

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre akcionára a predstavenstvo spoločnosti OKTAN, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor:

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti OKTAN, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje objektívny a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor:

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing – ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom a uvedenie s nimi súvisiacich informácií v účtovnej závierke.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Spišská Nová Ves, 5. december 2019

PROFI Audit, s.r.o.
J. Wolker 2414/32
05201 Spišská Nová Ves
Licencia UDVA: 344



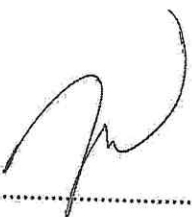
Zodpovedný audítor
Ing. Jana Kuklová
Licencia SKAu: 429

OKTAN, a.s. Slavkovská 9, 060 42 Kežmarok

Výročná správa 2018

Kežmarok, 25. november 2019

Peter Jevoš


.....

Výročná správa vyhotovená v súlade s § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Obsah výročnej správy

1. Identifikačné údaje
2. Základné informácie o činnosti spoločnosti a finančných výsledkoch
3. Ďalšie informácie
4. Prílohy

Identifikačné údaje – základné informácie

Obchodné meno	OKTAN, a.s. Slavkovská 9, 060 42 Kežmarok
IČO	36 458 651
DIČ	2020021377
IČ DPH	SK2020021377
Adresa sídla	Slavkovská 9, 060 42 Kežmarok
Obchodný register	OR Okresného súdu Prešov, Oddiel: Sa, Vložka číslo: 1011/P
Predstavenstvo spoločnosti	Peter Jevoš, Ing. Milan Špak
Dozorná rada	Ing. V. Oravec, Ing. I. Janičková, Ing. A. Jevošová

Štatutárnym orgánom spoločnosti je predstavenstvo. Činnosť spoločnosti sa riadi Stanovami. Akcionárom spoločnosti je ku dňu zostavenia účtovnej závierky a výročnej správy Grasssmeadow Holdings Inc., Sir Francis Drakeš Highway 3076, Road Town, Tortola, Britské Panenské ostrovy.

Identifikačné údaje – doplňujúce informácie

Výsledok hospodárenia 2018	- 66 563 Eur
Splatené základné imanie	9 101 796 Eur
Zákonný rezervný fond	382 512 Eur
Priemerný počet zamestnancov	100
Hlavná činnosť	maloobchod s pohonnými hmotami, predaj tovaru, skladovanie

Účtovným obdobím spoločnosti je kalendárny rok. Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí, od roku 2018 nie je súčasťou konsolidovaného celku a jej činnosť nemá výrazné negatívne vplyvy na životné prostredie.

Základné informácie o činnosti spoločnosti a finančných výsledkoch

a) informácie o vývoji účtovnej jednotky

Spoločnosť bola založená v roku 1999. Hlavnou činnosťou spoločnosti je od jej vzniku je veľkoobchod a maloobchod s pohonnými hmotami. V daňovom sklade v Kežmarku prenajíma skladovaciu kapacitu ukladateľom, ktorým poskytuje aj služby aditívacie a výroby biopalív. Doplnkovou činnosťou je predaj olejov a mazív. Maloobchodný predaj pohonných hmôt

a doplnkového tovaru realizuje prostredníctvom vlastnej siete čerpacích staníc. Po ich postupnej rekonštrukcii sa ponuka rozširuje o služby autoumyvárky a predaj LPG.

SÚVAHA		
Vybrané ukazovatele o majetku a záväzkoch (netto aktíva v celých eurách)		
STRANA AKTÍV SÚVAHY	ROK 2018	ROK 2017
MAJETOK SPOLU	14 332 383	15 606 053
A. Neobežný majetok	10 150 045	10 991 950
Dlhodobý nehmotný majetok	387 150	426 130
Dlhodobý hmotný majetok	9 762 895	10 565 820
Dlhodobý finančný majetok		
B. Obežný majetok	4 165 782	4 579 051
Zásoby	818 898	783 153
Dlhodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky	2 346 558	2 866 478
Krátkodobý finančný majetok		
Finančné účty	1 000 326	929 420
C. Časové rozlíšenie	16 556	35 052
STRANA PASÍV SÚVAHY	ROK 2018	ROK 2017
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY SPOLU	14 332 383	15 606 053
A. Vlastné imanie	2 786 147	2 852 710
Základné imanie	9 101 796	9 101 796
Emisné ážio	265 551	265 551
Ostatné kapitálové fondy	6 518	6 518
Zákonné rezervné fondy	382 512	382 512
Ostatné fondy zo zisku		
Oceňovacie rozdiely z precenenia		
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-6 903 667	-7 142 530
Výsledok hospodárenia bežného obdobia	-66 563	238 863
B. Záväzky	11 546 236	12 751 723
Dlhodobé záväzky	1 748 062	1 512 277
Dlhodobé rezervy		
Dlhodobé bankové úvery	5 622 001	6 637 108
Krátkodobé záväzky	3 049 301	3 745 147
Krátkodobé rezervy	63 953	64 272
C. Bežné bankové úvery	1 062 919	1 062 919
Krátkodobé finančné výpomoci		
D. Časové rozlíšenie	0	1 620

Komentár k súvahe:

Na zabezpečenie svojej činnosti spoločnosť využíva vlastný majetok – daňový sklad a čerpacie stanice..

Vykázané pohľadávky súvisia prevažne s obchodnou činnosťou. Jedná sa o aktívne pohľadávky, ktoré sú v lehote splatnosti, preto k nim neboli tvorené opravné položky. K ostatným pohľadávkam po lehote splatnosti boli opravné položky vytvorené.

Základné imanie spoločnosti zapísané v obchodnom registri je v plnej výške splatené. Vlastné imanie vykázané v účtovnej závierke tvoria okrem základného imania aj nakumulované výsledky hospodárenia, rezervný fond a emisné ážio.

Na financovanie činnosti využíva spoločnosť cudzie zdroje – bankový a dodávateľský úver. Vykázané záväzky - z obchodného styku aj ostatné, vrátane splátok úverov, sú v lehote splatnosti.

Pomer vlastných zdrojov k záväzkom: 0,24

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	ROK 2018	ROK 2017
vybrané ukazovatele o výsledku hospodárenia v celých eurách		
ČISTÝ OBRAT	30 246 685	30 198 393
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	30 278 995	30 217 051
Tržby z predaja tovaru	29 408 893	29 253 388
Tržby z predaja vlastných výrobkov		
Tržby z predaja služieb	837 792	945 005
Zmena stavu zásob vlastnej výroby		
Aktivácia		
Tržby z predaja investičného majetku a zásob	2 180	369
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	30 130	18 289
Náklady na hospodársku činnosť spolu	30 142 052	29 807 859
Náklady na obstaranie predaného tovaru	26 602 817	26 076 859
Spotreba materiálu a energie	267 898	249 681
Opravné položky k zásobám		
Služby	633 788	830 870
Osobné náklady	1 578 897	1 615 200
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	905 178	901 667
Zostatková cena predaného majetku a zásob	1 751	334
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	151 723	133 248
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	136 694	409 192
Výnosy z finančnej činnosti	12 599	58
Náklady na finančnú činnosť	211 623	259 301
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-199 024	-259 243
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením	-62 081	149 949
Daň z príjmov splatná	0	84 450
Daň z príjmov odložená	4 482	-173 364
Celkový výsledok hospodárenia po zdanení	-66 563	283 863

Komentár k výkazu ziskov a strát:

Výsledok hospodárenia vykázaný v účtovnej závierke zásadne ovplyvňuje marža z predaného tovaru. Tržby za tovar a náklady na predaný tovar predstavujú najvýznamnejšie položky vykázané vo

výnosoch aj v nákladoch. Spoločnosť obchoduje s komoditou – pohonné hmoty, ktorej predajná cena je určená trhom a výrazne ju ovplyvňuje nielen vývoj ceny ropy na svetovej burze ale aj cenové politiky konkurencie. Ostatné položky vykázané v nákladoch sú relatívne stabilné. Ich výšku ovplyvňuje predovšetkým objem výkonov, ale tiež výdavky súvisiace s prevádzkou a udržiavaním majetku a osobné náklady.

Ďalšie informácie

b) informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Po dni ku ktorému bola zostavená účtovná závierka, zrealizovala spoločnosť významný predaj dlhodobého majetku – 12 čerpacích staníc, umývacích liniek a LPG prislúchajúcich k čerpacím staniciam.

c) informácie o predpokladanom budúcom vývoji účtovnej jednotky

V nasledujúcich obdobiach spoločnosť plánuje zamerať svoju činnosť na poskytovanie skladovacej kapacity v daňovom sklade ukladateľom. Jej cieľom je maximálne využitie tejto kapacity v rámci dlhodobého prenájmu.

d) informácia o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja – bez náplne.

e) informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky – bez náplne.

f) informácie o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty

Spoločnosť za rok 2018 vykázala stratu vo výške 66 563 EUR. Vedenie spoločnosti navrhuje valnému zhromaždeniu preúčtovať vykázanú stratu na účet 429 – Neuhradená strata minulých období.

g) informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov – bez náplne.

h) informácie o organizačných zložkách v zahraničí - bez náplne

i) finančné nástroje (§ 20 ods. 5 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť nevyužíva finančné nástroje (prevoditeľné cenné papiere, deriváty...), preto nemá povinnosť uviesť špecifické informácie o metódach riadenia rizík.

j) cenné papiere obchodované na regulovanom trhu (§ 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve- bez náplne.

Prílohy

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2018 (Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky)
Správa audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2018