

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
k 31. 12. 2014

FROST a. s. Prešov

Hlavná 57, Prešov 080 01

IČO: 36472476

Prešov, august 2015

DODATOK SPRÁVY AUDÍTORA O OVERENÍ SÚLADU VÝROČNEJ SPRÁVY S ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Pre spoločníkov FROST a. s. Prešov
Hlavná 57, Prešov 080 01

Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky **FROST a. s. Prešov** k 31. 12. 2014, ku ktorej sme dňa 25. marca 2015 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

„Správa o overení účtovnej závierky

*Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **FROST a.s. Prešov**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce poznámky.*

Zodpovednosť vedenia spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov a za návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol, ktoré vedenie spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Nášou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky účtovnej jednotky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

*Podľa nášho názoru účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti **FROST a.s. Prešov**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014 a výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.*

Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie účtovnej jednotky. Našou úlohou je vydať na základe overenia stanovisko o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Tieto štandardy požadujú aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú uvedené účtovné informácie uvedené vo výročnej správe účtovnej jednotky **FROST a. s. Prešov** za rok 2014 vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

V Prešove, 20. 08. 2015



Bača

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl.č. 2365/P

Zodpovedný audítor:
Ing. Branislav Bača, CA
licencia SKAU č. 955

FROST a.s. Prešov

Sídlo: Hlavná 57, 080 01 Prešov

IČO:36 472 476

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov, Oddiel: Sa, Vložka č. 10215/P

VÝROČNÁ SPRÁVA

ZA

ROK 2014

Obsah:

I. Základné údaje

- I.1. Identifikačné údaje
- I.2. Predmet činnosti
- I.3. Orgány spoločnosti

II. Vývoj spoločnosti od jej vzniku

III. Aktuálny stav spoločnosti

IV. Identifikácia významných rizík a neistôt

V. Predpokladaný vývoj

VI. Ľudské zdroje

VII. Doplnujúce informácie

- VII.1. Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia
- VII.2. Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
- VII.3. Informácie o organizačných zložkách v zahraničí
- VII.4. Ostatné informácie

VIII. Návrh na vysporiadanie hospodárskeho výsledku

IX. Záver

Prílohy:

Účtovná závierka

Audítorská správa

I. Základné údaje o spoločnosti

I.1. Identifikačné údaje spoločnosti:

- a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti: Frost a.s. Prešov
- b) Adresa: Hlavná 57, 080 01 Prešov
- c) IČO: 36 472 476
- d) Založenie a vznik spoločnosti:
 - dátum založenia: 17.10.2010
 - dátum zápisu do obchodného registra Okresného súdu Prešov: 19.4.2001
- e) Základné imanie: akcie: 1000 kmeňových akcií na meno, zaknihované, menovitá hodnota jednej akcie: 33,193919 Eur
- f) Akcionári :
 - 1. Jozef Staško, Na brehu 11308/204, 080 01 Prešov-Solivar, Slovensko
podiel na základnom imaní: 24 895,43925 Eur, t.j. 75 %,
počet akcií: 750
hlasovacie práva: 75 %
 - 2. Piotr Pikul, Źródłana 47, 43-450 Ustroń, Poľsko
podiel na základnom imaní: 8 298,47975 Eur, t.j. 25 %,
počet akcií: 250
hlasovacie práva: 25 %

I.2. Predmet činnosti:

Predmet činnosti zapísaný v Obchodnom registri:

- výroba a predaj mrazených výrobkov
- prenájom nehnuteľností (pokiaľ sa popri prenájme poskytujú aj iné než základné služby spojené s prenájomom)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- prenájom reklamnej plochy
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- spracovanie a konzervovanie ovocia a zeleniny

- ubytovacie služby bez prevádzkovania pohostinských činností
- skladovanie
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- marketingové služby
- výroba mliečnych výrobkov
- poradenská činnosť v oblasti obchodu
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- výroba elektriny výrobným zariadením s celkovým inštalovaným výkonom do 5 MW
- výroba nápojov
- poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- výroba pekárskeho výrobku
- výroba cukrárenských výrobkov
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb v rozsahu cestnej dopravy
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- vnútroštátna nákladná cestná doprava
- prenájom hnutelných vecí
- výroba chuťových prísad
- výroba čokolády
- výroba strojov pre hospodárske odvetvia

Spoločnosť v roku 2014 vykonávala ako svoju hlavnú činnosť výrobu pekárenských výrobkov, prenájom nehnuteľností a výrobu elektriky za pomoci Fotovoltaickej elektrárne.

I.3. Orgány spoločnosti:

Najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie.

Predstavenstvo je štatutárnym orgánom spoločnosti, riadi jej činnosť, zastupuje spoločnosť voči tretím osobám a rozhoduje o všetkých záležitostiach spoločnosti, s výnimkou rozhodnutí, ktoré sú stanovami vyhradené do pôsobnosti valného zhromaždenia alebo dozornej rady spoločnosti.

K 31.12.2014 malo Predstavenstvo Spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo:

Jozef Staško, predseda predstavenstva (od 19.4.2001)

Zdenko Grejták, člen (od 19.4.2001)

Eva Kolcunová, rod. Stašková, člen (od 1.6.2013 do 14.2.2015)

V r. 2015 došlo k zmene v orgánoch spoločnosti a to z predstavenstva dňa 13.2.2015 odstúpila p. Mgr. Eva Kolcunová rod. Stašková a nahradil ju JUDr. Július Ružbacký.

Dozorná rada je najvyšším kontrolným orgánom spoločnosti. Dohliada na výkon pôsobnosti predstavenstva a uskutočňovanie podnikateľskej činnosti spoločnosti. O výsledkoch informuje valného zhromaždenie.

K 31.12.2014 mala Dozorná rada Spoločnosti nasledovné zloženie:

Dozorná rada:

Zdenko Grejták, člen (od 17.12.2007)

Dana Grejtáková, člen (od 19.4.2001)

Marta Milenovská, člen (od 2.4.2009)

II. Vývoj spoločnosti od jej vzniku

Spoločnosť Frost a.s. Prešov bola založená v r. 2010 a jej hlavným predmetom podnikateľskej činnosti do r. 2012 bol prenájom vlastných nehnuteľností - skladov, ktoré slúžia ako distribučné centrum pre spoločnosť Tesco Stores SR v k.ú. Nižná Šebastová, Prešov.

Od r. 2011 sa spoločnosť začala pripravovať na rozšírenie svojich podnikateľských aktivít, a to v oblasti priemyselnej pekárenskej výroby.

V r. 2012 spoločnosť obstarala výrobnú halu na Petrovanskej ul. v Prešove a súčasne uviedla do prevádzky automatizovanú výrobnú linku na výrobu špecifických pekárenských výrobkov a začala skúšobnú výrobu na slovenský trh.

V r. 2013 spoločnosť začala vyrábať svoju produkciu na export vo väčšom rozsahu.

Hlavný výrobný sortiment spoločnosti pozostáva z 2 typov výroby a to:

- Výroba mrazených pekárenských výrobkov (polotovarov) určených na ďalšie dopekávanie, napr. mrazené štrúdle, rôzne plnené šatôčky, hrebene, a iné koláče... z lístkového, plundrového cesta, hneteného cesta...
- Výroba pečených pekárenských výrobkov typu „croissanty“.

Prehľad vývoja vybraných finančných ukazovateľov:

eur			
Por. č.	Položka	31.12.2014	31.12.2013
1	Majetok spolu	13 311 956	11 377 327
2	Neobežný majetok	11 296 479	9 551 983
3	Dlhodobý nehmotný majetok	142 394	189 374
4	Dlhodobý hmotný majetok	11 154 085	9 362 609
5	z toho: pozemky	614 162	614 162

6	stavby	3 667 333	3 887 899
7	samostat. hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	6 855 436	4 387 079
8	obstaraný dlhodobý hmotný majetok	17 154	14 069
9	Poskytnuté preddavky		459 400
10	Finančné investície	0	0
11	Obežný majetok	2 009 504	1 820 518
12	Zásoby	381 171	296 884
13	z toho: materiál	253 393	173 818
14	Dlhodobé pohľadávky	0	0
15	Krátkodobé pohľadávky	1 294 251	1 454 871
16	z toho: pohľadávky z obch. styku	1 022 746	1 063 423
17	daňové pohľadávky	21 239	110 007
18	iné pohľadávky	250 266	281 441
19	Finančné účty	334 082	68 763
20	Časové rozlíšenie	5 973	4 623
21	Spolu vlastné imanie a záväzky	13 311 956	11 377 327
22	Vlastné imanie	1 099 705	1 049 661
23	Základné imanie	33 194	33 194
24	Kapitálové fondy	0	0
25	Zákonný rezervný fond	6 639	6 639
26	Štatutárne fondy	0	0
27	Hospodársky výsledok minulých rokov	1 003 749	1 217 874
28	Hospodársky výsledok bežného účt. obdobia	56 123	-208 046
29	Záväzky	11 826 460	9 780 756
30	Ostatne rezervy	11 658	0
31	Dlhodobé záväzky	4 314 716	4 186 117
32	Krátkodobé záväzky	888 976	985 607
33	z toho: záväzky z obchodného styku	334 950	256 520
34	voči zamestnancom	27 721	10 324
35	zo sociálneho zabezpečenia	17 318	6 309
36	daňové záväzky	7 079	1 357
37	iné záväzky	501 908	711 097
38	Bankové úvery a výpomoci	6 589 196	4 583 417
39	z toho: bankové úvery dlhodobé	3 178 678	2 548 821
40	bežné bankové úvery	3 410 518	2 034 596
41	Časové rozlíšenie	385 791	546 910

eur

Ukazovateľ	2014	2013
Pridaná hodnota	2.153.211	1.283.952
EBITDA	1.730.500	1.284.347
Rentabilita VK (ROE)	5,10%	-19,82%

III. Aktuálny stav spoločnosti

V roku 2014 spoločnosť dokončila II. etapu investičnej výstavby, ktorej cieľom bolo rozšírenie výrobných kapacít, čím sa stala významným stredoeurópskym výrobcom vo svojej oblasti.

Z celkového predaja cca 90% produkcie je určenej na export. Ide predovšetkým o mrazené pekárenské polotovary určené na dopekávanie.

Rozbor významných zmien položiek majetku, záväzkov a vlastného imania

Spoločnosť za roky 2012 až 2014 investovala do nehnuteľného majetku 2 119 tis. eur a do hnutel'ného majetku 7 588 tis. eur. Investície boli zamerané na kúpu výrobných hál s príslušími pozemkami a na kúpu strojnotechnologického zariadenia na pekárenskú a mraziarskú výrobu. Na spolufinancovaní sa podieľali finančné inštitúcie formou leasingu a úveru.

Rozbor významných zmien položiek výnosov a nákladov

Spoločnosť dosiahla v roku 2014 priaznivý hospodársky výsledok - zisk po zdanení vo výške 56 123,- eur, pričom odpisy z majetku predstavovali sumu 1 276 914,- eur. Za rok 2013 sa dosiahla strata vo výške -208 046,- eur a to z dôvodu neskoršieho nábehu priemyselnej výroby po dokončení I. etapy investičnej výstavby. Spoločnosť za rok 2014 dosiahla tržby za vlastné výrobky a služby vo výške 5 674 427,-eur, zatiaľ čo v r. 2013 to bolo len 2 427 416,- eur. Viac ako 100%-ný nárast bol spôsobený postupným nábehom výroby a nadviazaním obchodnej spolupráce s významným odberateľom v Poľsku.

IV. Identifikácia významných rizík a neistôt

Spoločnosť neidentifikuje významnejšie riziká v oblasti svojho podnikania. No základné riziko pri výrobnej spoločnosti potravinárskeho charakteru, ktoré stále pretrváva, je udržanie vysokej kvality produkcie a dodržanie všetkých hygienických a epidemiologických ukazovateľov pri výrobe, aby sa eliminovali riziká možných reklamácií a tým aby na nenarušili dôležité obchodné väzby s významnými odberateľmi. Konkurenčný boj v oblasti predaja potravín je silný a každú chybu producenta sa snaží okamžite využiť konkurencia vo svoj prospech.

V. Predpokladaný vývoj

Spoločnosť pre rok 2015 plánuje predovšetkým rozšírenie svojho odberateľského portfólia a tým výraznejšie vyťažiť svoje výrobné kapacity. Taktiež plánuje investície do zvýšenia bezpečnosti výroby, ako aj do rozšírenia výrobného sortimentu.

VI. Ľudské zdroje

K 31.12.2014 spoločnosť zamestnávala už 45 vlastných zamestnancov, čo predstavuje oproti r. 2013 100%-ný nárast. Z celkového počtu pracovníkov je 36 výrobných zamestnancov. Spoločnosť v období rokov 2013-2014 čerpala finančný príspevok na podporu vytvárania pracovných miest.

VII. Doplnujúce informácie

VII.1. Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia:

Po skončení účtovného obdobia za r. 2014 nastali zmeny v zložení predstavenstva spoločnosti a to 13.2.2015 bolo ukončené členstvo v predstavenstve p. Kolcunovej a nahradil ju JUDr. Július Ružbecký.

VII.2. Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja:
Spoločnosť nemá náklady na činnosť v oblasti výskumu.

VII.3. Informácie o organizačných zložkách v zahraničí:
Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

VII.4. Ostatné informácie:

- Spoločnosť neobstarala žiadne obchodné podiely a akcie ani dočasné listy a obchodné podiely ovládajúcej osoby.
- Činnosť spoločnosti nemá významný vplyv na životné prostredie.
- V zmysle platných ustanovení Zákona o účtovníctve má Spoločnosť povinnosť overovať účtovnú závierku. Audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014 vykonala audítorská spoločnosť ACCEPT AUDIT & CONSULTING s.r.o., Prešov, Licencia SKAU č. 124.

Záver audítorskej správy potvrdil, že účtovná závierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti, obsahuje súvahu k 31.12.2014, výsledok hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k danému dátumu a je v súlade so Zákonom o účtovníctve.

VIII. Návrh na vysporiadanie hospodárskeho výsledku

Návrh na rozdelenie zisku, dosiahnutého za rok 2014:

Hospodársky výsledok pred zdanením:	76 615,84 eur
Daň splatná:	8 443,39 eur
Daň odložená:	12 048,85 eur
Hospodársky výsledok po zdanení:	56 123,60 eur
Prídel do rezervného fondu:	0,00 eur
Prídel do fondu odmienn:	0,00 eur
Výplata dividend :	0,00 eur
Nerozdelený zisk minulých rokov:	56 123,60 eur

IX. Záver

Rok 2015 bude pre firmu náročným rokom, pretože firma prijala vysoké ciele v oblasti rozšírenia svojej pôsobnosti na európskom trhu.

Jozef Staško

predseda predstavenstva