

FROST a.s. Prešov
Hlavná 57
080 01 Prešov

V Prešove, dňa 19.06.2026

List audítora vedeniu účtovnej jednotky

Počas auditu riadnej účtovnej závierky zostavenej ku dňu 31.12.2025 sme identifikovali niektoré skutočnosti, ktoré dávame do pozornosti vedeniu účtovnej jednotky spolu s návrhom odporúčaní na zlepšenie systému vnútorných kontrol a účtovného systému účtovnej jednotky.

Audit zahŕňa overenie dôkazov výberovým spôsobom, ktoré dokladuje sumy v účtovnej závierke. Nemožno ho považovať za daňový audit a nebol zameraný na odhaľovanie sprenevery. Žiadnym našim upozornením by sme nechceli spochybniť profesionálnu úroveň príslušných pracovníkov, naše upozornenia by mali viesť k zdokonaleniu systému účtovníctva a vnútorných kontrol v snahe vyhnúť sa potenciálnym chybám a problémom pri vernom a pravdivom zobrazení finančnej situácie a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

V prípade akýchkoľvek otázok alebo potreby doplnenia našich odporúčaní s Vami tieto radi prediskutujeme.

S úctou

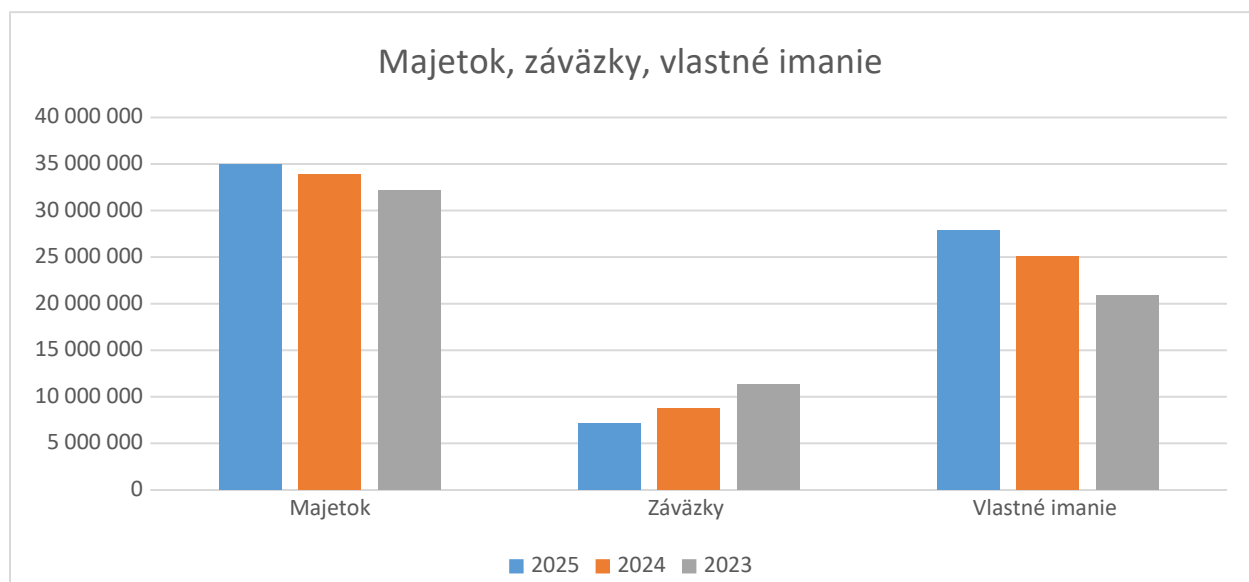
Ing. Ivan Bošela, PhD., CA
zodpovedný audítor

1. FINANČNÁ SITUÁCIA A VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA

1.1. Majetok, záväzky, vlastné imanie

Majetok akciovej spoločnosti FROST a.s. Prešov (ďalej len “účtovná jednotka”) vzrástol oproti predchádzajúcemu roku o 1 162 tis. EUR pri súčasnom poklese záväzkov o 1 650 tis. EUR. Vlastné imanie sa zvýšilo o 2 812 tis. EUR:

FROST a.s. Prešov (v EUR)	2025	2024	2023	2025-2024
Majetok	34 982 259	33 820 299	32 178 109	1 161 960
Záväzky	7 114 282	8 764 616	11 314 620	-1 650 334
Vlastné imanie	27 867 977	25 055 683	20 863 488	2 812 294

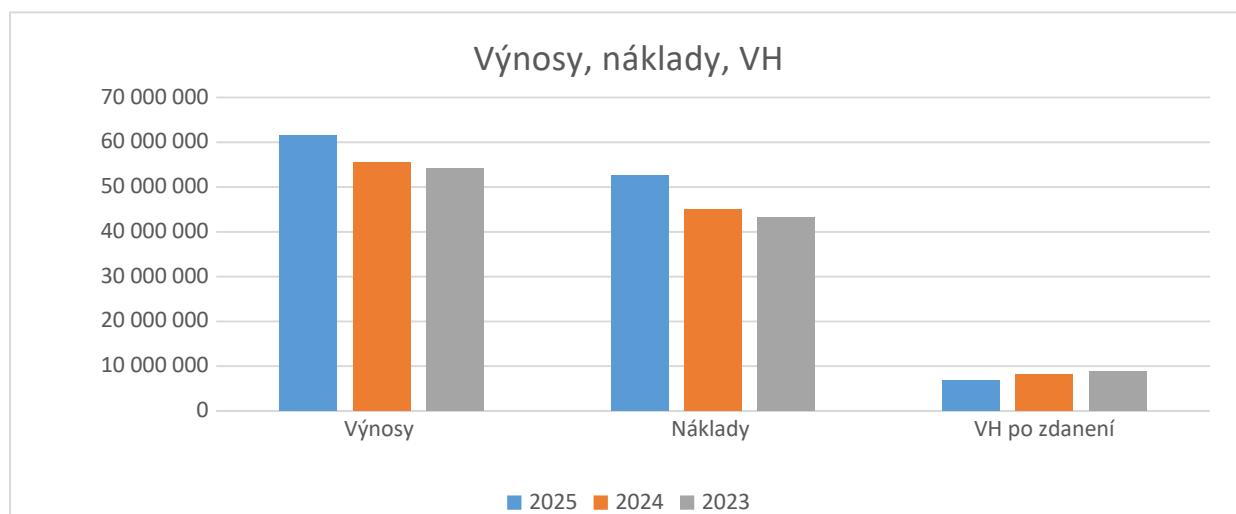


Najvyšší podiel na raste majetku zaznamenala účtovná jednotka v položke samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí (+2 748 tis. EUR). Najvyšší pokles v záväzkoch bol zaznamenaný v položkách dlhodobé bankové úvery (- 1 073 tis. EUR) a daňové záväzky a dotácie (-720 tis. EUR). Vlastné imanie v porovnaní rokov 2025 a 2024 zaznamenalo nárast o 2 812 tis. EUR, čo znamená, že sa zvýšilo na úroveň cca 27 868 tis. EUR. Toto zvýšenie bolo ovplyvnené najmä dosiahnutím pozitívneho výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie, t. j. zisku vo výške 6 812 tis. EUR.

1.2. Výnosy, náklady, výsledok hospodárenia

Výnosy účtovnej jednotky vzrástli oproti predchádzajúcemu roku o 6 220 tis. EUR pri súčasnom rýchlejšom raste nákladov o 7 630 tis. EUR, čo viedlo k zníženiu výsledku hospodárenia oproti predchádzajúcemu roku o 1 380 tis. EUR:

FROST a.s. Prešov (v EUR)	2025	2024	2023	2025-2024
Výnosy	61 617 107	55 396 976	54 265 925	6 220 131
Náklady	54 804 813	47 204 782	45 483 953	7 629 870
VH po zdanení	6 812 294	8 192 195	8 781 972	-1 379 900



Najvyšší podiel na zvýšení výnosov mal nárast tržieb z predaja vlastných výrobkov (+ 6 266 tis. EUR), ktoré zaznamenali zvýšenie o 12 % oproti predchádzajúcemu roku, čo súvisí s výrobou a dodávkou výrobkov pre poľský trh.

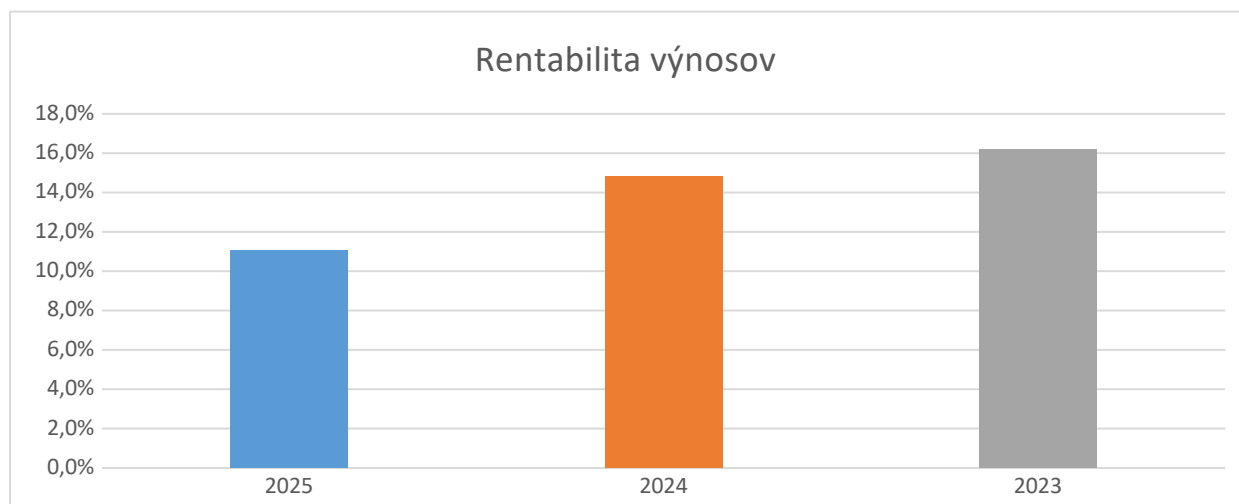
Najvyšší podiel na zvýšení nákladov mal nárast osobných nákladov (+1 389 tis. EUR) a nárast spotreby materiálu a energie (+ 3 943 tis. EUR), čo priamo súvisí so zvýšením objemu výroby.

Vývoj výsledku hospodárenia možno považovať za pozitívny. Pre budúce obdobia odporúčame naďalej pri plánovaní nákladov systematicky analyzovať predpoklady vývoja tržieb z predaja vlastných výrobkov, ktoré majú kľúčový dopad na vývoj výsledku hospodárenia a na základe výsledkov týchto analýz riadiť plánovanie kľúčových položiek nákladov.

1.3. Rentabilita výnosov

Rentabilita výnosov bola v sledovaných obdobiach kladná z dôvodu dosiahnutého kladného výsledku hospodárenia:

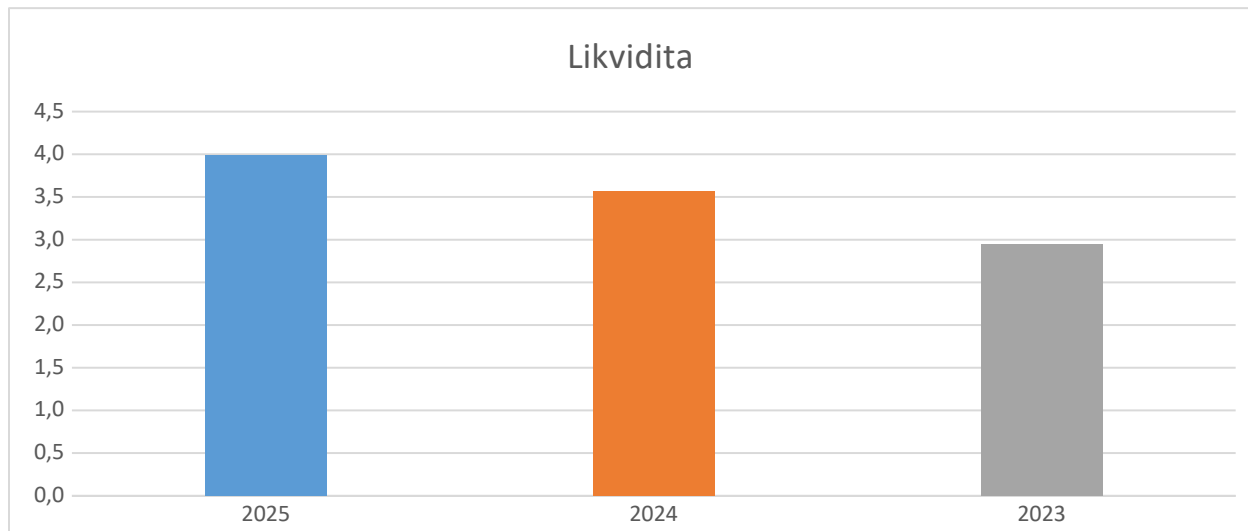
FROST a.s. Prešov (v EUR)	2025	2024	2023	2025-2024
VH po zdanení	6 812 294	8 192 195	8 781 972	-1 379 900
Výnosy	61 617 107	55 396 976	54 265 925	6 220 131
Rentabilita výnosov	11,1%	14,8%	16,2%	-3,7%



1.4. Likvidita

Účtovná jednotka pracuje stabilne s uspokojivou úrovňou likvidity, ktorá mierne stúpa oproti predchádzajúcemu roku a prekročila optimálnu úroveň:

FROST a.s. Prešov (v EUR)	2025	2024	2023	2025-2024	optimum
Obežný majetok	18 741 456	18 537 348	19 054 003	204 108	
Krátkodobé záväzky	4 701 724	5 197 444	6 478 317	-495 720	
Likvidita	4,0	3,6	2,9	0,4	1,5 - 2,5



Obežný majetok zaznamenal oproti predchádzajúcemu roku nárast o 204 tis. EUR a pohyboval sa na úrovni cca 18 741 tis. EUR. Obežný majetok rastie najmä kvôli výraznému zvýšeniu hodnoty ostatných pohľadávok z obchodného styku (+ 1 199 tis. EUR).

Krátkodobé záväzky oproti predchádzajúcemu roku naopak zaznamenali pokles o 496 tis. EUR a pohybovali sa na úrovni cca 4 702 tis. EUR.

1.5. Zadlženosť

Účtovná jednotka financuje svoj majetok prevažne z vlastných zdrojov. Účtovná jednotka udržiava zadlženosť stabilne na optimálnej úrovni a jej zadlženosť oproti predchádzajúcemu roku mierne klesla o 5,6 %. Podiel zadlženosti účtovnej jednotky pri započítaní záväzkov z časového rozlíšenia sa dlhodobo pohybuje na úrovni pod 50 % a nepresahuje maximálnu odporúčanú hranicu zadlženia na úrovni 70 %. Môžeme teda konštatovať, že účtovná jednotka nie je závislá na cudzích zdrojoch a nie je tak ohrozená jej finančná samostatnosť:

FROST a.s. Prešov (v EUR)	2025	2024	2023	2025-2024	optimum
Majetok	34 982 259	33 820 299	32 178 109	1 161 960	
Záväzky	7 114 282	8 764 616	11 314 620	-1 650 334	
Zadlženosť - vrátane záväzkov z ČR	20,3%	25,9%	35,2%	-5,6%	<70%

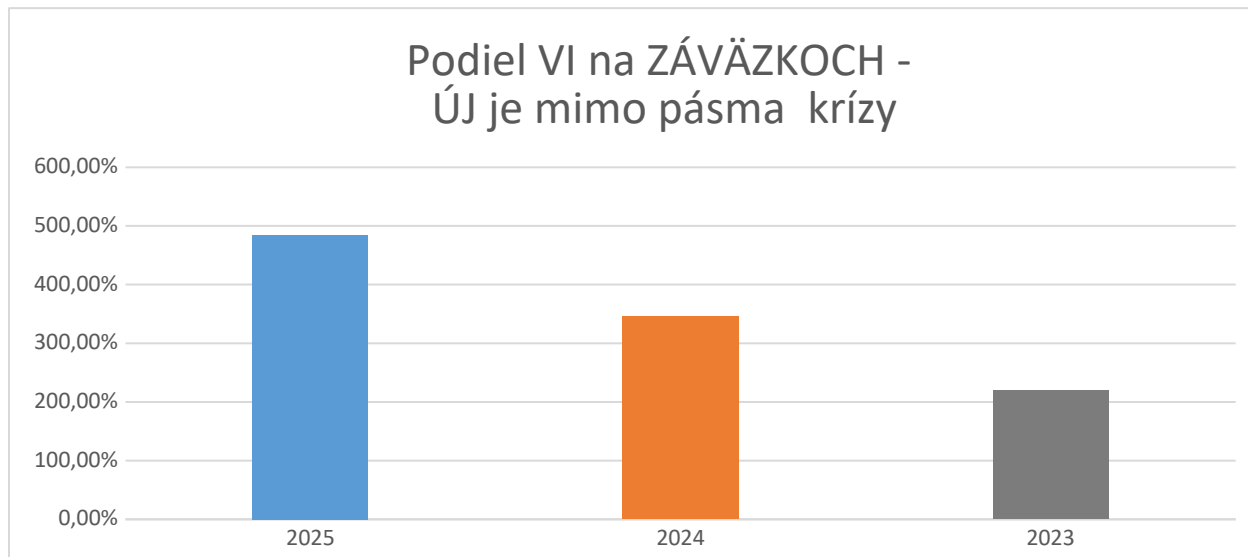


1.6. Riziko krízy – schopnosť plynulého pokračovania v činnosti

Účtovná jednotka dosahuje uspokojivé parametre aj z hľadiska legislatívnej úpravy pre identifikáciu stavu krízy, definovanej podľa § 67a zákona č. 513/1991 Zb. (Obchodný zákonník), podľa ktorého je spoločnosť v kríze, ak je v úpadku alebo jej úpadok hrozí. Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je nižší ako 8 ku 100.

Podľa zákona č. 7/2015 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii je spoločnosť v úpadku, ak je v predĺžení (má viac ako jedného veriteľa a hodnota jej záväzkov presahuje hodnotu jej majetku) alebo je platobne neschopná, t. j. nie je schopná plniť aspoň dva svoje záväzky po lehote splatnosti viac ako 30 dní viac ako jednému veriteľovi. Ak sa spoločnosť nachádza v kríze, má zakázané vrátenie plnenia nahrádzajúceho vlastné zdroje definované v tomto zákone, zákaz sa vzťahuje aj na situáciu, ak by sa spoločnosť v prípade vrátenia vkladu dostala do stavu krízy. Ku koncu sledovaného roka dosiahol pomer vlastného imania a záväzkov 484,20 %:

FROST a.s. Prešov (v EUR)	2025	2024	2023	optimum
Vlastné imanie	27 867 977	25 055 683	20 863 488	
Záväzky - po odpočte záväzkov z ČR	5 755 414	7 245 482	9 504 479	
Riziko krízy - po odpočte záväzkov z ČR	484,20%	345,81%	219,51%	>8%



Finančnú situáciu účtovnej jednotky naďalej ovplyvňuje invázia vojsk Ruskej federácie z územia Ruska a Bieloruska na Ukrajinu, energetická kríza a inflácia. Tieto skutočnosti spôsobili mimoriadnu destabilizáciu ekonomickej situácie v Európe a na celom svete s vplyvom na schopnosť plynulého pokračovania v činnosti ekonomických subjektov. Účtovná jednotka bezprostredne nemá priame obchodné vzťahy s Ruskou Federáciou, Bieloruskom, či Ukrajinou a v tomto momente nie je schopná spoľahlivo odhadnúť celkový dopad negatívneho ekonomického vývoja vo svete na jej finančnú situáciu a schopnosť plynulého pokračovania v činnosti. Pretože sa situácia stále vyvíja a dopady sa stále prehľbujú, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potencionálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Jedným z hlavných rizík, ktoré účtovná jednotka považuje za významné, je možné zvýšenie zadlženosti účtovnej jednotky.

Pri riadení finančných tokov pre ďalšie obdobie odporúčame zohľadniť aktuálnu situáciu, pravidelne vyhodnocovať jej predpokladané dopady na plnenie rozpočtu a cash flow a v dostatočnom predstihu prijímať adekvátne opatrenia smerujúce k zabezpečeniu stabilizácie finančných tokov.

2. FORMÁLNA STRÁNKA ÚČTOVNÍCTVA

Účtovná jednotka je povinná pri vedení účtovníctva dodržiavať zásady stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „ZoÚ“) a ostatnými právnymi predpismi upravujúcim

túto oblasť. Osobitnú pozornosť je potrebné venovať i formálnej stránke, ktorú upravujú aj nasledovné ustanovenia zákona:

- § 10 upravujúci obsah a formu účtovného dokladu,
- § 34 oprava účtovného záznamu,
- § 29 a 30 – náležitosti inventarizačných súpisov a inventarizačného zápisu.

Odporúčame naďalej dodržiavať ustanovenie uvedeného § 10 ZoÚ a v tomto zmysle dodržiavať obsah a formu účtovného dokladu aj pri spracovaní interných dokladov postupovať tak, aby zodpovedali tomuto ustanoveniu. Pri vykonávaní opráv účtovného záznamu dodržiavať spôsob ustanovený v § 34. Obzvlášť odporúčame dodržiavať postupy pri spracovaní inventarizácie v zmysle § 29 a 30. Správca dane totiž pri zistení ich porušenia môže v zmysle § 38 uložiť pokutu až do výšky 3 % celkovej sumy majetku.

Ďalej je účtovná jednotka povinná postupovať v súlade s § 19 až 21 pre určenie daňovej povinnosti, § 51 pre uplatnenie práva na odpočítanie dane a § 74 a nasl. zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „Zákon o DPH“).

Pre zabezpečenie súladu s § 70 - 76 Zákona o DPH, v zmysle ktorého faktúra pri dodaní tovaru a služby v tuzemsku musí obsahovať aj meno a adresu sídla, miesta podnikania, prípadne prevádzkarne alebo bydliska príjemcu tovaru alebo služby a jeho identifikačné číslo pre daň, ak mu je pridelené a pre účely elimináciu rizika penalizácie zo strany daňového úradu odporúčame priebežne kontrolovať obsahové náležitosti prijatých faktúr a v prípade ich nedostatkov vyžiadať od dodávateľov opravné/doplnené faktúry..

Počas nášho auditu sme neidentifikovali významné prípady porušenia uvedených ustanovení, toto odporúčanie uvádzame vzhľadom na prípadné riziká, ktoré by mohli nastať v prípade nesprávnej aplikácie uvedených ustanovení.

3. POVINNOSŤ ZVEREJNENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve dávame do pozornosti povinnosti elektronického zverejnenia dokumentov prostredníctvom elektronickej podateľne Finančného riaditeľstva Slovenskej republiky v lehote:

- a) Riadna individuálna účtovná závierka – najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje,
- b) Správa audítora – najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje,
- c) Individuálna výročná správa – najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia,

- za ktoré sa táto individuálna výročná správa vyhotovuje,
- d) Oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky – najneskôr do pätnástich pracovných dní odo dňa schválenia účtovnej závierky.

Vzor oznámenia o dátume schválenia účtovnej závierky je stanovený Ministerstvom financií Slovenskej republiky a je zverejnený na portáli www.financnasprava.sk.

Dokument sa považuje za doručený, iba ak obsahuje správne vyplnené všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 písm. a) a b) zákona (obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky a IČO) a sú podané všetky súčasti účtovnej závierky (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky). Tento postup musí byť zachovaný aj v prípade, že účtovná jednotka potrebuje opraviť účtovnú závierku alebo niektorú jej súčasť, tzn. že podáva všetky súčasti účtovnej závierky nie len niektorú jej súčasť. Prenos dokumentov do zbierky listín sa zabezpečuje automatizovaným spracovaním, bez zásahu ďalších osôb, a preto je dôležité aby sa účtovná jednotka na vstupe správne identifikovala a aby správne identifikovala aj obsah prenášaných dokumentov.

Spracoval: ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s. r. o.