднина.

Силните резултати постигнати во текот на годината ја зајакнаа довербата на раководството и ја потврдија ефективноста на стратегијата што компанијата конзистентно ја спроведува со години. И покрај опкружувањето полно со предизвици и конкуренција, ОКТА ја задржа водечката позиција на пазарот, заокружувајќи ја 2024 година со 68% пазарен удел во Северна Македонија и 32% во Косово.

Главните проекти во 2024 година беа:

- Фотоволтаична централа за обновлива енергија од 12 MW која стана целосно оперативна во декември 2024 година. Балансна група беше формирана во февруари, а тргувањето со енергија на берзата за електрична енергија започна во јули 2024 година.
- Реконструкција на 110 kV трафостаница
- Проекти за заштеда на енергија
- Одржување и подобрување на складирањето на деривати
- Надградби на лабораторијата
- Оптимизации на управувањето со готовина и благајна

- Надградби на инсталацијата за утовар и растовар
- Подобрувања на системот за управување со информации (САП)
- Понатамошна оптимизација на трошоците преку иницијативи за автоматизација
- Организациско реструктурирање
- Заштита на животната средина

Целта на ОКТА е одговорно да им испорача висококвалитетни производи на клиентите на пазарите каде што работи, притоа обезбедувајќи придобивки како за заедниците, така и за засегнатите страни.

Работење со интегритет, како и етички, безбедно и транспарентно, е главен приоритет на компанијата. Корпоративната одговорност е втемелена во самото деловно работење на компанијата и се фокусира на четири клучни аспекти: вработените и заедниците, здравјето и безбедноста, животната средина и вредностите и управувањето.

ОКТА е посветена на внимателно и одговорно вршење на својата дејност, обезбедување на долгорочен раст, почитување на сите релевантни закони и регулативи, ограничување на влијанието врз животната средина и поддршка на националните развојни цели, притоа придонесувајќи за добробитта на локалните заедници.

Нашите вработени

ОКТА е посветена на создавање безбедна и одржлива работна средина. Таа е работодавач кој обезбедува еднакви можности, ги промовира различностите, еднаквоста и ги третира сите вработени со почит и праведност. Компанијата има технички, финансиски, комерцијален и административен тим, како и тим задолжен за односи со инвеститорите. Нашите вработени имаат широк дијапазон на вештини, искуства и експертизи кои ни помагаат во спроведувањето на стратегијата. Негуваме култура која поддржува мултифункционално работење и поттикнува конструктивна дебата. Нашиот начин на работа овозможува агилни и координирани одговори на постојано забрзувачкото темпо на промени преку балансирање на потребите за стабилност, брзина и флексибилност. Нашите вработени се од клучно значење за одржувањето на конзистентна безбедносна култура – сите ги отелотворуваат нашите лидерски принципи за безбедност – го креваат гласот и ги охрабруваат и другите да посочат кога нешто не е како што треба.

Инвестиции во заедницата и општеството

Во 2024 година, компанијата ја потврди и прошири својата посветеност на општествената одговорност. Преку повеќе иницијативи и донации, компанијата значително придонесе за подобрување на условите за настава во училиштата и градинките, подигнување на свеста за сообраќајната безбедност, и ја задржа својата улога на лојален партнер како на локалната, така и на пошироката заедница.

Понатаму, компанијата продолжи да ја одржува својата одговорност како чувар на културното наследство. Некои од овие значајни активности за ООП беа:

- Донирање на три кровни фотоволтаични системи на образовни институции низ државата

- Поддржување како главен спонзор на квалификациите на машката сениорска кошаркарска репрезентација за Евробаскет 2025 година.
- Поддржување на културни иницијативи преку спонзорирање на реномирани музички фестивали како Охридско лето, Скопски цез фестивал и Оффест
- Донирање на фотоволтаични сообраќајни знаци за подобрување на сообраќајната средина околу училиштата во општина Центар. Во соработка со Републичкиот совет за безбедност на сообраќајот на патиштата, ОКТА започна едукативен проект за безбедност во сообраќајот за сите првачиња во општина Центар
- Донирање на 6.000 литри масло за греење на Домот на младите, дел од СОС Детското село
- Донирање на неколку видови дрвја на општина Илинден, при што вработените во ОКТА волонтерски ги засадија во урбаните средини околу училиштата, градинките, спортските сали, велосипедските и атлетските патеки
- Донирање за Здружението на граѓани за лица со ретката болест Вилсон, поддржувајќи го организирањето на хуманитарната трка „Покај рака 2024“
- Донирање на резервен агрегат за струја на основното училиште „Браќа Миладиновци“, лоцирано во близина на објектите на ОКТА
- Донирање на противпожарна опрема на Противпожарната единица во Свети Николе и поддршка на нејзините напори за време на сериозните летни пожари во регионот
- Донирање на пакети со храна за ранливите граѓани во соработка со Црвениот крст на град Скопје.
- Организирање на три годишни крводарителски акции во просториите на компанијата во партнерство со Црвениот крст при ОКТА, со силно учество на вработените во компанијата

Здравје и безбедност

ОКТА се фокусира на тоа сите вработени да имаат свест, информации и ресурси за да можат да го приоритизираат здравјето и безбедноста и да ги имплементираат најдобрите практики за да се минимизираат шансите за било какви инциденти. Сите видови на работа во ОКТА мора да бидат безбедни, без разлика дали задачите се итни, сложени или рутински. Нашата Политика за здравје и безбедност не обврзува да ги заштитиме здравјето и безбедноста на нашите вработени, да обезбедиме работно место без дискриминација каде што се ценат различностите и секогаш да се консултираме со и вложуваме во нашите вработени.

Животна средина

ОКТА придава големо значење на ограничувањето на влијанието што нејзините активности го имаат врз животната средина. Компанијата ги исполнува сите регулаторни барања за животната средина во земјата за да се осигури дека нејзина целокупна активност се одвива безбедно и финансиски придонесува кон поддржување на активностите на Министерството за животна средина и просторно планирање насочени кон поттикнување, зачувување, одржливо користење, заштита и унапредување на животната средина, како и кон подготовката, спроведувањето и развојот на програми и проекти за заштита и унапредување на истата.

Вредности/Управување

ОКТА е посветена на одговорно и етичко работење низ сите свои деловни активности и не толерира мито или корупција. Компанијата има воспоставено соодветни процеси за спречување и пријавување на такви активности. Од вработените се очекува да се придржуваат до високи етички стандарди.

Работење на компанијата и пазарно опкружување

Годишните резултати покажуваат дека ОКТА продолжува да се придржува до својата дисциплинирана финансиска стратегија. Компанијата инвестира дисциплинирано, продолжува да работи успешно додека се трансформира, останува фокусирана на обезбедување на дериватите кои ѝ се потребни на земјата денес, додека во исто време се подготвува за инвестиции кои имаат за цел забрзување на енергетската транзиција.

Клучни финансиски моменти во 2024 година

- ЕБИТДА-та според извештаите за потребите на менаџментот достигна 501 милиони денари, забележувајќи пад во однос на 537-те милиони денари остварени во истиот период лани. Падот во однос на претходната година главно се припишува на намалените количини на двата пазари и зголемувањето на оперативните трошоци за 3%.
- Приходите од продажба во 2024 година изнесуваа 44.247 милиони денари, намалени од 49.236-те милиони денари остварени лани, а резултатот е помал обем.
- Бруто-маржата во 2024 година следеше аналоген тренд, изнесувајќи 1.158 милиони денари, помалку од 1.177-те милиони денари од истиот период минатата година, под негативно влијание од намалената побарувачка за мазут, намалените тендери за државни резерви и зголемената конкуренција од Албанија на косовскиот пазар.
- Добивката пред оданочување достигна 238 милиони денари, нешто повисока од остварените 220 милиони денари во истиот период лани, поттикната од платените 50 милиони денари како данок на солидарност.
- Во третиот квартал од 2024 година, компанијата откупи 10% од сопствените акции, што ја одразува нејзината доверба во долгорочната вредност на бизнисот и постојана посветеност на подобрување на вредноста за акционерите.
- Компанијата, во согласност со своите стратешки приоритети, инвестираше 78 милиони денари во текот на 2024 година, заокружувајќи ја изградбата на сопствената фотоволтаична централа од 12 MW, која профункционира во втората половина од годината, создавајќи нов прилив на приходи.

Изгледи на компанијата за 2025 година

Долгорочната цел на ОКТА е да остане лидер на пазарот преку обезбедување на висококвалитетни производи на клиентите на пазарите каде што е присутна, да го имплементира својот инвестициски план, да ја предводи енергетската транзиција и да го искористи целосниот потенцијал на инсталираниот капацитет од 12 MW.

Стратешкиот план на компанијата за 2025 година се фокусира на одржување на продажните резултати на двата пазари, продолжувајќи со проектите за дигитализација со цел зголемување на оперативната ефикасност преку автоматизација, мерки за оптимизација на трошоците и оперативни подобрувања. Компанијата повторно ќе ги разгледа своите понатамошни можности во земјата и во регионот во случај продуктоводот повторно да проработи.

Приоритетите на компанијата за 2025 година се:

- Обезбедување на стабилно и непречено снабдување на пазарот со висококвалитетни деривати
- Одржување на домашниот и извозниот пазарен удел во високо конкурентната средина
- Зајакнување на соработката со клучните клиенти
- Обезбедување на достапност на потребните резервоарски капацитети
- Обнова на постоечката резервоарска инфраструктура и понатамошно подобрување на здравјето и безбедноста
- Искористување на целосниот потенцијал на инсталираната моќност на фотоволтаичната централа од 12 MW преку тргување (PPAs & Power Exchange), инсталирање на систем за батериско складирање од 6 MW и искористување на можностите за поставување цени и зголемување на производствениот капацитет преку нови фотоволтаици со цел да се максимизира потенцијалот на сегментите
- Континуирана обука и создавање нови можности за развој на вработените во компанијата
- Дефинирање стратегија за рационализирана соработка со образовните институции
- Да биде најдобриот работодавач на пазарот во Северна Македонија кој вработува и развива таленти на иднината
- Понатамошна оптимизација на организациската структура
- План за сукцесија
- Разгледување на можностите за развој на малопродажната мрежа
- Спроведување на влијателна стратегија за ООП со фокус на проекти за зелена енергија
- Понатамошно забрзано воведување на нови технологии и автоматизација, промовирајќи ја подобрената ефикасност преку искористување на ресурсите на групата Хеленик Енерџи
- Максимизирање на синергијата како членка на водечка енергетска групација во регионот.
- Зголемување на повратот на ангажираниот капитал.

Сепак, мора да се признае дека горенаведените цели може да бидат погодени од било какви фактори во макро опкружувањето, вклучувајќи го тука и повторното отворање на продуктоводот и воведувањето на новиот Закон за енергетика. Раководството на ОКТА внимателно ја следи моменталната нестабилна локална, регионална и европска средина и реагира со соодветни мерки.

Понатаму, раководството на ОКТА постојано ја следи средината исполнета со предизвици и, преку проактивно планирање, ја придвижува компанијата напред преку искористување на различните можности кои се појавуваат со цел натамошно подобрување на деловните резултати и ефикасноста.

Во текот на 2024 година, ОКТА:

- Инвестираше вкупно 248 милиони денари, и тоа: 110 милиони денари во инсталациона инфраструктура, 78 милиони денари во проекти поврзани со обновливи извори на енергија, 22 милиони денари во проекти за безбедност и усогласеност, 19 милиони денари во проекти поврзани со лабораторијата, 12 милиони денари во проекти поврзани со ИТ и ЕРП и 6 милиони денари во одржување на мрежата.
- Изврши трансакции со поврзани лица, како што е прикажано во Белешка 27 од Финансиските извештаи за годината која заврши на 31 декември 2024 година.
- Не изврши трансакции со заинтересирани страни заклучно со 31 декември 2024 година.

- Немаше долгорочен долг, поради што не примени политика што ги поврзува долгорочниот долг и акционерскиот капитал.
- Не подели дивиденда. Прашањето за распределба на дивиденда и висината на истата што треба да им се исплати на акционерите се одлучува ад-хок на годишно ниво, врз основа на одлука на Генералното собрание на акционери и се одобрува на предлог на Управниот одбор, базирано на повеќе фактори, исклучиво во однос на соодветната година.
- Одобри стекнување на 10% од сопствените акции по пат на откуп.
- Се држеше до својата политика за управување со ризик како што е прикажано во Белешка 3 од годишните финансиски извештаи и не се соочи со значителни проблеми.
- На извршниот член на Управниот одбор му исплати износ од 10,6 милиони денари во вид на бруто плати и други надоместоци во износ од 1,5 милиони денари. Исто така, на неизвршните членови на одборот им исплати вкупен износ од 4,5 милиони денари.
- За овластен ревизор за ревизорски и книговодствени консалтинг и услуги за Годишната сметка и финансиските извештаи на ОКТА за 2024 година ја назначи фирмата Ernst & Young Certified Auditors Ltd., која не беше ангажирана директно или преку нејзини поврзани компании да обезбеди било какви други услуги на компанијата.

Во текот на годината се одржаа 11 (единаесет) редовни состаноци на Управниот одбор на ОКТА и во 5 (пет) наврати, Управниот одбор донесуваше одлуки преку кореспонденција, без одржување на седница. Во продолжение следува детален список на членовите на Управниот одбор на ОКТА и присуството на редовните состаноци што се одржаа во текот на годината:

Членови на Надзорниот одбор	Присуство на состаноци
Вук Радовиќ, Претседател и неизвршен член на УО	Присутен на 11 од 11 редовни состаноци во 2024
Василиос Багиокос, Заменик претседател и неизвршен и независен член на УО	Присутен на 11 од 11 редовни состаноци во 2024
Димитриос Пасхос, Извршен член на УО и Главен извршен директор	Присутен на 11 од 11 редовни состаноци во 2024
Дионисиос Роутсис, неизвршен член на УО	Присутен на 11 од 11 редовни состаноци во 2024
Андреас Триантопоулос, неизвршен член на УО	Присутен на 10 од 11 редовни состаноци во 2024
Панос Схиатис, неизвршен член на УО	Присутен на 11 од 11 редовни состаноци во 2024
Тхеодора Петроула, неизвршен и неизвршен член на УО	Присутна на 10 од 11 редовни состаноци во 2024

Димитриос Пасхос

Главен извршен директор



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До 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 2024 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 2024 година (31 декември 2023 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 2024 година има евидентирано обврски кон добавувачи кои се однесуваат на периодот пред превземањето во износ од 188.921 илјади денари (31 декември 2023: 178.720 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 2024 и 31 декември 2023 година биле потребни. Нашето ревизорското мислење на финансиските извештаи кои се однесуваат на годината што завршува на 31 декември 2023 беше мислење со резерва за истото прашање.

Мислење со резерва

Според нашето мислење, освен за можните ефекти од прашањето 1) објаснети во параграфот за Основата за мислење со резерва погоре, финансиските извештаи објективно ја презентираат, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Друштвото на 31 декември 2024 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 2024 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 2024 година за коишто издадовме мислење со резерва во горенаведениот дел "Извештај на финансиските извештаи".


Владимир Соколовски
Управител
Ернст и Јанг Овластени Ревизори ДОО
Скопје, 2 април 2025 година




Даница Ганчева
Овластен ревизор

Извештај за сеопфатна добивка

		Година завршена на 31 декември	
	Белешка	2024	2023
Продажби	5	44.247.443	49.236.143
Трошоци содржани во продадени производи	6	(43.089.739)	(48.059.485)
Бруто добивка		1.157.704	1.176.658
Трошоци за оператива и логистика	7	(561.363)	(552.189)
Административни трошоци	8	(221.943)	(215.658)
Продажни и дистрибутивни трошоци	9	(152.527)	(145.752)
Други оперативни приходи	10	29.279	15.700
Други оперативни трошоци	11	(15.075)	(69.121)
Добивка од редовно работење		236.075	209.638
Финансиски приходи	12	19.350	24.612
Финансиски трошоци	12	(17.496)	(14.357)
Финансиски приходи/(трошоци) - нето		1.854	10.255
Добивка пред оданочување		237.929	219.893
Данок на добивка	13	(20.502)	(28.207)
Добивка за годината		217.427	191.686
Други сеопфатни добивки			
Промена на обврските за бенефиции на вработени		(1.894)	468
Промена на објективната вредност на финансиски средства расположливи за продажба		6.086	(652)
Вкупно други сеопфатни добивки		4.192	(184)
Вкупна сеопфатна Добивка за годината		221.619	191.502
Информации за заработка по акција:			
Основна и разводната добивка по акција	14	0,27	0,23

Извештај за финансиската состојба

		На 31 декември	
	Белешка	2024	2023
СРЕДСТВА			
Постојани средства			
Нематеријални средства	15	29.995	29.508
Недвижности, постројки и опрема	16	1.332.071	1.337.055
Финансиски средства расположливи за продажба	17	19.438	13.352
Одложени даночни средства	18	24.067	14.923
Вкупно постојани средства		1.405.571	1.394.838
Тековни средства			
Залихи	19	917.632	795.805
Побарувања од купувачи	20	215.591	607.776
Останати побарувања	20	850.443	821.878
Побарувања за данок на добивка	20	14.700	38.364
Пари и парични средства	21	3.076.782	3.200.102
Вкупно тековни средства		5.075.148	5.463.925
ВКУПНО СРЕДСТВА		6.480.719	6.858.763
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал			
Акционерски капитал		2.472.820	2.472.820
Сопствени акции		(502.796)	-
Законски резерви		494.718	494.718
Ревалоризациони и останати резерви		632.173	967.291
Задржана добивка		1.473.786	917.049
Вкупно капитал	22	4.570.701	4.851.878
Долгорочни обврски			
Обврски за бенефиции на вработени	23	13.789	12.426
Вкупно долгорочни обврски		13.789	12.426
Тековни обврски			
Обврски кон добавувачи	24	938.761	1.049.520
Останати тековни обврски вклучувајќи резервирања	24	957.468	944.939
Вкупно тековни обврски		1.896.229	1.994.459
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		6.480.719	6.858.763

Финансиските извештаи на ОКТА АД - Скопје беа одобрени за издавање на 24 февруари 2025 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 27 февруари 2025. Овие финансиски извештаи исто така ќе бидат предмет на одобрување од Собранието на Акционери.

Потписници во името на Раководството на ОКТА АД - Скопје:

Димитрие Паскос
Главен извршен директор



Божидар Павлов
Финансиски директор

Извештај за промени во главнината

	Акционер-ски капитал	Сопствени акции	Законски резерви	Ревалоризациони и останати резерви	Задржана добивка	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2023	2.472.820	-	494.718	421.478	1.455.867	4.844.883
Нето добивка за 2023	-	-	-	-	191.686	191.686
Вреднување на средствата наменети за продажба	-	-	-	(652)	-	(652)
Сеопфатен приход	-	-	-	468	-	468
Вкупно Сеопфатна Добивка	2.472.820	-	494.718	421.294	1.647.553	5.036.385
Објавена дивиденда	-	-	-	-	(184.507)	(184.507)
Реинвестирана добивка	-	-	-	545.997	(545.997)	-
Состојба на 31 декември 2023	2.472.820	-	494.718	967.291	917.049	4.851.878
Нето добивка за 2024	-	-	-	-	217.427	217.427
Вреднување на средствата наменети за продажба	-	-	-	6.086	-	6.086
Сеопфатен приход	-	-	-	(1.894)	-	(1.894)
Вкупно Сеопфатна Добивка	2.472.820	-	494.718	971.483	1.134.476	5.073.497
Откуп на сопствени акции	-	(502.796)	-	-	-	(502.796)
Објавена дивиденда	-	-	-	-	-	-
Реинвестирана добивка	-	-	-	(339.310)	339.310	-
Состојба на 31 декември 2024	2.472.820	(502.796)	494.718	632.173	1.473.786	4.570.701

Извештај за парични текови

	Година завршена на 31 декември	
	2024	2023
Оперативни активности		
Добивка пред оданочување	237,929	219,893
Корекции за:		
Амортизација	252.268	255.179
Надоместоци за оштетување	669	-
Исправка на залихите	668	38.793
Отуѓување на средства	-	(2.021)
Приходи од камати	(19.350)	(6.791)
Трошоци за камати и банкарски провизии	14.656	14.357
Парични средства добиени од работењето пред промени во работен капитал	486.840	519.410
Паричен тек од оперативни активности		
Намалување/(Зголемување) на залихите	(121.827)	240.832
(Зголемување) на побарувањата	386.161	(293.985)
Зголемување/(Намалување) на обврските	(98.238)	447.249
Парични средства добиени од работењето	652.936	913.506
Платени за камати и банкарски провизии	(14.656)	(14.357)
Платен данок на добивка	(21.795)	(107.843)
Платен данок на солидарност	-	(49.718)
Нето паричен тек од/(користен во) оперативни активности	616.485	741.588
Паричен тек од инвестициони активности		
Набавки на недвижности, постројки и опрема	(257.125)	(384.734)
Примени камати	19.350	6.791
Нето паричен тек од инвестициони активности	(237.775)	(377.943)
Паричен тек од финансиски активности		
Исплатени дивиденди	-	(183.649)
Набавка на сопствени акции	(502.796)	-
Примени дивиденди	766	683
Нето паричен тек од финансиски активности	(502.030)	(182.966)
Нето зголемување на пари и парични средства	(123.320)	180.679
Пари и парични средства на 1 јануари	3.200.102	3.019.423
Пари и парични средства на 31 декември (Белешка 21)	3.076.782	3.200.102

1. Општи информации

ОКТА АД - Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) е акционерско друштво основано на 26 март 1980 година. Друштвото е 85,59% во сопственост на ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А., компанија е контролирана од HelleniQ Energy. 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 јули 2013 ОКТА котира на Македонската берза за хартии од вредност.

На 31 декември 2024 година, Друштвото има 260 вработени (2023: 262 вработени).

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

Финансиските извештаи на ОКТА АД - Скопје беа одобрени за издавање на 24 февруари 2025 година од страна на Раководството и беа предмет на одобрување на Одборот на Директори на 27 февруари 2025. 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, 70/2013, 119/2013, 120/2013, 187/2013, 38/2014, 41/2014, 138/2014, 88/2015, 192/2015, 6/2016, 30/2016, 61/2016, 88/2017, 192/2017, 64/2018, 120/2018, 290/2020, 215/2021, 99/2022 и 272/2024) 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)

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.

Глобалниот пазар на нафта и нафтени деривати во 2024 година беше под значително влијание на геополитичките тензии, вклучувајќи го и тековниот конфликт во Источна Европа по руската инвазија врз Украина и кризата на Блискиот Исток. Овие настани придонесоа за зголемување на инфлацијата, прекини во снабдувањето и зголемена нестабилност на цените на енергијата. Како одговор, централните банки ширум светот спроведоа монетарни мерки, вклучително и прилагодување на каматните стапки и интервенции во ликвидноста, за да ја намалат инфлацијата и да ја поддржат економската стабилност. Додека овие фактори го обликуваа поширокото пазарно опкружување, работењето на друштвото остана воглавно незасегнато, покажувајќи отпорност во услови на економска и геополитички нестабилност.

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, вакви рекласификации немаше.

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 опкружување во кое Друштвото ги извршува своите операции (функционална валута) која е Македонски денари (МКД).

Б) Трансакции и салда

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

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

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 2024 и 31 декември 2023 година се како што следи:

Девизен курс:	31 декември 2024	31 декември 2023
	МКД	МКД
ЕУР	61,49	61,49
УСД	58,88	55,65
ГБП	74,13	70,76

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 ревалоризација врз основа на општиот индекс на цени на произведените производи. Ваквите коефициенти се применети на набавната вредност или на подоцна проценетата вредност, и на акумулираната амортизација. 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)**

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:

	2024	2023
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 праволиниска основа во текот на нивниот корисен век на употреба.

Амортизацијата на нематеријалните средства почнува да се пресметува од моментот кога истите стануваат расположливи за употреба, а престанува доколку средствата се класификуваат како расположливи за продажба или се отпишани.

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

2.5 Финансиски средства расположливи за продажба

Вложените средства расположливи за продажба се недеривативи кои се означени во оваа категорија или не се класификувани во било која друга. Тие се вклучени во не-тековните средства освен ако инвестицијата доспева или раководството има намера да ја продаде за 12 месеци од крајот на периодот за кој се известува. Средствата расположливи за продажба иницијално се признаени по пазарната вредност зголемена за трансакционите трошоци.

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.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.5 Финансиски средства расположливи за продажба (продолжение)

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 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. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.7 Побарувања од купувачите и останати побарувања

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

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

2.8 Пари и парични средства

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

2.9 Акционерски капитал

Обичните и приоритетните акции се класифицирани како капитал. Сопствениите акции се сопственички инструменти на ентитетот кои се купени и чувани од страна на ентитетот, подружница или други членови на консолидираната групација. Платениот или примениот надомест за сопствени акции се признава директно во капиталот.

2.10 Обврски спрема добавувачите и останати обврски

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

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

2.11 Резервирања и потенцијални обврски

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

Резервирањата се мерат и евидентираат како најдобра можна проценка на износот кој е потребен да се подмири сегашната обврска на датумот на извештајот.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.11 Резервирања и потенцијални обврски (продолжение)

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.

2.12 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.

А) Тековен данок

Тековниот данок од добивка е пресметан врз основа на даночните закони усвоени или значајно усвоени во Извештајот за финансиска состојба во земјата каде што друштвото работи и генерира 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. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.13 Бенефиции на вработените

А) Пензиски и останати краткорочни обврски кон вработените

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

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 Северна Македонија, Друштвото е обврзано да исплати бенефиции за пензионирање во износ од две просечни месечни плати во Република Северна 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 mortalitetот и иден пораст на пензиите. Поради долгорочната природа на овие планови, ваквите претпоставки се предмет на значителна неизвесност. Освен тоа, Друштвото нема обврска да обезбедува понатамошни бенефиции на тековните и поранешните вработени.

2.14 Наеми

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.15 Приходи

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

Приходите од камата се признаваат во 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.

2.16 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.

2.17 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.

2.18 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.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.19 Нови и променети Стандарди

МСФИ (IFRS) стандардите (вклучувајќи го и МСФИ 1) првично беа објавени во Службен весник во 1997 година, а оттогаш следеа неколку промени. Последната промена беше на 3 април 2024 година кога Министерството за Финансии усвои нов Правилник за сметководство. Овој правилник стапи на сила на 1 јануари 2025 година и воведува нови меѓународни стандарди за финансиски известување:

- МСФИ 9 – Финансиски инструменти;
- МСФИ 10 – Консолидирани финансиски извештаи;
- МСФИ 11 – Заеднички аранжмани;
- МСФИ 12 – Обелоденување за учество во други ентитети;
- МСФИ 13 – Мерење на објективна вредност;
- МСФИ 14 – Регулаторни одложени сметки;
- МСФИ 15 – Приходи од договори со клиенти;
- МСФИ 16 – Лизинг;
- МСФИ 17 – Осигурителни договори.

Горе наведените Меѓународни стандарди за финансиско известување ќе се применуваат од 1 јануари 2025 година, освен МСФИ 17, кој ќе се применува од 1 јануари 2028 година. Дополнително, со Правилникот за сметководство, објавен на 27 декември 2024, примената на МСФИ 9 ќе започне од 1 јануари 2028 година.

Друштвото изврши анализа и проценка на влијанието на новите стандарди врз финансиска состојба и перформанси и процени дека истите немаат влијание врз финансиските извештаи на Друштвото, освен МСФИ 16 – Лизинг.

МСФИ 16 – Лизинг ќе има влијание врз финансиските извештаи по договорите за оперативен лизинг. Стандардот пред се ќе влијае на сметководството на оперативниот лизинг. На датумот на известување, Друштвото е во процес на проценување на ефектите од примената на стандардот..

Друштвото ќе признае нови средства и обврски по договорите за оперативен лизинг на моторни возила и опрема. По иницијалното признавање, Друштвото ќе:

- а) го мери средството со право на користење применувајќи модел на трошоци и ќе го амортизира по методот на рамномерна линија до крајот на рокот за лизингот, и
- б) ја мери обврската од лизинг со зголемување и намалување на нејзината сметководствена вредност за да се одрази каматата на обврската од лизинг и извршените уплати за лизинг, соодветно.

Претходно, Друштвото признаваше трошоци за оперативен лизинг за целото времетраење на лизингот. Дополнително, Друштвото повеќе нема да признава трошоци за оперативен лизинг. Наместо тоа, износите што се должат по договорите за лизинг, ќе бидат вклучени во обврските од лизинг.

Краткорочните обврски по лизинг, како и обврските за лизинг на средства со мала вредност, ќе се признаваат во билансот на успех.

3. Управување со финансиските ризици

3.1 Фактори на финансиски ризик

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

А) Пазарен ризик

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

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

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

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

Б) Валутен ризик

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

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

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:

2024	МКД	ЕУР	УСД	ГБП
Средства				
Парични средства	2.945.984	98.831	31.967	-
Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства	902.049	79.388	99.297	-
Вкупно средства	3.848.033	178.219	131.264	-
Обврски				
Обврски кон добавувачи	449.631	273.174	215.956	-
Останати тековни обврски	957.468	-	-	-
Вкупно обврски	1.407.099	273.174	215.956	-
Нето изложеност	2.440.934	(94.955)	(84.692)	-

2023	МКД	ЕУР	УСД	ГБП
Средства				
Парични средства	3.022.291	172.100	5.711	-
Побарувања од купувачи и останати тековни финансиски средства	1.091.168	138.470	200.016	-
Вкупно средства	4.133.459	310.570	205.727	-
Обврски				
Обврски кон добавувачи	469.824	362.952	216.744	-
Останати тековни обврски	944.939	-	-	-
Вкупно обврски	1.414.763	362.952	216.744	-
Нето изложеност	2.698.696	(52.382)	(11.017)	-

Друштвото остварило повеќе набавки УСД отколку реализираните продажби во УСД. На 31 декември 2024, доколку вредноста на УСД е за 1% (2023: 1%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 847 илјади (2023: МКД 110 илјади) поголема или помала, соодветно. Друштвото остварило повеќе набавки ЕУР отколку реализираните продажби во ЕУР. На 31 декември 2024, доколку вредноста на ЕУР е за 1% (2023: 1%) поголема или помала во однос на МКД, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 950 илјади (2023: МКД 524 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 банкарски депозити. На 31 декември 2024 Друштвото има краткорочни депозити во износ од 1.845.000 илјади (2023: нула). Доколку каматната стапка е за 1% (2023: 1%) поголема или помала во однос на договорената каматна стапка, добивката по оданочување ќе изнесува МКД 18.450 илјади (2023: 0 илјади) поголема или помала, соодветно.

Г) Ценовен ризик

Друштвото има изложеност на цените на стоките на ниво на цените на нафтени деривати. Тоа влијае на вредноста на залихите и продажните маржи, кои пак влијаат на идните парични текови на друштвото. Во случај на ценовен ризик, нивото на изложеност се определува со износот на залихите по цена на секој датум на балансот на состојба. Политиката на друштвото е да ги прикаже своите залихи по вредност пониска од историската набавна вредност и нето-реализирана вредност, а на резултатот влијае намалувањето на сметководствената вредност на залихите.

Обемот на изложеноста директно се однесува на нивото на залихите и стапката на намалување на цената. Изложеноста на продажната маржа се однесува на апсолутното ниво на маржа генерирана од работењето на рафинериите, главно поттикната од регулираните цени за домашниот пазар од страна на владините органи и Platts цените за странскиот пазар. Друштвото управува со ризикот на изложеност на маржа со оптимизација на производството и увозот, со цел да има поволно ниво на залихи за да ја контролира продажната маржа.

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

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)**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 2024 и 31 декември 2023 година е прикажана во следната табела:

	2024	2023
Пари и парични средства	3.076.777	3.200.102
Побарувања од купувачи	215.591	607.776
Останати побарувања	850.443	821.878
	4.142.811	4.629.756

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 2024		31 декември 2023	
	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	34.761	180.278	253.329	338.888
Доспеани побарувања за кои не е направена исправка	552	-	15.557	2
Побарувања за кои е направена исправка	46.620	20.284	46.627	19.800
Бруто	81.933	200.562	315.513	358.690
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(46.620)	(20.284)	(46.627)	(19.800)
Нето	35.313	180.278	268.886	338.890

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)**3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)****Д) Кредитен ризик (продолжение)**

Побарувањата од купувачите во износ од МКД 552 илјади (2023: 15.559 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 2024			
Обврски кон добавувачи*	752.750	-	-
Останати тековни обврски	957.468	-	-
	1.710.218	-	-
На 31 декември 2023			
Обврски кон добавувачи*	867.093	3.708	-
Останати тековни обврски	944.939	-	-
	1.812.032	3.708	-

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

* Исклучени обврски кон странски и домашни добавувачи пред превземањето

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 обврски спрема добавувачи и останати финансиски средства и обврски 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 25.263 илјади (2021: МКД 25.218 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. Во тековната година не се идентификувани показатели на оштетување и соодветно на тоа не е направен тест за оштетување.

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.

4.2. Претпоставки

А) Данок на солидарност

На 25 септември 2023 година стапи на сила Законот за данок на солидарност и истиот е применлив само за 2023 година. Основата за пресметка се резултати од изминати години. Согласно одредбите од законот, утврден е дополнителен данок. Даночната стапка е 30%. Данокот на солидарност е еднократна јавна давачка за 2023 година, меѓутоа не се пресметува и плаќа врз основа на реалниот резултат за 2023 година, туку на номинална сума поврзана со резултатот – даночна основа за годината завршена на 31 декември 2022 година и по одредени корекции. Раководството смета дека данокот на солидарност не ја задоволува дефиницијата за барањата на МСС 12 – Данок на добивка и затоа е прикажан како Други оперативни трошоци во Билансот на успех во Годишната сметка и Финансиските извештаи за годината завршена на 31 декември 2023 година.

5. Продажби

	2024	2023
Продажби на домашен пазар	30.492.198	34.003.199
Продажби на странски пазар	13.755.245	15.232.944
	44.247.443	49.236.143

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

6. Трошоци содржани во продадени производи

	2024	2023
Набавна вредност на трговски стоки	43.038.613	47.980.827
Исправка на вредност на залиха	12.320	38.793
Трошоци на манипулација, кало и растур	38.806	39.865
	43.089.739	48.059.485

7. Трошоци за оператива и логистика

	2024	2023
Амортизација	221.973	222.668
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	184.713	173.801
Електрична енергија	19.044	21.322
Останати фиксни трошоци	12.525	14.049
Трошоци за осигурување	33.920	40.588
Трошоци за одржување	25.718	24.431
Трошоци за превоз и храна на вработените	22.865	21.932
Сопствена потрошувачка на горива	2.683	2.510
Разни трошоци	33.009	29.480
Трошоци за отпремнина	4.186	562
Трошоци за телекомуникации	374	409
Трошоци за канцелариска опрема	353	437
	561.363	552.189

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

8. Административни трошоци

	2024	2023
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	79.991	78.042
Разни трошоци	67.359	54.270
Амортизација	17.029	16.448
Останати фиксни трошоци	26.533	25.095
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	7.280	16.056
Трошоци за закупнина	7.574	8.440
Трошоци за превоз и храна на вработените	6.821	6.719
Трошоци за осигурување	3.821	4.312
Трошоци за одржување	1.569	1.647
Службени патувања	1.050	1.831
Трошоци за отпремнина	1.636	1.484
Трошоци за телекомуникации	1.010	1.062
Трошоци за канцелариска опрема	270	252
	221.943	215.658

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

	2024	2023
Трошоци за бруто плати и други бенефиции	41.135	38.886
Разни трошоци	27.987	25.996
Амортизација	13.266	16.063
Трошоци за одржување	862	1.007
Останати варијабилни трошоци	6.892	3.547
Трошоци за превоз и храна на вработените	3.970	1.974
Трошоци за превоз на производи	10.583	3.179
Останати фиксни трошоци	27.651	44.482
Трошоци за закупнина	2.222	2.579
Трошоци за односи со јавноста и рекламирање	14.382	3.806
Трошоци за отпремнина	510	-
Членарини и претплати	8	8
Трошоци за осигурување	2.502	3.581
Трошоци за канцелариска опрема	353	398
Трошоци за телекомуникации	204	246
	152.527	145.752

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

10. Други оперативни приходи

	2024	2023
Дополнително утврдени приходи	11.652	3.755
Приходи од субвенции	-	602
Приходи од продажба на електрична енергија	16.253	9.545
Наплатени отпишани побарувања	608	1.115
Приходи од дивиденди	766	683
	29.279	15.700

11. Други оперативни трошоци

	2024	2023
Резервации за судски спорови	7.489	8.295
Исправка на вредноста на залихата	668	1.793
Исправка на вредноста на спорни и сомнителни побарувања	669	13
Трошоци за отстранување на отпад	1.010	2.460
Нето книговодствена вредност на отуѓени основни средства	-	26
Трошоци за продадена електрична енергија	5.239	6.816
Данок на солидарност	-	49.718
	15.075	69.121

На 25 септември 2023 година стапи на сила Законот за данок на солидарност. Во согласност со барањата на законот, утврден е дополнителен данок од МКД 49.718 илјади. Друштвото го призна данокот како еднократен трошок за 2023 година и го плати во законски предвидената временска рамка.

12. Финансиски приходи и трошоци

	2024	2023
Позитивни курсни разлики – нето	-	17.821
Приходи од камати	19.350	6.791
Финансиски приходи	19.350	24.612
Негативни курсни разлики – нето	(2.840)	-
Трошоци за камати	(47)	(21)
Трошоци за банкарски провизии	(14.609)	(14.336)
Финансиски трошоци	(17.496)	(14.357)
Финансиски приходи/(трошоци) – нето	1.854	10.255

13. Трошок за данок на добивка

Признаено во Извештајот за сеопфатна добивка:

	2024	2023
Добивка/(загуба) пред оданочување	237.929	219.893
Трошок за данок од 10 %	23.793	21.989
Корекции:		
Неоданочен одбиток според локални прописи	8.103	7.786
Примени дивиденди	(77)	(68)
Реинвестирана добивка	(19.168)	(1.500)
Трошок за данок	12.651	28.207
Ефективна даночна стапка пред дополнителен минимален глобален данок	5.32%	12.83%
Квалификуван дополнителен минимален глобален данок	7.851	-
Ефективна даночна стапка по дополнителен минимален глобален данок	8,62%	12,83%
	2024	2023
<i>Тековни даночни расходи</i>		
Тековна година	(21.795)	(36.725)
<i>Трошок за одложен данок</i>		
Зголемување/(Намалување)на одложени даночни средства	9.144	8.518
Квалификуван дополнителен минимален глобален данок	7.851	-
Вкупен данок од добивка во Извештајот за сеопфатна добивка	(20.502)	(28.207)

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 2023 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.

13. Трошок за данок на добивка (продолжение)

Глобален минимален данок - Столб II

Следејќи ги меѓународните даночни иницијативи во контекст на ерозијата на даночната основа и преселување на добивката (BEPS), објавени се специфични Модел правила од ОЕЦД, кои обезбедуваат рамка за минимална глобална даночна стапка од 15% (Столб II), која се применува на друштва кои се членови на мултинационални групи или големи домашни групи кои ги исполнуваат годишните прагови од најмалку 750 милиони евра консолидирани приходи. Под оваа нова рамка, која стапува на сила од 2024 година, може да се применува минимален глобален данок, пресметан како разлика помеѓу ефективната даночна стапка по јурисдикција и минималната стапка од 15%.

Северна Македонија ја усвои соодветната рамка во својот закон за минимален глобален данок.

На 27 декември 2024 година, Министерството за финансии го предложи Закон за минимален глобален данок на добивка, кој беше усвоен на истиот датум од страна на Собранието и стапи во сила на денот на неговото објавување на Службен државен весник на Северна Македонија на 3 јануари 2025 година.

Конкретно, новиот закон воведува правило на Квалификуван Домашен Дополнителен Данок, кое одразува низа сложени одредби за утврдување на применливите прилагодувања на даночната основа и покриените даночни трошоци слично на оние утврдени во меѓународно прифатените правила на ОЕЦД, врз основа на кои секој минимален дополнителен данок што произлегува од операциите во Северна Македонија, се плаќа во Северна Македонија.

Националниот дополнителен данок се применува од 1 јануари 2024 година, освен за субјектите кои се исклучени врз основа на правилото за иницијална фаза на активност, за кои дополнителниот данок ќе се применува од 1 јануари 2025 година. Првата обврска за известување и плаќање на дополнителниот ќе биде во рок од 18 месеци за транзицискиот период по завршувањето на соодветниот даночен период. Последователните обврски за известување ќе го следат стандардниот период од 15 месеци по завршувањето на соодветниот даночен период.

Дополнително, новиот закон содржи одредби за усвојување на Правилник до крајот на 2025 година. Новите даночни правила и овозможуваат на македонската влада да го наплати минималниот данок до 15%, кој инаку би бил наплатен во даночниот буџет на државата на матичната компанија. Сепак, може да биде потребно правилата дополнително да се приспособат за примена во Северна Македонија за да се намали неизвесноста во однос на примената на исклучоците и формите на даночни олеснувања кои моментално ја намалуваат ефективната даночна стапка на македонските даночни обврзници кои ги исполнуваат условите. Понатамошно појаснување е неопходно во однос на примената на транзициските правила за безбедно пристаниште (safe harbour rules) во Северна Македонија, кои генерално овозможуваат поедноставување и исклучување за одредени категории на составни субјекти во првите неколку години од нивното усвојување.

Соодветната законска рамка е применлива за ОКТА, која е членка на мултинационална групација што ги исполнува критериумите за Столб II, при што ги спроведе неопходните пресметковни анализи и износот го презентира во трошоците за данок на добивка за 2024 година.

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:

	2024	2023
Добивка за годината	217.427	191.686
Добивка за сопствениците на обични акции	217.427	191.686
Просечен број на издадени обични акции:	808.094	846.360

Просечен број на обични акции на Друштвото во 2024 е 808.094 (2023: 846.360). ОКТА нема преференцијални акции. Во текот на 2024 година, ОКТА купи сопствени акции (види Белешка 22 а) - Акции).

15. Нематеријални средства

Софтвер и останати права

	2024	2023
Набавна вредност		
Состојба на 1 Јануари	122.280	120.969
Зголемување	8.496	1.311
Состојба на 31 Декември	130.776	122.280
Исправка на вредноста		
Состојба на 1 Јануари	92.772	84.498
Амортизација	8.009	8.274
Состојба на 31 Декември	100.781	92.772
Нето сметководствена вредност на 31 Декември	29.995	29.508

16. Недвижности, постројки и опрема

	Земјиште	Згради	Машини и опрема	Инвестиции во тек	Вкупно
На 1 јануари 2024					
Набавна вредност	247.319	3.293.566	6.491.585	348.788	10.381.258
Акумулирана амортизација	-	(3.059.819)	(5.984.384)	-	(9.044.203)
Нето книговодствена вредност	247.319	233.747	507.201	348.788	1.337.055
Година завршена на 31 декември 2024					
Почетна нето книговодствена вредност	247.319	233.747	507.201	348.788	1.337.055
Зголемувања	-	-	-	239.274	239.274
Намалувања	-	-	-	-	-
Пренос од инвестиции од тек	-	32.930	250.108	(283.038)	-
Намалувања на амортизација	-	-	-	-	-
Амортизација	-	(20.150)	(224.108)	-	(244.258)
Крајна нето книговодствена вредност	247.319	246.527	533.201	305.024	1.332.071
На 31 декември 2024					
Набавна вредност	247.319	3.326.496	6.741.693	305.024	10.620.532
Акумулирана амортизација	-	(3.079.969)	(6.208.492)	-	(9.288.461)
Нето книговодствена вредност	247.319	246.527	533.201	305.024	1.332.071
Година завршена на 31 декември 2023					
Почетна нето книговодствена вредност	247.319	207.502	648.271	84.117	1.187.209
Зголемувања	-	-	-	396.776	396.776
Намалувања	-	(2.127)	(2.697)	-	(4.824)
Пренос од инвестиции од тек	-	47.522	84.583	(132.105)	-
Намалувања на амортизација	-	2.127	2.671	-	4.798
Амортизација	-	(21.277)	(225.627)	-	(246.904)
Крајна нето книговодствена вредност	247.319	233.747	507.201	348.788	1.337.055
На 31 декември 2023					
Набавна вредност	247.319	3.293.566	6.491.585	348.788	10.381.258
Акумулирана амортизација	-	(3.059.819)	(5.984.384)	-	(9.044.203)
Нето книговодствена вредност	247.319	233.747	507.201	348.788	1.337.055

Од вкупните трошоци за амортизација (на материјалните и нематеријалните средства), во трошоци за оператива и логистика вклучени се МКД 221.973 илјади (2023: МКД 222.668 илјади), во административни трошоци се вклучени МКД 17.029 илјади (2023: МКД 16.448 илјади) и во продажни и дистрибутивни трошоци се вклучени МКД 13.266 илјади (2023: МКД 16.063 илјади).

17. Финансиски средства расположливи за продажба

	2024	2023
На 1 јануари	13.352	14.004
Зголемувања	-	-
Отуѓување	-	-
Нето добивки пренесени во ревалоризациони резерви	6.086	(652)
На 31 декември	19.438	13.352

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

	2024	2023
Вложувања во компании	19.438	13.352
	19.438	13.352

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.

Движење на времени разлики во текот на годината

	Баланс на 1 Јануари 2024	Искористено одложено даночно средство	Признаена во приход	Баланс на 31 Декември 2024
Во илјади денари				
Амортизација на средства	14.923	-	9.144	24.067
	14.923	-	9.144	24.067

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

	2024	2023
Трговска стока	901.791	776.354
Резервни делови и ситен инвентар	15.841	19.451
Вкупно залихи	917.632	795.805

Во текот на 2024 година се признаени расходи за залихи евидентирани по нето-остварлива вредност во износ од 12.320 илјади МКД (2023: МКД 38.793 илјади). Овој износ е признаен во трошоци содржани во продадени производи.

20. Побарувања од купувачите и други побарувања

Нето книговодствената вредност на побарувањата од купувачите е следната:

	2024	2023
Купувачи во земјата	81.933	315.513
Купувачи од странство	200.562	358.690
Побарувања од купувачи - бруто	282.495	674.203
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(66.904)	(66.427)
Вкупно побарувања од купувачи	215.591	607.776

20. Побарувања од купувачите и останати побарувања (продолжение)

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

	2024	2023
Купувачи во земјата	81.918	315.513
Купувачи од странство	200.562	317.961
Купувачи поврзани субјекти во земјата (Белешка 27)	15	-
Купувачи поврзани субјекти во странство (Белешка 27)	-	40.729
Намалено за: Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(66.904)	(66.427)
Побарувања од купувачите - нето	215.591	607.776
Побарувања од “Escrow” сметка	769.497	769.497
Претплатени трошоци	77.236	41.147
Авансни плаќања	3.710	10.503
Други краткорочни побарувања	-	269
Побарувања за данок на добивка	14.700	38.364
Побарувања за ДДВ	-	462
Останати побарувања	865.143	860.242
	1.080.734	1.468.018

Побарувањата од поврзани субјекти претставуваат побарувања од Подружница Вардакс (2023: Подружница Вардакс, ЕКО Бугарија и Југопетрол - Белешка 27).

Според одредбите од Договорот за купопродажба и концесија од 8 мај 1999 склучен помеѓу ЕЛ.П.ЕТ. Балканики С.А. (матичната компанија) и Владата на Република Северна 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:

	2024	2023
Недоспеани	215.039	592.217
до 30 дена	277	15.557
од 30 до 90 дена	239	2
од 90 дена до 1 година	36	-
Над 1 година	66.904	66.427
Вкупно бруто побарувања од купувачи	282.495	674.203

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

	2024	2023
На 1 јануари	66.427	67.108
Провизија за исправка на вредност на побарувањата	-	13
Наплатени провизирани побарувања	-	-
Ослободување на провизија	-	-
Трансфери	477	(694)
На 31 декември	66.904	66.427

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:

	2024	2023
Над 1 година	66.904	66.427
Над 180 дена	-	-
	66.904	66.427

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

	2024	2023
МКД	36.906	269.290
ЕУР	79.388	138.470
УСД	99.297	200.016
	215.591	607.776

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

	2024	2023
МКД	865.143	860.242
	865.143	860.242

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

	2024	2023
Денарски жиро - сметки	1.096.826	3.019.888
Девизни жиро - сметки	130.798	177.811
Благајна	5	-
Останати парични средства	1.850.741	4.538
Исправка на вредноста на паричните средства	(1.588)	(2.135)
	3.076.782	3.200.102

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

	2024	2023
МКД	2.945.984	3.022.291
ЕУР	98.831	172.100
УСД	31.967	5.711
	3.076.782	3.200.102

22. Капитал и резерви**А) Акции**

Вкупниот број на обични акции изнесува 846.360 обични акции со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција (2021: 846.360 со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција). Сите издадени акции се целосно платени. Во текот на годината, ОКТА купи 84.636 сопствени акции.

Заклучно со 31 декември 2024 структурата на акционерите е како следи:

	Број на обични акции	Вкупен број на акции	% од вкупниот акционерски капитал
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.	724.360	724.360	85,59 %
ОКТА АД Скопје	84.636	84.636	10,00%
Други 1)	37.364	37.364	4,41 %
	846.360	846.360	100 %

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

Заклучно со 31 декември 2023 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	93.530	93.530	11,05 %
Други 1)	62.955	62.955	7,44 %
	846.360	846.360	100%

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

Б) Дивиденди

Во текот на 2024 година, друштвото немаше исплата на дивиденда (2023: МКД 242 илјади). Објавените и исплатените дивиденди за годината која заврши на 31 декември 2023 во целост се однесуваат на дивиденди на обични акции. Нема други објавени дивиденди.

22. Капитал и резерви (Продолжува)**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 го има достигнато потребното минимално ниво на законски резерви во претходните години и според тоа нема издвојувања за законски резерви во 2024 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 во износ од МКД 114.419 илјади (2023: МКД 114.419 илјади), и (б) негативните ефекти од ревалоризација на финансиските средства расположливи за продажба и долгорочни бенефиции на вработените во износ од МКД 6.335 илјади (2023: 10.526 илјади).

Останати резерви

Останатите резерви се однесуваат на реинвестирана добивка врз основа на Одлука донесена на Собранието на акционери во износ од МКД 521.727 илјади (2023: МКД 863.398 илјади) и фондот за заедничка потрошувачка во износ од МКД 2.362 илјади (2023: МКД 2.362 илјади денари).

23. Обврски за бенефиции на вработените

	2024	2023
Отпремнини за пензионирање и јубилејни награди	13.789	12.426
	13.789	12.426

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.

23. Обврски за бенефиции на вработените (продолжение)*Стапка на смртност:*

Од проучување на стапките на смртност во минатите години Друштвото одреди репрезентативна стапка за очекувана смртност во Република Северна Македонија. Користена е стандардната табела на смртност EVK2000 за 2024 и 2023 година.

	2024	2023
Износи признаени во Извештајот за финансиска состојба		
Сегашна вредност на обврската	13.789	12.426
Пазарна вредноста на средствата на планот	-	-
Нето обврска/ (средства) во Извештајот за финансиска состојба	13.789	12.426
Износи признаени во Извештајот за сеопфатна добивка		
Трошок за тековна услуга	919	1.200
Нето камата на нето обврската/ (средство) од планот за дефинирани користи	687	399
Трошоци за минати услуги	665	549
Подмирување/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	-	1.829
Признавање на актуарски (добивки)/ загуби	159	(361)
Редовен трошок во Извештајот за сеопфатна добивка	2.430	3.616
Подмирување/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	5.690	-
Вкупен трошок во Извештајот за сеопфатна добивка	8.120	3.616
Усогласување на обврската		
Обврски за план на дефинирани користи на почетокот на периодот	12.426	13.420
Трошок за тековна услуга	919	1.200
Трошок за камата	687	399
Трошоци за минати услуги	665	549
Бенефиции платени директно од Друштвото	(8.650)	(4.142)
Подмирување/ Скратувања/ Загуба/ (добивка) од престанок	5.690	1.829
Актуарски (добивки)/ загуби - искуство	2.052	(829)
Обврски за планот на дефинирани користи на крајот на периодот	13.789	12.426
Движење на нето обврската/ (средствата) во Извештајот за финансиска состојба		
Нето обврска/ (средство) во Извештајот за финансиска состојба на почетокот на годината	12.426	13.420
Директно платено бенефиции	(8.650)	(4.142)
Вкупно трошоци признаени во Извештајот за сеопфатна добивка	8.119	3.616
Вкупен износ признаен во останатата сеопфатна добивка	1.894	(468)
Нето обврска/ (средство) во Извештајот за финансиска состојба	13.789	12.426

23. Обврски за бенефиции на вработените (продолжение)

	2024	2023
Претпоставки		
Дисконтна стапка	3,80%	5,90%
Ценовна инфлација	3,50%	3,50%
Стапка на пораст на компензацијата	3,50%	3,50%
Траење на планот	9,55%	6,37%

24. Обврски кон добавувачи и останати обврски и резервирања

Нето книговодствената вредност на обврските кон добавувачи е следната:

	2024	2023
Обврски кон добавувачи во земјата	449.629	469.824
Обврски кон добавувачи во странство	489.132	579.696
	938.761	1.049.520

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

	2024	2023
Обврски кон добавувачи во земјата	449.629	469.824
Обврски кон добавувачи во странство	2.826	16.986
Обврски кон поврзани субјекти во странство	300.295	386.900
Обврски кон добавувачи во странство пред превземање	186.011	175.810
Обврски кон добавувачи	938.761	1.049.520
Примени аванси	391.332	414.742
Обврски за акцизи	375.791	313.491
Обврски за плати	13.867	13.341
Обврски за персонален данок и придонеси	7.166	6.889
Данок од задршка	101	69
Провизија за судски спорови	1.959	2.027
Однапред предвидени трошоци	92.190	137.839
Обврски за дивиденди	3.327	3.569
Обврски кон вработените	2.061	-
Обврски за ДДВ	69.674	52.972
Други тековни обврски	957.468	944.939
	1.896.229	1.994.459

Обврските кон поврзани субјекти претставуваат обврски кон HelleniQ Energy Грција (белешка 27).

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

24. Обврски кон добавувачи и останати обврски и резервирања (продолжение)

	2024	2023
МКД	449.630	469.824
УСД	215.956	216.744
ЕУР	273.175	362.952
	938.761	1.049.520

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

	2024	2023
МКД	957.468	944.939
	957.468	944.939

25. Трошоци по природа

	2024	2023
Набавна вредност за продадена трговска стока	43.038.613	47.980.827
Трошоци за вработените	305.839	290.729
Резервации за судски спорови	7.489	8.295
Трошоци за амортизација	252.268	255.179
Разни трошоци	128.355	109.746
Премии за осигурување	40.243	48.481
Останати фиксни трошоци	66.709	83.626
Трошоци за надомести на вработени за храна и превоз	33.656	30.625
Трошоци за манипулација и логистика	38.806	39.865
Потрошена електрична енергија	19.044	21.322
Промоции, реклами и спонзорства	21.662	19.862
Трошоци за одржување	28.149	27.085
Трошоци за закупнина	9.796	11.019
Трошоци за продадена електрична енергија	5.239	6.816
Трошоци за третман на отпад и укинување на стоки	1.010	2.460
Останати варијабилни трошоци	6.892	3.547
Трошоци за телекомуникациски услуги	1.588	1.717
Сопствена потрошувачка на гориво	2.683	2.510
Транспортни трошоци	10.583	3.179
Трошоци за отпремнина	6.332	2.046
Потрошок на канцелариски материјал	976	1.087
Трошоци за деловни патувања	1.050	1.831
Трошоци за претплати и списанија	8	8
Исправка на вредност на спорни и сомнителни побарувања	669	13
Исправка на вредност на залиха	12.320	38.793
Исправка на вредност на резервни делови и потрошен материјал	668	1.793
Нето книговодствена вредност на отуѓени основни средства	-	26
Данок на солидарност	-	49.718
	44.040.647	49.042.205

26. Трошоци за вработените

	2024	2023
Трошоци за плати	185.780	178.653
Придонеси и даноци за плати	91.642	89.215
Други бенефиции	28.417	22.861
	305.839	290.729
	2024	2023
Просечен број на вработени	260	264

27. Трансакции со поврзани субјекти

Друштвото е контролирано од ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.Грција, кој поседува 85,59% од акциите на Друштвото. Краен сопственик е HelleniQ Energy, со седиште во Грција. Останатите 4,41% од акциите на Друштвото се во сопственост на останати акционери и 10,00% од акциите се во сопственост на ОКТА АД Скопје.

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

Подолу се прикажани трансакциите со поврзаните субјекти:

Продажби на стоки и услуги

Продажби на стоки	2024	2023
ЕКО Србија	211.994	97.808
Вардакс Подружница	51	-
	212.045	97.808
Продажби на услуги	2024	2023
Вардакс Подружница	2.693	4.869
Југопетрол А.Д	1.156	1.025
HelleniQ Energy	-	14
	3.849	5.908

Набавки на сировини, стоки и услуги

Набавки на сировини и стоки	2024	2023
HelleniQ Energy	42.314.632	46.677.803
Југопетрол А.Д	1.143	32.546
	42.315.775	46.710.349

27. Трансакции со поврзани субјекти (продолжение)

Набавки на услуги	2024	2023
HelleniQ Energy	952	233
Хелпе Дигитал	34.226	26.359
ХФЛ С.А.	5.918	5.451
ЕКО Бугарија	2.995	46
	44.091	32.089

Салда кои произлегуваат од продажба на добра/услуги

Побарувања од продажби на стоки	2024	2023
ЕКО Србија	-	40.625
Вардакс Подружница	15	-
	15	40.625

Побарувања од продажби на услуги	2024	2023
Југопетрол А.Д	-	104
	-	104

Салда кои произлегуваат од набавки на сировини, стоки и услуги

Обврски од набавки на сировини и стоки	2024	2023
HelleniQ Energy	291.519	385.832
	291.519	385.832

Обврски од набавки на услуги	2024	2023
ХФЛ С.А.	908	454
HelleniQ Energy	190	188
Хелпе Дигитал	4.731	426
ЕКО Бугарија	2.947	-
	8.776	1.068

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:

	2024	2023
Нето плати	22.959	31.364
Даноци и придонеси од плата	9.261	10.601
Останати бенефиции	3.201	5.942
	35.421	47.907

28. 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 2024 година, Друштвото има банкарски гаранции во износ од МКД 1.016.983 илјади (2023: МКД 1.005.520 илјади). На датумот на овие финансиски извештаи, не се очекуваат никакви дополнителни плаќања.

Неискористени кредитни лимити

На 31 декември 2024 година Друштвото има неискористени кредитни лимити во износ од 1,26 милиони МКД.

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 24).

29. Преземени 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:

	2024	2023
Не повеќе од 1 година	14.804	13.479
Повеќе од 1 година но не повеќе од 5 години	21.779	26.852
	36.583	40.331

Капитални обврски

Заклучно со 31 декември 2024 година Друштвото има капитални обврски во износ од ЕУР 0,25 милиони за изградба на фотоволтаици и ЕУР 1,2 милиони за изградба на трафостаница.

30. Настани по периодот на известување

Уставниот суд на Република Северна Македонија, на седницата одржана на 5 февруари 2025 година, постапувајќи по повеќе иницијативи за оценување на уставноста на Законот за данок на солидарност, донесе Решение според кое Законот се поништува. Како резултат на оваа одлука, компанијата има право да бара враќање на данокот на солидарност исплатен во текот на 2023 година (49.718 илјади денари) во наредните пет години.

Нема настани по периодот на известување кои би имале влијание врз Извештајот за сеопфатна добивка, Извештајот за финансиската состојба и Извештајот за парични текови за 2024 година.

ЕМБС: 04074009

Целосно име: ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво-Скопје

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2024

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки и други прилози

Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	1.381.504.530,00			1.379.914.043,00
2	-- I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	29.996.231,00			29.507.978,00
4	-- Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	29.996.231,00			29.507.978,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	1.332.071.206,00			1.337.054.565,00
10	-- Недвижности (011+012)	493.845.551,00			481.066.693,00
11	-- Земјиште	247.318.812,00			247.318.812,00
12	-- Градежни објекти	246.526.739,00			233.747.881,00
13	-- Постројки и опрема	440.183.453,00			444.750.694,00
14	-- Транспортни средства	15.288.837,00			6.864.872,00
15	-- Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	77.688.581,00			55.544.195,00
18	-- Материјални средства во подготовка	305.025.027,00			348.788.354,00
19	-- Останати материјални средства	39.757,00			39.757,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	19.437.093,00			13.351.500,00
26	-- Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	19.437.093,00			13.351.500,00
28	-- Вложувања во хартии од вредност расположливи за продажба	19.437.093,00			13.351.500,00
35	-- VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТАВА	24.066.730,00			14.922.564,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	4.997.911.879,00			5.422.777.035,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	917.631.616,00			795.805.012,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	1.017.175,00			1.125.704,00
39	-- Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	14.823.020,00			18.325.248,00
42	-- Залихи на трговски стоки	901.791.421,00			776.354.060,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	1.003.498.235,00			1.426.870.338,00
46	-- Побарувања од поврзани друштва	15.330,00			40.758.930,00

47	-- Побарувања од купувачи	215.575.241,00			567.017.417,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	3.710.241,00			10.502.857,00
49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	14.700.512,00			38.825.426,00
50	-- Побарувања од вработените				268.797,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	769.496.911,00			769.496.911,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	3.076.782.028,00			3.200.101.685,00
60	-- Парични средства	1.226.040.667,00			3.195.563.932,00
61	-- Парични еквиваленти	1.850.741.361,00			4.537.753,00
62	-- VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ABP)	77.235.630,00			41.146.484,00
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	6.480.718.769,00			6.858.760.126,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	4.570.699.922,00			4.851.877.875,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	2.472.819.516,00			2.472.819.516,00
68	-- III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	502.795.976,00			
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	108.083.968,00			103.892.660,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	1.018.806.832,00			1.358.116.362,00
72	-- Законски резерви	494.718.176,00			494.718.176,00
74	-- Останати резерви	524.088.656,00			863.398.186,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	1.256.358.867,00			725.363.109,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	217.426.715,00			191.686.228,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	1.815.869.856,00			1.867.015.620,00
82	-- I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	13.789.257,00			12.425.798,00
83	-- Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	13.789.257,00			12.425.798,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	1.802.080.599,00			1.854.589.822,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва	299.775.674,00			387.031.614,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	638.985.382,00			662.485.361,00
98	-- Обврски за аванси, депозити и кауции	391.331.810,00			414.742.317,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	7.166.325,00			6.889.441,00
100	-- Обврски кон вработените	15.928.798,00			13.340.836,00
101	-- Тековни даночни обврски	445.565.863,00			366.531.567,00
106	-- Обврски по основ на учество во резултатот	3.326.747,00			3.568.686,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	94.148.991,00			139.866.631,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	6.480.718.769,00			6.858.760.126,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	44.268.865.107,00			49.247.525.208,00
202	-- Приходи од продажба	44.263.694.324,00			49.245.688.135,00
203	-- Останати приходи	5.170.783,00			1.837.073,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	44.055.255.793,00			49.056.540.509,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	52.033.348,00			49.606.780,00
209	-- Набавна вредност на продадените стоки	43.082.537.273,00			48.016.801.794,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	116.162.445,00			111.432.695,00
212	-- Останати трошоци од работењето	192.200.934,00			241.018.732,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	337.365.820,00			322.933.055,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	181.123.621,00			178.652.892,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	16.866.744,00			16.744.581,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	74.775.885,00			72.474.754,00
217	-- Останати трошоци за вработените	64.599.570,00			55.060.828,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	252.267.548,00			255.179.009,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	13.656.936,00			40.598.687,00
222	-- Останати расходи од работењето	9.031.489,00			18.969.757,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	55.236.810,00			52.570.354,00
224	-- Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	4.863.032,00			17.863.434,00
227	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	4.863.032,00			17.863.434,00
229	-- Приходи од вложувања во неповрзани друштва	765.900,00			683.100,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	19.311.646,00			6.687.426,00
231	-- Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	23.168.275,00			23.598.473,00
233	-- Останати финансиски приходи	7.127.957,00			3.737.921,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	30.917.644,00			23.662.013,00
235	-- Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	10.426.026,00			9.347.623,00
237	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	10.426.026,00			9.347.623,00
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	47.260,00			21.415,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	20.444.358,00			14.292.975,00
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)- (204-205+207+234+245)	237.928.480,00			219.893.040,00
250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246- 249)	237.928.480,00			219.893.040,00

252	-- Данок на добивка	20.501.765,00			28.206.812,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	217.426.715,00			191.686.228,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	260,00			264,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
259	-- ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ПЕРИОД	217.426.715,00			191.686.228,00
260	-- Добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	217.426.715,00			191.686.228,00
264	-- ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА	257,00			226,00
269	-- Добивка за годината	217.426.715,00			191.686.228,00
271	-- Останата сеопфатна добивка (273+275+277+279+281+283) - (274+276+278+280+282+284)	4.191.308,00			
272	-- Останата сеопфатна загуба (274+276+278+280+282+284) - (273+275+277+279+281+283)				183.855,00
275	-- Добивки од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба	6.085.593,00			
276	-- Загуби од повторно мерење на финансиски средства расположливи за продажба				652.050,00
281	-- Актуарски добивки на дефинирани планови за користи на вработените				468.195,00
282	-- Актуарски загуби на дефинирани планови за користи на вработените	1.894.285,00			
286	-- Нето останата сеопфатна добивка (271-285)	4.191.308,00			
287	-- Нето останата сеопфатна загуби (285-271) или (272+285)				183.855,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	221.618.023,00			191.502.373,00
289	-- Сеопфатна добивка која им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво	221.618.023,00			191.502.373,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
605	-- Сегашна вредност на софтвер со лиценца (< или = АОП 004 од БС)	5.111.274,00			4.232.299,00
609	-- Земјишта	247.318.812,00			247.318.812,00
612	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење дејност (< или = АОП 012 од БС)	246.526.739,00			233.747.881,00
615	-- Сегашна вредност на компјутерска опрема (< или = АОП 013 од БС)	5.724.404,00			3.707.891,00
619	-- Книги, слики, вајарски дела, музејски експонати, предмети од архивска граѓа и слично (< или = АОП 019 од БС)	39.757,00			39.757,00
631	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од други трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или = АОП 065 од БС)	356.333.292,00			268.795.481,00

632	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од физички лица, трговци поединци, занаетчи, земјоделци, самостојни вршители на дејност и непрофитни организации регистрирани во земјата (< или = АОП 065 од БС)			188.428.847,00
635	-- Обврски по основ на набавка на стоки и услуги и аванси (краткорочни трговски кредити) примени од нефинансиски трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или = АОП 096+АОП 097+ АОП 098+АОП 108 ОД БС)	412.079.945,00		449.703.495,00
640	-- Приходи од продажба на стоки и услуги (АОП 641+ АОП 642) (< или = АОП 202 од БУ)	30.504.969.194,00		34.009.813.224,00
641	-- Приходи од продажба на стоки (< или = АОП 202 од БУ)	30.259.707.219,00		33.691.989.649,00
642	-- Приходи од продажба на услуги (< или = АОП 202 од БУ)	245.261.975,00		317.823.575,00
644	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на странски пазар (< или = АОП 202 од БУ)	13.755.244.538,00		15.232.943.787,00
650	-- Добивки од продажба на нематеријални и материјални средства (< или = АОП 203 од БУ)			601.764,00
655	-- Наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски (< или = АОП 203 од БУ)	608.151,00		1.115.403,00
663	-- Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)	1.696.363,00		16.138,00
666	-- Приходи од дивиденди	765.900,00		683.100,00
667	-- Расходи на продадени производи и услуги	43.043.851.512,00		47.977.183.679,00
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)	395.470,00		1.213.095,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	9.284.919,00		9.073.551,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	974.857,00		1.086.203,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	2.769.058,00		1.295.616,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	14.217.693,00		21.282.589,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)	5.164.118,00		5.089.362,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	11.783.652,00		3.851.590,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	1.829.811,00		2.082.719,00
687	-- Наемнини за опрема (< или = АОП 211 од БУ)	12.704.843,00		14.610.097,00
691	-- Вкалкулирани надомести за време на боледување	1.795.725,00		1.821.115,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	2.008.852,00		491.394,00
695	-- Регрес за годишен одмор (< или = АОП 217 од БУ)	9.801.275,00		8.305.092,00
696	-- Помощи (< или = АОП 217 од БУ)	78.818,00		388.159,00

698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	3.453.294,00			3.349.527,00
704	-- Трошоци за организирана исхрана во текот на работа (< или = АОП 217 од БУ)	15.694.585,00			12.111.467,00
705	-- Трошоци за организиран превоз до и од работа (< или = АОП 217 од БУ)	17.826.846,00			18.188.285,00
706	-- Надомести на ангажирана работна сила преку агенциите за привремени вработувања (< или = АОП 217 од БУ)	15.959.060,00			8.970.612,00
707	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	9.196.771,00			4.688.118,00
708	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	2.519.231,00			2.347.427,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	8.554.215,00			7.308.134,00
710	-- Премии за осигурување на имот (< или = АОП 212 од БУ)	34.848.075,00			45.914.468,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	14.609.374,00			14.335.586,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	29.143.808,00			47.895.820,00
713	-- Придонеси кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	515.400,00			507.663,00
714	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	4.450.539,00			51.931.207,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	79.196.788,00			58.810.786,00
721	-- Исплатени дивиденди	241.939,00			183.649.027,00
722	-- Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	260,00			264,00
723	-- Просечен број на вработени во седиштето на субјектот врз основа на состојбата на крајот на месецот	260,00			264,00
724	-- Број на подружници во кои се врши дејност, без седиштето на субјектот	1,00			1,00

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
4286	- 35.110 - Производство на електрична енергија од необновливи извори	7.532.462,00			
4290	- 35.150 - Трговија со електрична енергија	5.560.928,00			
4374	- 46.810 - Трговија на големо со цврсти, течни и гасовити горива и слични производи	44.044.926.787,00			
4392	- 47.300 - Трговија на мало со моторни горива и мазива	40.977.142,00			
4436	- 52.100 - Складирање стока	225.104.598,00			

Потпишано од:

Teodora Solomanova Ilikj

CN=KIBSTrust Issuing Qsig CA G2,
OID.2.5.4.97=NTRMK-5529581, OU=KIBSTrust
Services, O=KIBS AD Skopje, C=MK
KIBSTrust Issuing Qsig CA G2

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.

ОБЈАСНУВАЧКИ БЕЛЕШКИ

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје
Објаснувачки белешки за годината што завршува на 31 декември 2024

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

1. Општи информации

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво - Скопје (во понатамошниот текст Друштвото) е акционерско друштво основано на 26 март 1980 година. Друштвото е 85,59% во сопственост на ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А., компанија контролирана од Хеленик Енерги 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 2024 година, Друштвото има 260 вработени (2023: 262 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 24 февруари 2025 година и беа предмет на одобрување од страна на Управниот одбор на 27 февруари 2025 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, 70/2013, 119/2013, 120/2013, 187/2013, 38/2014, 41/2014, 138/2014, 88/2015, 192/2015, 6/2016, 30/2016, 61/2016, 88/2017, 192/2017, 64/2018, 120/2018, 290/2020 и, 215/2021, 99/2022 и 272/2024) 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. Друштвото ги применува сите релевантни стандарди и измените и толкувањата објавени во Службен весник.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.1. Основи за подготовка (продолжение)

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.

Геополитичката ситуација во Источна Европа се заострува на 24 февруари 2022 година со Руската инвазија врз Украина. Војната меѓу двете земји продолжува да се развива како што продолжува воената активност и се воведуваат дополнителни санкции. Ова резултираше со зголемена инфлација и монетарните политики за закрепнување на економијата кои беа спроведени од страна на централните банки влијаеја на очекувањата за каматите и девизните курсеви и продолжувањето на проблемите за глобалната понуда и европската енергетска криза. Понатаму, неодамнешните настани на Блискиот Исток досега немаа значително влијание врз работењето на Компанијата. Сепак, менаџментот на Компанијата континуирано ја следи ситуацијата и го проценува потенцијалното влијание врз нејзиното работење.

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, вакви рекласификации немаше.

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).

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.2 Трансакции во странска валута (продолжение)

б) Трансакции и салда

Трансакциите во странска валута се 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 намирувањето 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)".

2.2. Превод во странска валута

Девизните договори на Друштвото се претежно ЕУРО (ЕУР) и САД долари (УСД). Девизните курсеви користени за превод на 31 декември 2022 и 31 декември 2023 година беа како што следи:

Девизен курс:	31 Декември 2024	31 Декември 2023
	МКД	МКД
ЕУР	61.49	61.49
УСД	58.88	55.65
ГБП	74.16	70.76

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.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.3. Недвижности, постројки и опрема (продолжение)

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.

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

	2024	2023
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 праволиниска основа во текот на нивниот корисен век на употреба.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.4 Нематеријални средства (продолжение)

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.

2.5. 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.

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 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.

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.6. Залихи

Залихите се искажуваат по набавната вредност или по нето реализационата вредност во зависност од тоа која е пониска. Набавната вредност се состои од трошоци за набавка, трошоци за конверзија и други трошоци за доведување на залихите до сегашна состојба и локација. Цената на чинење на суровата нафта, останатите 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. Не-алоцираните фиксни општи трошоци на производство се признаваат како трошок во периодот во кој се направени. Варијабилните општи трошоци на производство се алоцираат на секоја единица на производство врз основа на фактичкото користење на производните капацитети.

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

2.7. Побарувања од купувачите и останати побарувања

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

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

2.8. Пари и парични средства

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

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.9 Акционерски капитал

Обичните и приоритетните акции се класифицирани како капитал. Сопствените акции се сопственички инструменти на ентитетот кои се купени и чувани од страна на ентитетот, подружница или други членови на консолидираната групација. Платениот или примениот надомест за сопствени акции се признава директно во капиталот.

2.10. Обврски спрема добавувачите и останати обврски

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

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

2.11. Резервирања и потенцијални обврски

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. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.12. 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.

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. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.12. Данок на добивка(продолжение)

в) Глобален минимален данок - Столб II

Следејќи ги меѓународните даночни иницијативи во контекст на ерозијата на даночната основа и преселување на добивката (BEPS), објавени се специфични Модел правила од ОЕЦД, кои обезбедуваат рамка за минимална глобална даночна стапка од 15% (Столб II), која се применува на друштва кои се членови на мултинационални групи или големи домашни групи кои ги исполнуваат годишните прагови од најмалку 750 милиони евра консолидирани приходи. Под оваа нова рамка, која стапува на сила од 2024 година, може да се применува минимален глобален данок, пресметан како разлика помеѓу ефективната даночна стапка по јурisdикција и минималната стапка од 15%.

Северна Македонија ја усвои соодветната рамка во својот закон за минимален глобален данок.

На 27 декември 2024 година, Министерството за финансии го предложи Закон за минимален глобален данок на добивка, кој беше усвоен на истиот датум од страна на Собранието и стапи во сила на денот на неговото објавување на Службен државен весник на Северна Македонија на 3 јануари 2025 година.

Конкретно, новиот закон воведува правило на Квалификуван Домашен Дополнителен Данок, кое одразува низа сложени одредби за утврдување на применливите прилагодувања на даночната основа и покриените даночни трошоци слично на оние утврдени во меѓународно прифатените правила на ОЕЦД, врз основа на кои секој минимален дополнителен данок што произлегува од операциите во Северна Македонија, се плаќа во Северна Македонија.

Националниот дополнителен данок се применува од 1 јануари 2024 година, освен за субјектите кои се исклучени врз основа на правилото за иницијална фаза на активност, за кои дополнителниот данок ќе се применува од 1 јануари 2025 година. Првата обврска за известување и плаќање на дополнителниот ќе биде во рок од 18 месеци за транзицискиот период по завршувањето на соодветниот даночен период. Последователните обврски за известување ќе го следат стандардниот период од 15 месеци по завршувањето на соодветниот даночен период.

Дополнително, новиот закон содржи одредби за усвојување на Правилник до крајот на 2025 година. Новите даночни правила и овозможуваат на македонската влада да го наплати минималниот данок до 15%, кој инаку би бил наплатен во даночниот буџет на државата на матичната компанија. Сепак, може да биде потребно правилата дополнително да се приспособат за примена во Северна Македонија за да се намали неизвесноста во однос на примената на исклучоците и формите на даночни олеснувања кои моментално ја намалуваат ефективната даночна стапка на македонските даночни обврзници кои ги исполнуваат условите. Понатамошно појаснување е неопходно во однос на применета на транзициските правила за безбедно пристаниште (safe harbour rules) во Северна Македонија, кои генерално овозможуваат поедноставување и исклучување за одредени категории на составни субјекти во првите неколку години од нивното усвојување.

Соодветната законска рамка е применлива за ОКТА, која е членка на мултинационална групација што ги исполнува критериумите за Столб II, при што ги спроведе неопходните пресметковни анализи и износот го презентира во трошоците за данок на добивка за 2024 година.

2 Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.13. 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.

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.

2.14. 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. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.15 Приходи

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

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

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

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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.

2. Значајни сметководствени политики (продолжение)

2.19. Нови стандарди и измени

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.

МСФИ стандардите (вклучувајќи го и МСФИ 1) иницијално беа објавени во Службен весник во 1997 и оттогаш следеа неколку промени. Последната промена беше објавена на 3 април 2024 година кога Министерството за финансии донесе нов Правилник за сметководство. Овој правилник стапува на сила на 1 јануари 2025 година и воведува нови меѓународни стандарди за финансиско известување:

- МСФИ 9 - Финансиски инструменти
- МСФИ 10 - Консолидирани финансиски извештаи
- МСФИ 11 - Заеднички договори
- МСФИ 12 - Обелоденување на интереси во други ентитети
- МСФИ 13 - Мерење на објективна вредност
- МСФИ 14 - Регулаторни сметки за одложување
- МСФИ 15 - Приходи од договори со клиенти
- МСФИ 16 - Наеми
- МСФИ 17 - Договори за осигурување

Горе наведените Меѓународни стандарди за финансиско известување ќе се применуваат од 1 јануари 2025 година, освен МСФИ 17, кој ќе започне да се применува од 1 јануари 2028 година, а со додавање на Регулативата за сметководство на 27 декември 2024 година, МСФИ 9 ќе започне да се применува од 1 јануари 2028 година.

Компанијата го процени влијанието на новите меѓународни стандарди врз финансиските извештаи и идентификуваше дека само МСФИ 16 – Наеми ќе има влијание на финансиските извештаи за договорите за оперативен лизинг. Стандардот ќе влијае првенствено на сметководството за оперативните наеми. На датумот на известување, Друштвото е во процес на проценување ефектите од примената на стандардот.

Друштвото ќе признае нови средства и обврски за своите оперативни договори за лизинг на моторни возила и опрема. По првичното признавање на средство, Друштвото:

- а) ќе го процени средството со право на употреба со примена на моделот на трошоци и ќе го амортизира на права линија до крајот на периодот на лизинг и
- б) ќе ја процени обврската за наем со зголемување и намалување на сметководствената вредност за да ја одрази каматата на обврската за лизинг и извршените плаќања по лизингот, соодветно.

Претходно, Друштвото го призна трошокот за оперативен наем на праволиниска основа во текот на периодот на лизинг.

Дополнително, Друштвото повеќе нема да ги признава трошоците за оперативен лизинг. Наместо тоа, Друштвото ќе ги вклучи износите што доспеваат според наемот во својата обврска за лизинг. Врз основа на тековно достапните информации, а под услов да се завршат горенаведените задачи за имплементација,

Обврските опфатени со исклучокот за краткорочни и средства со мала вредност 16 ќе се признаваат во билансот на успех.

3. Управување со финансиските ризици

3.1. Фактори на финансиски ризик

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

а) Пазарен ризик

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

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

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

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

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.

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

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

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 инхерентен деловен ризик поврзан со овие трансакции.

в) Каматен ризик

Каматен 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.

Промените на пазарните каматни стапки влијаат врз приходите од камати на орочените депозити кај банките. На 31 декември 2024 година, Друштвото има орочени депозити во износ од 1,845 милиони (2023: нула). Доколку каматната стапка би била 1% (2023: 1%) променета, повисока или пониска во однос на договорените стапки, добивката би била 18.450 илјади МКД (2023: 0 илјади МКД) по оданочување во нето салдо повисока или пониска. соодветно.

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.

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

3.1. Фактори на финансиски ризик (продолжение)

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

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

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

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

3. Управување со финансиските ризици (продолжение)

3.3. Проценка на објективната вредност

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

4. Значајни сметководствени проценки

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

4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки

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

(а) Корисен век на средствата

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

Поради значителното учество на средствата кои се амортизираат во вкупните средства, влијанието на евентуални промени во овие претпоставки може да биде материјално за финансиската позиција и резултатот од активностите. Доколку трошокот за депрецијација се намали/ зголеми за 10% ова ќе резултира со промена во годишниот трошок за амортизација во износ од приближни МКД 25,263 илјади (2023: МКД 15,518 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.

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

4. Значајни сметководствени проценки (продолжение)

4.1. Значајни сметководствени проценки и претпоставки (продолжение)

Доколку се идентификува оштетување, исто така се утврдува разликата меѓу објективната вредност и трошоците за продажба, со цел да се пресмета точниот износ на оштетување. Бидејќи оваа пресметка е субјективна, износот на потенцијалното оштетување може значително да се разликува од резултатите од овие калкулации.

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

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

г) Резервации

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

4.2. Претпоставки

д) Данок на солидарноста

На 25 септември 2023 година стапи на сила Законот за данок на солидарност и е применлив само за 2023 година. Основа за пресметка беа резултатите од изминатите години. Согласно одредбите на законот, утврден е дополнителен данок. Даночната стапка е 30%. Данокот за солидарност е еднократна јавна давачка за 2023 година, но не се пресметува и плаќа на реалниот резултат за 2023 година, поврзана со резултатот – даночна основа за годината завршена на 31 декември 2022 година на која се додаваат по одредени корекции. Раководството смета дека данокот на солидарност не ја задоволува дефиницијата за барањата на МСС 12 данок на добивка и се прикажува како други оперативни расходи во билансот на успех во годишната сметка и финансиските извештаи за годината завршена на 31 декември 2023 година.

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје
Објаснувачки белешки за годината што завршува на 31 декември 2024

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

5. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

2024	МКД
Набавна вредност	
Состојба на 1 Јануари 2024	122.280.123
Зголемување	8.497.695
Нематеријални средства во подготовка	-
Состојба на 31 Декември 2024	130.777.818
Исправка на вредноста	
Состојба на 1 Јануари 2024	92.772.145
Амортизација	8.009.442
Состојба на 31 Декември 2024	100.781.587
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2024	29.996.231
 2023	
Набавна вредност	
Состојба на 1 Јануари 2023	120.968.698
Зголемување	1.311.425
Аванси за нематеријални средства	-
Состојба на 31 Декември 2023	122.280.123
Исправка на вредноста	
Состојба на 1 Јануари 2023	84.497.415
Амортизација	8.274.730
Состојба на 31 Декември 2023	92.772.145
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023	29.507.978

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје
Објаснувачки белешки за годината што завршува на 31 декември 2024

(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 2023					
Набавна вредност	247.318.812	3.293.566.306	6.491.584.638	348.788.354	10.381.258.110
Акумулирана амортизација	-	(3.059.818.425)	(5.984.385.120)	-	(9.044.203.545)
Нето книговодствена вредност	247.318.812	233.747.881	507.199.518	348.788.354	1.337.054.565
На 01.01. 2024					
Почетна нето книговодствена вредност	247.318.812	233.747.881	507.199.518	348.788.354	1.337.054.565
Зголемувања	-			239.274.747	239.274.747
Пренос од инвестиции од тек	-	32.929.459	250.108.615	(283.038.074)	-
Намалување/ Продажба	-	-	-	-	-
Амортизација	-	(20.150.601)	(224.107.505)	-	(244.258.106)
Намалувања на исправка на вредноста	-		-	-	-
Крајна нето книговодствена вредност	247.318.812	246.526.739	533.200.628	305.025.027	1.332.071.206

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје
Објаснувачки белешки за годината што завршува на 31 декември 2024

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

7. ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ

	2024	2023
Купувачи во земјата	81.932.487	315.932.305
Купувачи од странство	200.562.357	358.270.722
Исправка на вредноста на сомнителни и спорни побарувања	(66.904.273)	(66.426.680)
Вкупно:	215.590.571	607.776.347

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2024	2023
Денарски жиро - сметки	1.096.825.654	3.019.816.072
Девизни жиро - сметки	130.798.098	177.810.906
Парични средства во денарска благајна	4.922	71.631
Девизна благајна	156	156
Исправка на вредност на депозит	(1.588.163)	(2.134.833)
Парични еквиваленти	1.850.741.361	4.537.753
Вкупно:	3.076.782.028	3.200.101.685

9. ОСНОВНА ГЛАВНИНА

Вкупниот број на обични акции изнесува 846.360 обични акции со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција (2021: 846.360 со номинална вредност од ЕУР 51,12 по акција). Сите издадени акции се целосно платени.

Заклучно со 31 декември 2024 структурата на акционерите е како следи:

	Број на обични акции	Вкупен број на акции	% од вкупниот акционерски капитал
ЕЛ.П.ЕТ Балканики С.А.	724.360	724.360	85,59 %
ОКТА АД	84.636	84.636	10.00%
Останати	37.364	37.364	4.41%
	846.360	846.360	100 %

ОКТА Рафинерија на нафта Акционерско друштво – Скопје
Објаснувачки белешки за годината што завршува на 31 декември 2024

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

10. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ

Нето книговодствената вредност на обврските кон добавувачи е следната:

	2024	2023
Добавувачи во земјата	449.629.313	469.833.849
Добавувачи во странство	489.131.743	579.683.126
Вкупно:	938.761.056	1.049.516.975

11. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБИ

	2024	2023
Продажби на домашен пазар*	30.508.449.786	34.012.744.348
Продажби на странски пазар	13.755.244.538	15.232.943.787
	44.263.694.324	49.245.688.135

*) вклучува и продажба на електрична енергија

Лице одговорно за составување на
белешките



Законски застапник на друштвото