

**D. Trust Certifikačná Autorita, a.s.**



**VÝROČNÁ SPRÁVA**  
**2019**



## **Obsah:**

1. Úvodné slovo predsedu predstavenstva .....	3
2. Údaje o spoločnosti .....	4
3. Štatutárne orgány a vedenie spoločnosti v r.2019.....	5
4. Certifikačné služby, poskytované DTCA .....	6
5. Prehľad významných odberateľov certifikačných služieb .....	7
6. Vývoj účtovnej jednotky .....	8
7. Výrok audítora .....	13
8. Správa Dozornej rady za rok 2019.....	15
9. Ročná účtovná závierka .....	16

## 1. Úvodné slovo predsedu predstavenstva

Spoločnosť, D. Trust Certifikačná Autorita, a.s., (ďalej aj „DTCA“) bola založená v roku 2002 s cieľom poskytovať certifikačné služby v zmysle zákona č. 215/2002 Z.z. o elektronickom podpise, a tiež komplexné služby súvisiace s riešením otázok bezpečnosti a bezpečnej elektronickej komunikácie.

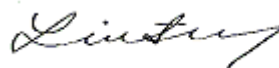
V r.2016 bolo najdôležitejšou úlohou aplikovať legislatívne zmeny vyplývajúce z nariadenia eIDAS. Od 18.10.2016 vstúpil do platnosti zákon č. 272/2016 Z.z. o dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o dôveryhodných službách), ktorý nahrádza zákon č. 215/2002 Z.z. o elektronickom podpise. Pre SAK, MVSR a FR SR bola zabezpečená obnova mandátnych certifikátov.

V r.2017 bolo zriadených 11 nových RA pre Finančné riaditeľstvo SR. Výrazne sa rozšírilo vydávanie rôznych typov mandátnych certifikátov. Bola zabezpečená obnova mandátnych certifikátov pre rozbehnutý projekt na MS SR (BAI) a bola realizovaná dodávka 500 000 ks čítačiek pre Ministerstvo vnútra SR. V súlade s požiadavkami Nariadenia eIDAS bol spracovaný a predložený audit kvalifikovaných služieb I.CA NBU SR. NBU SR potvrdilo postavenie I.CA ako ACA.

V r.2018 pokračovalo poskytovanie štandardných služieb, okrem toho bola spustená služba I.CA Verify pre advokátov a v rámci SAK bol odovzdaný projekt, ktorý prepojil interný systém Slovenskej advokátskej komory s programom ICARA a tým zjednodušil prácu pre operátorky a umožnil obnovy kvalifikovaných mandátnych certifikátov SAK.

Pre r.2019 bolo rozšírené poskytovanie služieb aj pre používateľov Mac-u, bola uvedená do predaja nová rada čipových kariet Starcos 3.5 a portfólio služieb bolo rozšírené o služby ICA Verify, tiež o služby v súvislosti s PSD2 – I.CA WhiteList, resp. o službu vzdialeného vytvárania elektronickej pečate, ktorá by mala byť doplnená v blízkej budúcnosti aj o dôveryhodnú službu vytvárania zaručeného elektronickeho podpisu.

Snahou spoločnosti do budúcnosti je to, aby napriek neočakávanému zásahu do ekonomického rozvoja (COVID-19) boli trvale dosahované kladné hospodárske výsledky hlavnou obchodnou činnosťou spoločnosti, t.j. poskytovaním certifikačných služieb, t.j. vydávaním certifikátov (komerčných aj kvalifikovaných), poskytovaním časových pečiatok, predajom SW a HW produktov a poskytovaním komplexu ostatných certifikačných služieb



Ing. Július L i n t n e r  
predseda predstavenstva

04/2020



## 2. Údaje o spoločnosti

Spoločnosť D. Trust Certifikačná Autorita, a.s., bola založená 19.4.2002 spoločnosťami DITEC, a.s., Bratislava, PVT, a.s., Praha a Tatra banka, a.s., Bratislava (Tatra banka je súčasťou rakúskej skupiny Raiffeisen Banking International AG). DTCA má k dispozícii od materských spoločností rozsiahly know-how, ktorý bezprostredne súvisí s poskytovaním služieb certifikačnej autority. Vo svojej činnosti úzko spolupracuje s českou spoločnosťou I.CA, ktorá poskytuje akreditované certifikačné služby v ČR a od r.2006 už aj v SR

Spoločnosť D. Trust Certifikačná Autorita, a.s., bola od 28.6.2004 do 12.10.2006 oficiálnym poskytovateľom akreditovaných certifikačných služieb v zmysle zákona č. 215/2002 Z.z. o elektronickom podpise. Od 12.10.2006 doteraz poskytuje spoločnosť služby akreditovanej certifikačnej autority I.CA ktorá vtedy získala akreditáciu NBU v zmysle z.215/2002 zb.

Informačný systém DTCA bol dňa 19.12.2002 platne zaregistrovaný Úradom na ochranu osobných údajov v zmysle zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov pod registračným číslom 190829.

Spoločnosť DTCA je z pohľadu počtu kmeňových zamestnancov veľmi malá spoločnosť. V doterajších obdobiach bola činnosť spoločnosti zabezpečovaná najmä formou dohôd a čiastočných pracovných úväzkov. Pre ďalšie obdobie je predpokladaný nárast počtu zamestnancov spoločnosti na trvalý pracovný úväzok pre zabezpečenie jej ďalšieho obchodného napredovania a tiež zvýšenia kvality poskytovaných služieb.

### Základné údaje

Obchodné meno:	D. Trust Certifikačná Autorita, a.s.
Sídlo:	Plynárska 7/C, 821 09 Bratislava 2
IČO:	35 840 005
DIČ:	2020262651
IČ pre DPH:	SK2020262651
Právna forma:	akciová spoločnosť
Registrácia:	Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, odd. Sa, vložka č. 2986/B
Deň zápisu:	9.7.2002
Bankové spojenie:	2622712298 / 1100
Telefón:	(02) 58 222 153
Fax:	(02) 58 222 777
E-mail:	<a href="mailto:info@dtca.sk">info@dtca.sk</a>
Internet:	<a href="http://www.dtca.sk">www.dtca.sk</a>



### **3. Štatutárne orgány a vedenie spoločnosti v r.2019**

#### **Predstavenstvo**

Predseda predstavenstva	Ing. Július Lintner
Podpredseda predstavenstva	Ing. Lenka Budiš Capoušková
Člen predstavenstva	Ing. Anna Záhorčáková

#### **Dozorná rada**

Predseda dozornej rady	Ing. Pavol Frič, PhD
Členovia dozornej rady	Ing. Juraj Bojkovský
	Ing. Petr Budiš

#### **Vedenie spoločnosti**

Generálny riaditeľ	Ing. Julius Lintner – poverený výkonom funkcie GR
--------------------	---

## 4. Certifikačné služby, poskytované DTCA

DTCA sprostredkúva svojim zákazníkom komplexné služby vydávania a správy certifikátov I.CA a vlastnú realizáciu špecializovaných bezpečnostných projektov z oblasti PKI, výsledkom ktorých môže byť komplexná realizácia požiadaviek klienta na zaistenie bezpečnosti (autenticity, integrity a dôvernosti) informácií.

S využitím certifikátov a ďalších kryptografických funkcií v implementovaných aplikáciách je možné vytvoriť dôveryhodný informačno-komunikačný systém zaisťujúci, v zhode s medzinárodnými bezpečnostnými štandardmi nasledovné bezpečnostné požiadavky na informácie – dôvernosť a integritu, resp. nepopierateľnosť zodpovednosti za konanie.

V súčasnej dobe poskytuje DTCA nasledovné certifikačné služby ako zmluvný partner I.CA:

- Testovací certifikát
- Technologický (komerčný serverový) certifikát
- SSL certifikát
- Komerčný certifikát
- Kvalifikovaný certifikát pre elektronický podpis
- Kvalifikovaný certifikát pre elektronickú pečať
- Elektronické časové pečiatky

Okrem základných typov certifikátov I.CA môže spoločnosť DTCA na základe požiadaviek klienta zabezpečiť certifikáty so špeciálnymi vlastnosťami a parametrami. Tieto certifikáty môžu obsahovať špeciálne položky, obmedzenia a rozšírenia v zmysle štandardu X509 v.3., napríklad tzv. „mandátne certifikáty“.

DTCA zároveň ponúka zariadenia potrebné pre prácu s certifikátmi – kryptografické čipové karty, kombinované čipové karty, čítačky čipových kariet a USB tokeny.

Pre získanie ktoréhokoľvek z poskytovaných typov certifikátov, s výnimkou testovacích, je nevyhnutné využiť služby tzv. registračných autorít (RA), čo sú kontaktné miesta určené pre styk so zákazníkmi. Ich hlavnou úlohou je fyzické overenie totožnosti žiadateľa o certifikát na základe príslušných platných dokladov.

DTCA ponúka tri kvalitatívne odlišné možnosti, ktoré sú pripravené pre komfortné zaistenie služieb vydávania jej certifikátov.

- Využitie služieb verejných registračných autorít
- Výjazd mobilnej registračnej autority
- Zriadenie klientskej registračnej autority

## 5. Prehľad významných odberateľov certifikačných služieb

DTCA poskytovala v minulom období certifikačné služby pre zákazníkov z oblasti štátnej a verejnej správy, ako aj pre zákazníkov z komerčnej sféry.

Medzi zákazníkov z oblasti štátnej a verejnej správy v prezentovanom období r.2019 patrili:

- Finančná správa (ďalej aj ako „FS“) - vydávanie kvalifikovaných a kvalifikovaných mandátnych certifikátov pre subjekty využívajúce služby portálu FS a subjekty zapojené do procesov v rámci elektronického colného konania.
- Ministerstvo spravodlivosti SR – zriadenie 80 registračných autorít na Krajských a Okresných súdoch s plánom vydať 6000 služobných preukazov pre všetkých zamestnancov rezortu spravodlivosti. Každý služobný preukaz by mal obsahovať kvalifikovaný mandátny a komerčný certifikát.
- Ministerstvo financií SR – vydávanie kvalifikovaných mandátnych certifikátov pre pracoviská IOM.

Zákazníkmi z oblasti komerčnej sféry boli:

- Tatra banka, a.s. – vydávanie certifikátov pre potreby MobileSign, vydávanie časových pečiatok a poskytovanie služby overovania platnosti podpisu elektronicky podpísaných dokumentov.
- Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s. – vydávanie certifikátov pre nový systém elektronickej komunikácie pre CDCP a pre zmluvných partnerov CDCP
- viaceré obchodné a deklarantské spoločnosti
- Slovenská advokátska komora – vydávanie kvalifikovaných mandátnych a komerčných certifikátov na advokátske preukazy.

Pre poskytovanie služby časových pečiatok boli najzaujímavejšími zákazníkmi nasledovné organizácie:

- Finančná správa – pre spracovanie prijatých podaní subjektov v rámci elektronickej komunikácie.

## 6. Vývoj účtovnej jednotky

### 6.1 Analýza trhu

Trh s poskytovaním dôveryhodných služieb v zmysle eIDAS sa na Slovensku dlhšie rozbieha, vývoj v tejto oblasti je ťažko odhadnuteľný. Potreby trhu je možné odhadnúť najmä podľa skúsenosti v porovnateľných krajinách, hlavne ČR, kde je približne 3 ročný náskok v tejto oblasti.

V súčasnosti sú v reálnej prevádzke v SR projekty využitia zaručeného elektronického podpisu v štátnej správe – na Finančnej správe SR. V roku 2006 však bolo prijatých viacero zákonov (napr. zákon o informačných systémoch verejnej správy, zákon o verejnom obstarávaní, a pod.), v ktorých sa už vyžaduje, resp. umožňuje elektronická komunikácia s elektronickým alebo zaručeným elektronickým podpisom. Realizácia týchto projektov je pomalá a v súčasnosti ešte stále nie sú v reálnej prevádzke.

V r.2016 bolo najdôležitejšou úlohou aplikovať legislatívne zmeny vyplývajúce z nariadenia eIDAS. Od 18.10.2016 vstúpil do platnosti zákon č. 272/2016 Z.z. o dôveryhodných službách pre elektronické transakcie na vnútornom trhu a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o dôveryhodných službách), ktorý nahrádza zákon č. 215/2002 Z.z. o elektronickom podpise. Pre SAK, MVSR a FR SR bola zabezpečená obnova mandátnych certifikátov.

V r.2017 bolo zriadených 11 nových RA pre Finančné riaditeľstvo SR. Výrazne sa rozšírilo vydávanie rôznych typov mandátnych certifikátov. Bola zabezpečená obnova mandátnych certifikátov pre rozbehnutý projekt na MS SR (BAI) a bola realizovaná dodávka 500 000 ks čítačiek pre Ministerstvo vnútra SR. V súlade s požiadavkami Nariadenia eIDAS bol spracovaný a predložený audit kvalifikovaných služieb I.CA NBU SR. NBU SR potvrdilo postavenie I.CA ako ACA.

V r.2018 pokračovalo poskytovanie štandardných služieb, okrem toho bola spustená služba I.CA Verify pre advokátov a v rámci SAK bol odovzdaný projekt, ktorý prepojil interný systém Slovenskej advokátskej komory s programom ICARA a tým zjednodušil prácu pre operátorky a umožnil obnovy kvalifikovaných mandátnych certifikátov SAK.

Pre r.2019 bolo rozšírené poskytovanie služieb aj pre používateľov Mac-u, bola uvedená do predaja nová rada čipových kariet Starcos 3.5 a portfólio služieb bolo rozšírené o služby ICA Verify, tiež o služby v súvislosti s PSD2 – I.CA WhiteList, rep. o službu vzdialeného vytvárania elektronickej pečate, ktorá by mala byť doplnená v blízkej budúcnosti aj o dôveryhodnú službu vytvárania zaručeného elektronického podpisu.

V oblasti komerčnej sféry sa rozširuje priestor pre využívanie elektronického podpisu v komerčnej sfére aj vďaka zmenám v legislatíve, ktorá umožňuje využívanie elektronických dokumentov s elektronickým podpisom pre špecifické účely, napr. elektronické faktúry, komunikácia so sektorom verejnej správy a pod.

## 6.2 Konkurencia

*V súčasnosti v rámci SR oficiálne pôsobia poskytovatelia dôveryhodných služieb (ACA):*

### *Prvá slovenská certifikačná autorita (PSCA)*

<http://www.nbusr.sk/doveryhodne-sluzby/doveryhodna-infrastruktura/akreditovane-certifikacne-autority/index.html>

Poznámka: nie je reálny konkurent, ale pri niektorých obchodných prípadoch sa prejavila ich tendencia ponúkajú výrazne dumpingových cien, čo škodilo trhu. Už nevystavujú certifikáty, poskytujú iba službu kvalifikovaných elektronických časových pečiatok.

### *Disig, a.s*

<http://www.nbusr.sk/doveryhodne-sluzby/doveryhodna-infrastruktura/akreditovane-certifikacne-autority/index.html>

Je hlavnou a reálnou konkurenčnou hrozbou I.CA na PKI trhu SR. Viacrát konali deštruktívne voči obchodným záujmom DTCA, resp. sprostredkovane, cez nastrčené osoby nepriateľsky útočili voči I.CA.

Je zapojená do poskytovania certifikačných služieb v rámci projektu eID.

Na webe prezentuje vlastníctvo ISO 9001, ISO27001, ISO14001.

Poznámka: Ardaco (Qsign) pôsobí ako jedna z RA Disig

*Poskytovatelia dôveryhodných služieb vybraným orgánom štátnej správy:*

### *Certifikačná autorita SNCA*

Jej hlavnou úlohou je poskytovanie certifikačných služieb pre oblasť utajovaných skutočností. Prevádzkovateľom SNCA bola sekcia informačnej bezpečnosti a elektronického podpisu Národného bezpečnostného úradu. V r.2019 prešla prevádzka a poskytovanie služieb na organizáciu NASES. Klientmi certifikačnej autority SNCA sú NBÚ a vybrané zložky niektorých ústredných orgánov SR.

Poznámka: nemala by slúžiť na komerčné účely mimo legislatívou určeného rámca. Prevádzka SNCA pod NASES je pravdepodobne porušením legislatívnych predpokladov na poskytovanie dôveryhodných služieb v zmysle eIDAS.

### *Certifikačná autorita Ministerstva obrany SR*

... KC sú vydávané iba fyzickým osobám organizačne patriacim do rezortu MO SR.

Poznámka: nemala by slúžiť na komerčné účely mimo rámca MO SR

### **Stanovisko ku konkurencii:**

Vo všeobecnosti nie sú k dispozícii informácie o reálnom trhovom podiele jednotlivých CA v rámci PKI trhu SR.

Z akreditovaných CA je jediným praktickým konkurentom v obchodnom prostredí SR spoločnosť CA **Disig**.

CA Disig je technicky, technologicky a personálne dobre vybavená spoločnosť, ktorá ponúka porovnateľné produkty a služby, ako I.CA. Má vybudované dobré obchodné kontakty na štátnu a verejnú správu a organizácie, ktoré sú potenciálne zaujímavé pre poskytovanie služieb PKI a je predpoklad, že proti nej bude potrebné súťažiť vo viacerých verejných obstarávaníach a tendroch, ktoré sú pripravované a predpokladané. Cena ich koncových produktov je jedným z dôležitých faktorov pre rozširovanie služieb ACA v oblasti retailu. Významnou konkurenčnou výhodou ACA Disig je aj vydávanie viacročných certifikátov, k čomu ICA v súčasnosti na základe vlastnej obchodnej a technologickej stratégie neplánuje pristúpiť.

V rámci projektu eID sú poskytované nasledové typy certifikátov:

- kvalifikovaný, na dobu 5 rokov + 1 mesiac
- autentifikačný (komerčný), na dobu 10 rokov
- šifrovací, na dobu 10 rokov

Pre koncového používateľa sú tieto certifikáty poskytované zadarmo (cena za vydanie novej eID karty je 4,5 Eur, tj. cena pôvodne vydávaného OP).

Ostatné komerčné ACA sú buď prežívajúce mylne vystavené projekty, resp. už v súčasnosti personálne, resp. profesionálne odborne prázdne spoločnosti (PSCA). Ich vplyv môže byť v negatívnych trhových dopadoch niektorých výberových konaní (sú ochotné ponúkať dumpingové ceny bez ohľadu na budúcu deformáciu trhových podmienok).

Zostávajúce ACA (SNCA, CA MO SR) sú (podľa názoru spracovateľa tohoto podkladového materiálu) chybné, resp. proti zneniu z.215/2002 (resp. smernice eIDAS) zaradené projekty ACA zo strany NBU. Jedná sa o CA, ktoré fungujú podľa inej legislatívnej úpravy, ich praktický dopad je najmä v zužovaní obchodného priestoru pre štandardné ACA.

V kategórii obyčajných CA je situácia porovnateľná, tak ako je uvedené pre ACA. Existujúce a funkčné CA (VUB, Dôvera, ST) sú z hľadiska I.CA dôležité hlavne v zužovaní jej obchodného priestoru v SR, pričom nie je vážny predpoklad ich komerčných aktivít mimo vlastných klientov.

### **6.3 Predpokladaný budúci vývoj účtovnej jednotky**

Komunikácia firiem či kontakt s úradmi sa stále viac presúva na internet. Podľa údajov Ministerstva financií SR už dnes služby elektronickej verejnej správy využíva každý druhý Slovak. Mnoho inštitúcií zároveň finančne zvyhodňuje tých, ktorí sa rozhodnú komunikovať elektronicke. Až polovicu poplatkov je možné ušetriť elektronicke komunikáciou s Katastrom nehnuteľností či Obchodným registrom. Podmienkou je zriadenie zaručeného elektronickeho podpisu (ZEP), ktorý je dnes už aj na Slovensku nielen dostupným, ale aj cenovo výhodným riešením pre všetkých podnikateľov či živnostníkov.

Výhody využívania elektronickeho podpisu sú nesporné, úzko súvisia aj so šetrením životného prostredia. Toto riešenie pomáha odbúravať byrokráciu a zbytočné papierovanie, zefektívňuje komunikáciu a zjednodušuje podnikanie. Okrem množstva času, ktoré by inak podnikateľ strávil osobným kontaktom s úradmi či firmami, je kľúčovým faktorom aj úspora nákladov. Malá firma s približne desiatimi zamestnancami minie na poštovnom, na rôznych poplatkoch, či na kancelárskom papieri stovky eur, pri väčšej firme idú náklady na tieto položky

až do tisícok eur. Tieto náklady je možné pri používaní ZEP pri komunikácii v elektronickej podobe ušetriť.

Je viditeľný trend rastu využívania elektronických faktúr, podpísaných elektronickým podpisom. V severných krajinách sú elektronické faktúry úplne bežnou praxou. Podľa prieskumu spoločnosti Itella až 80 percent obyvateľov Dánska či Nórska prijíma faktúry elektronickou formou. Slovensko je na chvoste rebríčka, prekvapujúco aj s krajinami ako Nemecko, Rakúsko či Veľká Británia. Uvedená skutočnosť naznačuje veľké možnosti rastu trhu v tejto oblasti.

Existuje reálne riziko, že napriek oprávneným očakávaniam a prognózam dôjde k ďalšiemu spomaľovaniu nasadzovania technológie PKI v SR, čo môže byť spôsobené viacerými faktormi nezávislými od DTCA.

V r. 2016 bol zrejmy výrazný dopad direktívy „eIDAS“ a zákona č. 272/2016 Z.z. o dôveryhodných službách. V súvislosti s týmito legislatívnymi zmenami bola v rámci I.CA zrealizovaná zmena v rozsahu a spôsobe poskytovaných služieb, prechod na hierarchickú štruktúru, vydávanie nových typov certifikátov a pod.

V r.2017 bol novelizovaný zákon č.305 o eGov, ktorý môže mať výrazný dopad do ďalšieho rozsahu a spôsobu používania produktov ACA v rámci elektronickej komunikácie subjektov so štátom. Dôležitý význam mala povinnosť všetkých PO zriadiť a používať elektronickú schránku pre komunikáciu so štátnou správou a jej orgánmi a organizáciami. Aj v tomto roku pokračoval dopad eIDAS – nutnosť jeho implementácie v rámci štátnych orgánov a organizácií.

V r.2018 pokračovalo poskytovanie štandardných služieb, okrem toho bola spustená služba I.CA Verify pre advokátov a v rámci SAK bol odovzdaný projekt, ktorý prepojil interný systém Slovenskej advokátskej komory s programom ICARA a tým zjednodušil prácu pre operátorky a umožnil obnovy kvalifikovaných mandátnych certifikátov SAK. V decembri 2018 začal NBÚ zadarmo vystavovať svoje kvalifikované mandátne certifikáty na naše karty, bez nášho súhlasu.

Pre r.2019 bolo rozšírené poskytovanie služieb aj pre používateľov Mac-u, bola uvedená do predaja nová rada čipových kariet Starcos 3.5 a portfólio služieb bolo rozšírené o služby ICA Verify (dôveryhodná služba overovania platnosti elektronického podpisu) a služby v súvislosti s PSD2 – I.CA WhiteList.

Činnosť spoločnosti má pozitívny vplyv na životné prostredie – šetrenie prírodných zdrojov. V oblasti zamestnanosti nenastala v roku 2019 žiadna zmena, do budúcnosti sa očakáva mierny nárast.

V rámci udalostí osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia roku 2019 je dôležitý výskyt COVID-19 (Coronavirus). Aj v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky sa situácia neustále mení, je možné že negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Vedenie spoločnosti má názor, že v súčasnom období ešte nie je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahŕňa účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

V r.2019 neboli vynakladané náklady na oblasť výskumu a vývoja.



## **D. Trust Certifikačná Autorita, a.s.**

Plynárenská 7/C, 821 09 Bratislava

V r.2019 neboli nadobúdané vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, materskej účtovnej jednotky podľa § 22 zákona o účtovníctve.

Na konanie VZ bude predložený návrh P DTCA, aby zisk po zdanení za r.2019 bol prevedený na účet zisku minulých období a aby z celkovej sumy dosiaľ nerozdeleného zisku spoločnosti bola časť zisku vyplatená akcionárom vo forme dividend. Výška sumy vyplatených dividend akcionárom bude rozhodnutá a schválená v rámci pripravovaného VZ.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

V budúcom období je predpokladané, že hlavnou obchodnou činnosťou spoločnosti bude naďalej poskytovanie certifikačných služieb, t.j. vydávanie certifikátov (komerčných aj kvalifikovaných), poskytovanie časových pečiatok, predaj SW a HW produktov a poskytovanie komplexu ostatných certifikačných služieb.

## 7. Výrok audítora



### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti D. Trust Certifikačná Autorita, a.s.

#### **Správa z auditu účtovnej závierky**

##### *Názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti D. Trust Certifikačná Autorita, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

##### *Iné skutočnosti*

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

##### *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 audítorských 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 audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské 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 obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské 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 a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských 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 audítorských 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.

V Bratislave, 24.4.2020

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. Marián Januška, CA  
licencia UDVA č. 1157

## Správa Dozornej rady za rok 2019

V roku 2019 vykonávala Dozorná rada spoločnosti DTCA rada činnosť v zložení Ing. Pavol Frič (predseda DR), Ing. Petr Budiš a Ing. Juraj Bojkovský (členovia).

Dozorná rada spoločnosti DTCA plnila povinnosti a úlohy, ktoré jej vyplývajú z platnej legislatívy (najmä Obchodného zákonníka) a zo Stanov spoločnosti DTCA. V priebehu roku 2019 rokovala Dozorná rada spoločnosti DTCA celkovo dvakrát, a to 27.5.2019 a 21.11.2019. Predseda predstavenstva spoločnosti DTCA sa zúčastňoval rokovaní dozornej rady. Jeho aktívna účasť na rokovaníach zvyšovala informovanosť členov dozornej rady o aktuálnej situácii v spoločnosti, ako aj prispievala k efektívnejšej spolupráci oboch orgánov spoločnosti a efektívnejšiemu výkonu činnosti dozornej rady, najmä v kontexte povinnosti dozornej rady kontrolovať výkon pôsobnosti predstavenstva spoločnosti.

Činnosť dozornej rady sa sústreďovala na výkon kontroly nad činnosťou predstavenstva spoločnosti a nad výkonom podnikateľskej činnosti spoločnosti. Okrem pravidelnej kontroly výsledkov hospodárenia spoločnosti sa dozorná rada zameriavala taktiež na zabezpečenie prípravy realistického obchodného plánu spoločnosti a následne na kontrolu jeho plnenia s cieľom upevniť postavenie spoločnosti na trhu a vytvoriť podmienky pre jej ďalší rozvoj, najmä iniciovaním vypracovania stratégie Spoločnosti na ďalšie obdobie.

Spoločnosť v roku 2019 hospodárila so ziskom.

Výsledky kontrolnej činnosti dozornej rady nasvedčujú tomu, že účtovníctvo spoločnosti je vedené riadne a v súlade s právnymi predpismi, ako potvrdzuje aj výrok auditora. Nakoľko dozorná rada nenašla v hospodárení spoločnosti nedostatky, vyslovila na svojom zasadnutí 15.5.2020 súhlas s ročnou účtovnou uzávierkou ku dňu 31. decembra 2019. Súčasne dozorná rada podporila zohľadnenie zložitej predikcie vývoja v hospodárskej oblasti a snahou o vyvarovanie sa druhotnej platobnej neschopnosti, a odsúhlasila presun zisku za obdobie 2019 do položky nerozdeleného zisku minulých období a vyplatenie časti nerozdeleného zisku z minulých rokov vo výške 100.000 Euro nasledovne:

- 60 % z uvedenej sumy, t.j. 60.000 Eur na účet akcionára Ditec, a.s.
- 30 % z uvedenej sumy, t.j. 30.000 Eur na účet akcionára I.CA Praha
- 10 % z uvedenej sumy, t.j. 10.000 Eur na účet akcionára Tatra banka, a.s.

V nadväznosti na toto rozhodnutie prijala dozorná rada doporučenie pre Valné zhromaždenie spoločnosti DTCA schváliť účtovnú uzávierku k 31. decembru 2019, ako aj návrh na rozdelenie zisku spoločnosti.



## 9. Ročná účtovná zavierka

### Účtovná zavierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve (k 31.12.2019)

UZPODV14_1		<b>ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA</b>		podnikateľov v podvojnóm účtovníctve	
Úč POD		zostavená k		3 1 . 1 2 . 2 0 1 9	
<p>Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.          Údaje sa vyplňujú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.</p> <p>Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9</p>					
Daňové identifikačné číslo	Účtovná zavierka	Účtovná jednotka	Mesiac	Rok	
2 0 2 0 2 6 2 6 5 1	<input checked="" type="checkbox"/> riadna	<input checked="" type="checkbox"/> malá	od	0 1	2 0 1 9
IČO	<input type="checkbox"/> mimoriadna	<input type="checkbox"/> veľká	Za obdobie	do	1 2 2 0 1 9
3 5 8 4 0 0 0 5	<input type="checkbox"/> priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od	0 1 2 0 1 8
SK NACE			do	1 2	2 0 1 8
6 2 . 0 9 . 0					
Priložené súčasti účtovnej zvierky					
<input checked="" type="checkbox"/> Súvaha (Úč POD 1-01) <i>(v celých eurách)</i>		<input checked="" type="checkbox"/> Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01) <i>(v celých eurách)</i>		<input checked="" type="checkbox"/> Poznámky (Úč POD 3-01) <i>(v celých eurách alebo eurocentoch)</i>	
Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky					
D . T r u s t C e r t i f i k a č n á A u t o r i t a , a . s .					
Sídlo účtovnej jednotky					
Ulica			Číslo		
P l y n á r e n s k á			7 / c		
PSC		Obec			
8 2 1 0 9		B r a t i s l a v a			
Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti					
O k r e s n ý s ú d B A I ; o d d i e l : S a ; v l o ž k a					
Č í s l o : 2 9 8 6 / B					
Telefónne číslo			Faxové číslo		
0 2 4 4 6 4 4 1 8 8					
E-mailová adresa					
s a h e s a @ s a h e s a . s k					
Zostavená dňa:		Schválená dňa:		Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:	
0 2 . 0 3 . 2 0 2 0		. . . 2 0			
Záznamy daňového úradu					
Miesto pre evidenčné číslo			Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu		

UZPODv14\_2

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 6 1 9 4 4 3	1 6 0 2 9 6 0	
			1 6 4 8 3		9 6 7 2 3 8
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 6 3 6 0		
			1 6 3 6 0		3 0 6 7
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	03			
<b>A.I.1.</b>	<b>Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/</b>	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05			
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	11	1 6 3 6 0		
			1 6 3 6 0		3 0 6 7
<b>A.II.1.</b>	<b>Pozemky (031) - /092A/</b>	12			
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13			
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 6 3 6 0		
			1 6 3 6 0		3 0 6 7

UZPODv14\_3

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)</b>	<b>21</b>			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			

UZPODV14\_4

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	1 6 0 2 5 9 0	1 6 0 2 4 6 7	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	1 7 2 8 3 9	1 7 2 8 3 9	9 2 4 2 2 3
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	5 4	5 4	9 8
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37			
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	1 7 2 7 8 5	1 7 2 7 8 5	2 1 6 5 3 2
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	4 0 3	4 0 3	
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			

UZPODV14\_5

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	4 0 3		4 0 3
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	5 4 5 6 9 8	1 2 3	5 4 5 5 7 5
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	5 4 5 6 9 8	1 2 3	5 4 5 5 7 5
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			

UZPODv14\_6

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	5 4 5 6 9 8	5 4 5 5 7 5	
			1 2 3		1 6 0 4 3 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63			4 4 4 2 2
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65			
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			

UZPODV14\_7

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	8 8 3 6 5 0	8 8 3 6 5 0	5 0 2 7 3 8
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	8 2 7	8 2 7	1 2 8 4
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	8 8 2 8 2 3	8 8 2 8 2 3	5 0 1 4 5 4
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	4 9 3	4 9 3	3 9 9 4 8
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			2 5 2 4 2
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	4 9 3	4 9 3	1 2 6 2 4
3.	Prijmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Prijmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			2 0 8 2
Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 6 0 2 9 6 0	9 6 7 2 3 8	
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 0 2 6 8 2 7	7 1 2 1 2 4	
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	3 3 1 9 3 9	3 3 1 9 3 9	
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	3 3 1 9 3 9	3 3 1 9 3 9	
2.	Zmena základného imania +/- 419	83			
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/ - /353)	84			
A.II.	Emisné ážio (412)	85			
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86			
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	6 6 3 8 8	6 6 3 8 8	
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 6 3 8 8	6 6 3 8 8	
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89			

UZPODV14\_8

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	2 5 0 3 3 0	1 8 6 8 6 5
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 5 0 3 3 0	1 8 6 8 6 5
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	3 7 8 1 7 0	1 2 6 9 3 2
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	5 7 6 1 3 3	2 1 1 4 8 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 0 5 3	1 5 1 5
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 0 5 3	1 5 1 5
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		

UZPODV14\_9

Súvaha  
Úč POD 1 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
	2. Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	5 6 6 1 6 4	2 0 0 1 7 1
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	3 9 0 2 6 6	1 5 8 2 6 6
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	3 9 0 2 6 6	1 5 8 2 6 6
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	6 5 6 1	6 9 4 7
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	5 3 1 9	5 3 2 3
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 6 2 7 6 8	2 8 3 9 9
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 2 5 0	1 2 3 6
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	8 9 1 6	9 7 9 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	7 7 2 8	7 8 9 9
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 1 8 8	1 9 0 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		4 3 6 2 9
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		4 3 6 2 9
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		

UZPODV14\_10

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	3 2 9 3 9 7 8	1 4 1 7 2 7 1
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	3 2 9 3 9 7 8	1 4 1 7 2 7 2
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	6 1 1 4 3	7 7 2 1 7
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	3 2 3 2 8 3 5	1 3 4 0 0 5 4
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09		1
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	2 8 0 8 4 0 2	1 2 6 9 6 6 9
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	4 6 5 9 0	6 1 8 9 8
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 3 7 9 2	3 6 9 5
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	2 6 3 4 5 5 5	1 0 9 2 7 9 4
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	9 7 0 3 2	1 0 6 2 7 1
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	6 1 7 2 5	6 9 2 6 2
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	8 2 3 2	8 2 3 2
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	2 5 0 7 5	2 6 6 2 7
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 0 0 0	2 1 5 0
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 9 1	1 7 5
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 0 6 7	4 2 3 1
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3 0 6 7	4 2 3 1
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	1 0 7	1 6
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	3 0 6 8	5 8 9
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	4 8 5 5 7 6	1 4 7 6 0 3

UZPODv14\_11

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1

IČO 3 5 8 4 0 0 0 5




Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	5 8 9 0 4 1	2 5 8 8 8 4
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29		
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	6 6 3 1	9 5 3
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	3	
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	6 6 2 8	9 5 3

UZPODv14\_12

Výkaz ziskov a strát  
Úč POD 2 - 01

DIČ 2 0 2 0 2 6 2 6 5 1 IČO 3 5 8 4 0 0 0 5



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 6 6 3 1	- 9 5 3
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	4 7 8 9 4 5	1 4 6 6 5 0
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	1 0 0 7 7 5	1 9 7 1 8
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	1 0 1 1 7 8	1 9 7 1 8
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 4 0 3	
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	3 7 8 1 7 0	1 2 6 9 3 2

poznámky Úč PODV 3- 01

IČO: 35840005

DIČ: 2020262651

## I. Všeobecné informácie

(1) <b>Obchodné meno:</b>	D. Trust Certifikačná Autorita, a.s.
<b>Sídlo:</b>	Plynárenská 7/C, 821 09 Bratislava

**Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky v nadväznosti na predmet podnikania:**

- poskytovanie software - predaj hotových programov na základe zmluvy s autorom
- automatizované spracovanie dát
- poradenská činnosť v oblasti výpočtovej techniky vrátane systémov údržby software a jej inštalácie
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- reklamná činnosť a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- vydávanie periodických a neperiodických publikácií
- poskytovanie certifikačných služieb
- vykonávanie certifikačných činností

(2)	<b>Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce ÚO</b>	27.06.2019	
(3)	<b>Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky</b>	Riadna	X
		Mimoriadna	
	Dôvod mimoriadnej účtovnej závierky		

<b>(4) Údaje o skupine účtovných jednotiek</b>			
ÚJ nie je súčasťou konsolidovaného celku		ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku	X
a) obchodné meno a sídlo ÚJ, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je ÚJ ako dcérska účtovná jednotka			
Meno :	DITEC, a.s.		
Sídlo :	Plynárenská 7/c, 821 09 Bratislava		

b) obchodné meno a sídlo ÚJ, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je ÚJ ako dcérska ÚJ, a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a)			
Meno :			
Sídlo :			

c) adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b)			

d) ÚJ je materskou účtovnou jednotkou	ÁNO		NIE	X
ÚJ je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú ÚZ podľa § 22	ÁNO		NIE	
Obchodné meno a sídlo materskej ÚJ	§ 22 ods.8			
Obchodné meno a sídlo dcérskych ÚJ	§ 22 ods.10 a 12			

poznámky Úč PODV 3- 01

IČO: 35840005

DIČ: 2020262651

(5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	BO	9,0
	PO	9,0

## II. Informácie o orgánoch spoločnosti

### a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení pre členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

Druh záruky	Štatutárny orgán	BO	PO

### b) Pôžičky poskytnuté členom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ÚJ

	Štatutárny orgán	Úrok v %	BO	PO
1. Celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
2. Celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				
3. Celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia				

### d) Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré je potrebné vyúčtovať

Plnenie na súkromné účely k vyúčtovaniu	Štatutárny orgán	BO	PO

## III. Informácie o prijatých postupoch

(1)	Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti	ÁNO	<input checked="" type="checkbox"/>	NIE	<input type="checkbox"/>
-----	--	-----	-------------------------------------	-----	--------------------------

(2)	Zmeny účtovných zásad a účtovných metód	ÁNO	<input type="checkbox"/>	NIE	<input checked="" type="checkbox"/>
Zmena účtovných zásad a účtovných metód (popis)	Dôvod uplatnenia	Vplyv (+/-) zmeny na:			
		Hodnotu majetku	Vlastné imanie	Výsledok hospodárenia	

- (3) **Informácia o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky.**

(4)	<b>Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, pričom sa zohľadňuje zásada významnosti</b>
-----	---

a)

Obstarávacou cenou	
1. hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	X
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	X
3. podiely na ZI obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na ZI obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenného papiera a derivátov	X
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	X
5. nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,	X
6. záväzky pri ich prevzatí	X

Vlastnými nákladmi	
1. hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	
3. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	
4. príchovky a prírastky zvierat	

Menovitou hodnotou	
1. peňažné prostriedky a ceniny	X
2. pohľadávky pri ich vzniku	X
3. záväzky pri ich vzniku	X

Reálnou hodnotou	
1. majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	
2. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku, jeho časti a majetok a záväzky nadobudn. zámenou	
3. cenné papiere, deriváty a podiely na základnom imaní	

Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení	
Cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom	
Metódou FIFO	X
Obstarávacía cena zásob sa rozdeľuje na cenu za ktoré sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním(VON).	X
Pri vyskladnení sa VON rozpúšťajú nasledovne :VON/(PS zásob + príjem zásob) x výdaj zásob	X

Výdavky budúcich období a príjmy budúcich období (menovitá hodnota)sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.	X
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.	X
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci - v ocenení rovnajúcom istine a náklady súvisiace s obstaraním	
Daň z príjmov splatná – daň sa určuje z účtovného zisku pred zdanením, po úpravách na daňové účely podľa zákona o daniach z príjmov pri sadzbe 21 %	X
Náklady a výnosy časovo rozlišujú. Časovo sa nerozlišujú náklady a výnosy, ak ide o nevýznamný a stále sa opakujúci účtovný prípad týkajúci sa časového rozlíšenia nákladov alebo výnosov posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia.	X

b) Určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku		
Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované		X
Opravná položka k pohľadávkam	Podľa kritérií definovaných v zákone o dani z príjmov	X
	Odborným odhadom podľa opodstatneného predpokladu zníženia	
Opravná položka k zásobám	Odborným odhadom	
Opravná položka.....		
c) Určenie ocenenia záväzkov, stanovenie odhadu ocenenia rezerv		
Ocenenie záväzkov menovitou hodnotou		X
Rezervy k nevyfakturovaným dodávkam	Odborným odhadom na splnenie existujúcej povinnosti	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám	Výpočtom podľa stavu nevyčerpaných dovoleniek	X
Rezervy k nevyčerpaným dovolenkám – zdravotne a sociálne poistenie	35,2% z nevyčerpaných dovoleniek	X

d) **Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku**, ktorý nie je finančným nástrojom **pri oceňovaní reálnou hodnotou**, a to:

1. určenie ocenenia reálnou hodnotou, pričom sa uvádza aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona; pri kvalifikovanom odhade sa uvádza stanovenie významných predpokladov slúžiacich ako základ modelov a postupov ocenenia,
2. pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom sa uvádza reálna hodnota a údaj o tom, v akej sume sa zmeny reálnej hodnoty zahrnuli do výkazu ziskov a strát a v akej sume sa zahrnuli vo vlastnom imaní ako oceňovacie rozdiely,
3. pre každý druh derivátových finančných nástrojov informácie o rozsahu a podstate týchto nástrojov vrátane hlavných podmienok a okolností, ktoré môžu ovplyvniť sumu, časový priebeh a mieru istoty budúcich peňažných tokov,

e) **Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku**, ktorý nie je finančným nástrojom **pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi**, a to:

1. pre každý druh derivátových finančných nástrojov sa uvádza reálna hodnota týchto finančných nástrojov, ak sa môže spoľahlivo určiť ako tržová cena a informácia o rozsahu a charaktere týchto nástrojov,
2. pri dlhodobom finančnom majetku, ktorý sa vykazuje vo vyššej hodnote ako je jeho reálna hodnota, sa uvádza
  - 2a. účtovná hodnota a reálna hodnota za jednotlivé položky majetku alebo skupiny týchto jednotlivých položiek majetku,
  - 2b. dôvod pre nezníženie účtovnej hodnoty vrátane povahy dôkazov pre predpoklad, že sa účtovná hodnota opätovne dosiahne,

f) **Stanovenie metódy vlastného imania**

g) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy						
Nehmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Nehmotný majetok, ktorým sú náklady na vývoj sa odpisuje najneskôr do piatich rokov od jeho obstarania. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje okrem softvéru a nákladov na vývoj, ktoré sa aktivujú v súlade s postupmi účtovania.						
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa <b>rovnajú</b>						
Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebovanie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku. Účtovné a daňové odpisy sa <b>nerovnajú</b>						
Dlhodobý nehmotný majetok = doba použiteľnosti viac ako rok a vstupná cena je viac ako :					2400,-eur	X
Samostatné hnutelné veci sú dlhodobým hmotným majetkom ak doba použiteľnosti je viac ako rok a vstupná cena viac ako:					1700,-eur	X
Majetok	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Lineárne odpisy	Zrýchlené odpisy		
SHV a SHV	1	4 roky	X			

h) Informácia o poskytnutých dotáciách a ich ocenenie		BO	PO

(5) Informácia o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.			
Opis	účet	+/- HV Bežné obdobie	+/- Vplyv na vlastné imanie

#### IV. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

- (1) K dlhodobému nehmotnému majetku, ktorým je **goodwill alebo záporný goodwill** sa uvádza dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty.
- (2) **Informácie o významných položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma zabezpečenia a zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia. Pre každý druh derivátov sa uvádza informácia o rozsahu a povahe týchto derivátov vrátane významných podmienok, ktoré môžu ovplyvniť sumu, načasovanie a mieru istoty budúcich peňažných tokov a v tabuľkovej forme informácia zobrazujúca pohyby v oceňovacích rozdieloch z ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia.

(3) Informácie o záväzkoch		
a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	BO	PO
b) Celková suma zabezpečených záväzkov		
Opis a spôsob zabezpečenia:	BO	PO
Záložné právo		
Inak zabezpečené.....		
Inak zabezpečené.....		
Iné		

(4) **Informácie o vlastných akciách:**

- a) dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- b) informácie
1. počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
  2. počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a hodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- c) počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

(5)	Kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka účtovná jednotka	BO	vytvorila	<input type="checkbox"/>	nevytvorila	<input checked="" type="checkbox"/>
		PO	vytvorila	<input type="checkbox"/>	nevytvorila	<input checked="" type="checkbox"/>

(6) Informácia o sume a dôvodoch vzniku jednotlivých položiek nákladov alebo výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, napríklad výnosy z predaja podniku alebo časti podniku, náklady z dôvodu predaja podniku alebo časti podniku, škody z dôvodu živelných pohrôm			
Popis nákladov ,výnosov výnimočného rozsahu	Dôvod vzniku	BO	PO

## V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Informácie k iným aktívam a iným pasívam			
a) opis a hodnota podmieneného majetku		BO	PO
Práva zo servisných zmlúv			
Práva z poisťných zmlúv			
Práva z licenčných zmlúv			
Iné			
b) opis a hodnota podmienených záväzkov			
Poskytnuté záruky za úver			
Ručenie za .....			
Neobmedzené ručenie v inej spoločnosti			
Žaloba zo strany.....(hrozba súdneho procesu)			
UJ predala pohľadávky a ručí za ich vymožiteľnosť			
Iné			

(2) Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch			
Uzatvorená zmluva o úvere(peniaze ešte neboli poskytnuté)			
Zmluvná povinnosť odobrať množstvo produktu			
Pripravované generálne opravy			
Pripravované investície			
Uzatvorené zmluvy s dodávateľmi o dodávkach v budúcnosti			
Iné			

(3) <b>Podsúvahové účty</b> - Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcií, odpísaných pohľadávkach a podobne			
Druh	Účet	BO	PO
Prenajatý majetok			
Majetok v nájme (operatívny prenájom)			
Majetok prijatý do úschovy			
Pohľadávky z derivátov			
Záväzky z opcií derivátov			
Odpísané pohľadávky			
Pohľadávky z leasingu			
Záväzky z leasingu			
Iné			

## VI. Udalosti ,ktoré nastali po dni ,ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka

Charakter a finančný vplyv významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát		
a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku		
b) dôvody pre zmenu výšky rezerv		
c) dôvody pre zmenu výšky opravných položiek		
d) zmena spoločníkov účtovnej jednotky,		
e) prijatie rozhodnutia o predaji ÚJ alebo jej časti,		
f) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,		
g) začatie alebo ukončení činnosti časti ÚJ		
h) vydanie dlhopisov a iných cenných papierov		
i) zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky,		
j) mimoriadne udalosti - živelná pohroma		
k) získanie alebo odobratie licencií , iných povolení.		

## VII. Ostatné informácie

- (1) Informácia o udelení výlučného práva alebo osobitného práva, ktorým sa udelilo právo poskytovať služby vo verejnom záujme, pričom sa uvádza náhrada za túto činnosť v akejkoľvek forme, a ak sa zároveň vykonávajú aj iné činnosti, uvádzajú sa aj informácie o
  - a) všetkých formách prijatej náhrady,
  - b) účtovných zásadách použitých pri pridelovaní nákladov a výnosov,
  - c) všetkých druhoch činností účtovnej jednotky.
- (2) Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona
- (3) Informácie účtovnej jednotky, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

Použité skratky:

ÚJ - účtovná jednotka

BO - bežné účtovné obdobie

PO - bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

ÚO - účtovné obdobie

X - položka sa vzťahuje na účtovnú jednotku

Uvádzané číselné údaje sú v celých eurách

Poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácie v poznámkach sa uvádzajú z pohľadu významnosti, pričom nie významné informácie sa môžu zoskupovať. Informácie v poznámkach sa uvádzajú tak, aby sa vyjadrila ekonomická realita a podstata príslušnej transakcie alebo dohody.

V poznámkach sa uvádzajú informácie, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela do dňa zostavenia individuálnej účtovnej zvierky a má pre tieto informácie obsahovú náplň ustanovenú týmto opatrením. Obsahová náplň poznámok pozostáva z popisných informácií a číselných údajov podľa obsahovej náplne. **Ak pre niektoré časti poznámok účtovná jednotka nemá obsahovú náplň, príslušné informácie sa neuvádzajú.** V poznámkach sa môžu uvádzať informácie, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla poskytnúť nad rámec ustanovenej obsahovej náplne

Informácie, ak je to možné sa uvádzajú v tabuľkovej forme, pričom sa uvádzajú údaje za bežné účtovné obdobie. Ak existuje údaj na porovnanie uvádzajú sa údaje aj z predchádzajúceho účtovného obdobia.