

Článok I. Úvodné ustanovenia

- 1.1. Toto je dodatok č. 1 k Podmienkam finančných ukazovateľov zo dňa 16.4.2019 (ďalej len „**tento dodatok**“).
- 1.2. Na základe tohto dodatku sa Podmienky finančných ukazovateľov menia a dopĺňajú v rozsahu uvedenom v článku II. tohto dodatku.
- 1.3. Pojmy s veľkým začiatočným písmenom, ktoré sú definované v Podmienkach finančných ukazovateľov a nie sú výslovne definované v tomto dodatku, majú v tomto dodatku ten istý význam, aký je im pridelený v Podmienkach finančných ukazovateľov.
- 1.4. Odkazy na Podmienky finančných ukazovateľov kdekkoľvek v ich texte budú odkazmi na Podmienky finančných ukazovateľov v znení tohto dodatku.

Článok II. Obsah dodatku

- 2.1. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa v bode 1.2. dopĺňa nová definícia „Posudzovaná osoba“ s nasledovným znením:

Posudzovaná osoba - znamená každú osobu, v súvislosti s ktorou sa Dlužník, Garant alebo tretia osoba zaviazala splniť alebo zabezpečiť splnenie určitého finančného ukazovateľa, vrátane:

- a. každej osoby tvoriacej Agregovaný celok, a to v prípade, ak sa má výpočet Agregovaného finančného ukazovateľa vykonať na základe agregovaných Účtovných výkazov, a
 - b. každej Dcérskej účtovnej jednotky tvoriacej Konsolidovaný celok s Posudzovanou osobou ako Materskou účtovnou jednotkou, a to v prípade, ak sa má výpočet finančného ukazovateľa vykonať na základe konsolidovaných Účtovných výkazov Posudzovanej osoby;
- 2.2. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa v ruší bod 2.1. a nahrádza sa novým bodom 2.1. s nasledovným znením:
- 2.1. Jednotlivé finančné ukazovatele budú vypočítané nasledovným spôsobom:

- a. **CAPEX** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;

- b. **Celková likvidita (v angl. jazyku Current ratio)** = Krátkodobé aktiva / Krátkodobé pasíva;
- c. **Celkové aktiva (v angl. jazyku Total assets)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- d. **Celkové tržby (v angl. jazyku Operating revenues)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- e. **CPLTD (v angl. jazyku Current Portion of Long Term Debt)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- f. **DEBT** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- g. **DEBT/EBITDA** = DEBT / EBITDA;
- h. **Dlhová služba (v angl. jazyku Debt service)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- i. **Doba inkasa pohľadávok (v angl. jazyku Receivables period)** = ((Priemerná hodnota pohľadávok z OS / Celkové tržby) * Počet dní v Sledovanom období);
- j. **Doba obratu zásob (v angl. jazyku Inventory period)** = (Priemerná hodnota zásob / Náklady na materiál, energie, tovar a služby) * Počet dní v Sledovanom období;
- k. **Doba splatnosti záväzkov (v angl. jazyku Payables period)** = (Priemerná hodnota záväzkov / Náklady na materiál, energie, tovar a služby) * Počet dní v Sledovanom období;
- l. **DSCR (v angl. jazyku Debt Service Coverage Ratio)** = (EBITDA - Splatná daň z príjmov) / Dlhová služba;
- m. **DSCR zohľadňujúce CAPEX** = (EBITDA - CAPEX - Splatná daň z príjmov) / Dlhová služba; pričom pre výpočet sa berie do úvahy iba kladná (nezáporná) hodnota ukazovateľa CAPEX a v prípade zápornej sa vo vzorci nahrádza nulou;
- n. **EBIT (v angl. jazyku Earnings Before Interests and Tax)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- o. **EBIT marža** v percentách = (EBIT / Celkové tržby) * 100;

- p. **EBITDA (v angl. jazyku *Earnings Before Interests, Tax, Depreciation and Amortization*)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- q. **EBITDA marža** v percentách = $(\text{EBITDA} / \text{Celkové tržby}) * 100$;
- r. **EBT (v angl. jazyku *Earnings Before Tax*)** = EBIT + Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti;
- s. **Hospodársky výsledok (v angl. jazyku *Profit / Loss*)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- t. **Intragroup úroky (v angl. jazyku *intragroup interests*)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- u. **Marža Hospodárskeho výsledku (v angl. jazyku *Profit / Loss margin*)** v percentách = $(\text{Hospodársky výsledok} / \text{Celkové tržby}) * 100$;
- v. **Neobežný majetok** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- w. **Neobchodné vnútrokupinové vzťahy (v angl. jazyku *Non-trade related intragroup relations*)** = Intragroup záväzky - Intragroup pohľadávky;
- x. **NET DEBT** = DEBT - Finančné účty;
- y. **NET DEBT / EBITDA** = $(\text{DEBT} - \text{Finančné účty}) / \text{EBITDA}$;
- z. **Nevyplatené intragroup úroky** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- aa. **OPEX** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- bb. **Podiel vlastného imania (v angl. jazyku *Equity ratio*)** v percentách = $(\text{Vlastné imanie} / \text{Celkové aktíva}) * 100$;
- cc. **Refaktúrované náklady** = výnosy súvisiace s refaktúraciou nákladov na energie a služby;
- dd. **Simple celková likvidita (v angl. jazyku *Simple current ratio*)** = $\text{Krátkodobé aktíva} / \text{Simple krátkodobé pasíva}$;
- ee. **Simple celkové tržby (v angl. jazyku *Simple operating revenues*)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- ff. **Simple doba inkasa pohľadávok (v angl. jazyku *Simple Receivables period*)** = (Priemerná hodnota pohľadávok z OS / Simple celkové tržby) * Počet dní v Sledovanom období;
- gg. **Simple EBIT (v angl. jazyku *Simple Earning Before Interests and Tax*)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- hh. **Simple EBIT marža v percentách** = $(\text{Simple EBIT} / \text{Simple celkové tržby}) * 100$;
- ii. **Simple EBITDA (v angl. jazyku *Simple Earnings Before Interests, Tax, Depreciation and Amortization*)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie;
- jj. **Simple EBITDA marža v percentách** = $(\text{Simple EBITDA} / \text{Simple celkové tržby}) * 100$;
- kk. **Simple EBT (v angl. jazyku *Simple Earnings Before Tax*)** = Simple EBIT + Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti;
- ll. **Simple marža hospodárskeho výsledku v percentách (v angl. jazyku *Simple Profit / Loss margin*)** = $(\text{Hospodársky výsledok} / \text{Simple celkové tržby}) * 100$;
- mm. **Simple upravené vlastné imanie (v angl. jazyku *Simple adjusted equity*)** = Vlastné imanie + Simple intragroup záväzky - Simple intragroup pohľadávky;
- nn. **Simple upravený podiel vlastného imania v percentách (v angl. jazyku *Simple adjusted equity ratio*)** = $(\text{Vlastné imanie} + \text{Simple intragroup záväzky} - \text{Simple intragroup pohľadávky}) / (\text{Celkové aktíva} - \text{Simple intragroup pohľadávky}) * 100$;
- oo. **Simple úrokové krytie (v angl. jazyku *Simple interest cover*)** = $\text{Simple EBIT} / \text{Úrokové náklady}$;
- pp. **Upravené vlastné imanie (v angl. jazyku *Adjusted equity*)** = Vlastné imanie + Intragroup záväzky - Intragroup pohľadávky;
- qq. **Upravené vlastné imanie bez pokladne (v angl. jazyku *Adjusted equity without Cash*)** = $\text{Vlastné imanie} + \text{Intragroup záväzky} - \text{Intragroup pohľadávky} - \text{Peniaze}$;
- rr. **Upravený podiel vlastného imania (v angl. jazyku *Adjusted equity ratio*)** v percentách = $(\text{Vlastné imanie} + \text{Intragroup záväzky} - \text{Intragroup pohľadávky}) / (\text{Celkové aktíva} - \text{Intragroup pohľadávky}) * 100$;

- ss. **Upravený podiel vlastného imania bez pokladne (v angl. jazyku *Adjusted equity ratio without Cash*)** v percentách = $((\text{Vlastné imanie} + \text{Intragroup záväzky} - \text{Intragroup pohľadávky} - \text{Peniaze}) / (\text{Celkové aktíva} - \text{Intragroup pohľadávky} - \text{Peniaze})) * 100$;
- tt. **Úrokové krytie (v angl. jazyku *Interest cover*)** = $\text{EBIT} / \text{Úrokové náklady}$;
- uu. **Vlastné imanie (v angl. jazyku *Equity*)** spôsobom uvedeným v bode 2.2. nižšie.

- 2.3. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa v bode 2.2. ruší finančný ukazovateľ **Celkové tržby (v angl. jazyku *Operating revenues*)** a spôsob jeho výpočtu a nahrádza sa novým ukazovateľom **Celkové tržby (v angl. jazyku *Operating revenues*)** a spôsobom jeho výpočtu nasledovne:

Celkové tržby (v angl. jazyku *Operating revenues*) (výnosy z hospodárskej/prevádzkovej činnosti (bez výnosov z finančnej činnosti) očistené o tržby z predaja majetku, z postúpenia pohľadávok a hodnoty súvisiacej s rozpúšťaním investičnej dotácie) vypočítané na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:
 Celkové tržby = (Výnosy z hospodárskej činnosti spolu (V r. 02) - Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu (V r. 08) - Tržby z postúpenia pohľadávok a hodnoty súvisiacej s rozpúšťaním investičnej dotácie (časť na V r. 09))
- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre Mikroúčtovné jednotky:
 Celkové tržby = (Výnosy z hospodárskej činnosti spolu (V r. 01) - Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu (V r. 06) - Tržby z postúpenia pohľadávok a hodnoty súvisiacej s rozpúšťaním investičnej dotácie (časť na V r. 07))
- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:
 Celkové tržby = prevádzkové tržby (v angl. jazyku *operating revenues*)

- 2.4. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa v bode 2.2. ruší finančný ukazovateľ **CPLTD (v angl. jazyku *Current Portion of Long Term Debt*)** a spôsob jeho výpočtu a nahrádza sa novým ukazovateľom **CPLTD (v angl. jazyku *Current Portion of Long Term Debt*)** a spôsobom jeho výpočtu nasledovne:

CPLTD (v angl. jazyku *Current Portion of Long Term Debt*) (časť dlhodobých úverov, leasingov a Pôžičiek, ktorá je splatná v Sledovanom období, za ktoré sa počíta tento finančný ukazovateľ) vypočítané na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:
 CPLTD = (celková ročná výška splátok istiny

všetkých úverov a Pôžičiek + celková ročná výška splátok istiny vnútrogrupinových Pôžičiek a finančných výpomocí + celková ročná výška splátok istiny z finančných leasingov + celková ročná výška splátok istiny z iných cudzích zdrojov (vydané dlhopisy a vydané zmenky na úhradu)*, ktoré sú prijaté a splatné v Sledovanom období, za ktoré sa počíta tento finančný ukazovateľ)

* ide o dlhopisy a zmenky vydané:

- Dlžníkom, ak sa CPLTD vypočítava na základe individuálnych Účtovných výkazov Dlžníka
- Dlžníkom a každou osobou, ktorá je podľa Účtovných predpisov vo vzťahu k Dlžníkovi ako Materskej účtovnej jednotke jeho Dcérskou účtovnou jednotkou tvoriacou s ním Konsolidovaný celok, ak sa CPLTD vypočítava na základe konsolidovaných Účtovných výkazov Dlžníka

- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre Mikroúčtovné jednotky:

CPLTD = (celková ročná výška splátok istiny všetkých úverov a Pôžičiek + celková ročná výška splátok istiny vnútrogrupinových Pôžičiek a finančných výpomocí + celková ročná výška splátok istiny z finančných leasingov + celková ročná výška splátok istiny z iných cudzích zdrojov (vydané dlhopisy a vydané zmenky na úhradu)*, ktoré sú prijaté a splatné v Sledovanom období, za ktoré sa počíta tento finančný ukazovateľ)

* ide o dlhopisy a zmenky vydané:

- Dlžníkom, ak sa CPLTD vypočítava na základe individuálnych Účtovných výkazov Dlžníka
- Dlžníkom a každou osobou, ktorá je podľa Účtovných predpisov vo vzťahu k Dlžníkovi ako Materskej účtovnej jednotke jeho Dcérskou účtovnou jednotkou tvoriacou s ním Konsolidovaný celok, ak sa CPLTD vypočítava na základe konsolidovaných Účtovných výkazov Dlžníka

- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:

CPLTD = (celková ročná výška splátok istiny všetkých úverov a Pôžičiek + celková ročná výška splátok istiny vnútrogrupinových Pôžičiek a finančných výpomocí + celková ročná výška splátok istiny z finančných leasingov + celková ročná výška splátok istiny z iných cudzích zdrojov (vydané dlhopisy a vydané zmenky na úhradu)*, ktoré sú prijaté a splatné v Sledovanom období, za ktoré sa počíta tento finančný ukazovateľ)

* ide o dlhopisy a zmenky vydané:

- Dlžníkom, ak sa CPLTD vypočítava na základe individuálnych Účtovných výkazov Dlžníka

- Dlížnikom a každou osobou, ktorá je podľa Účtovných predpisov vo vzťahu k Dlížnikovi ako Materskej účtovnej jednotke jeho Dcérskou účtovnou jednotkou tvoriacou s ním Konsolidovaný celok, ak sa CPLTD vypočítava na základe konsolidovaných Účtovných výkazov Dlížnika

2.5. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa v bode 2.2. ruší finančný ukazovateľ **EBIT (v angl. jazyku Earnings Before Interests and Tax)** a spôsob jeho výpočtu a nahrádza sa novým ukazovateľom **EBIT (v angl. jazyku Earnings Before Interests and Tax)** a spôsobom jeho výpočtu nasledovne:

EBIT (v angl. jazyku Earnings Before Interests and Tax) (prevádzkový zisk vyjadrený ako výsledok hospodárenia z hospodárskej/prevádzkovej činnosti očistený o položky týkajúce sa predaja majetku, o zápornú hodnotu opravných položiek, hodnotu súvisiacu s rozpustením investičných dotácií do výnosov) vypočítaný na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:

$$\text{EBIT} = (\text{Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (V r. 27)} - \text{Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (V r.08)} + \text{Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (V r. 24)} + \text{záporný zostatok účtu Opravné položky k zásobám (V r. 13)} + \text{záporný zostatok účtu Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (V r. 23)} + \text{záporný zostatok účtu Opravné položky k pohľadávkam (V r. 25)} - \text{výnosy z investičných, jednorazových, resp. iných mimoriadnych dotácií (časť na V r. 9)})$$
- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre Mikroúčtovné jednotky:

$$\text{EBIT} = (\text{Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (V r. 18)} - \text{Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (V r. 06)} + \text{Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (V r. 15)} + \text{záporný zostatok účtu Opravné položky k pohľadávkam (V r. 16)} - \text{výnosy z investičných, jednorazových, resp. iných mimoriadnych dotácií (časť na V r. 7)})$$
- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:

$$\text{EBIT} = \text{výsledok hospodárenia z prevádzkových činností očistený o položky týkajúce sa predaja majetku, o zápornú hodnotu opravných položiek, hodnotu súvisiacu s rozpustením investičných dotácií do výnosov}$$

2.6. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa v bode 2.2. ruší finančný ukazovateľ **Intragroup pohľadávky (v angl. jazyku Non-trade related intragroup receivables)** a spôsob jeho výpočtu

a nahrádza sa novým ukazovateľom **Intragroup pohľadávky (v angl. jazyku Non-trade related intragroup receivables)** a spôsobom jeho výpočtu nasledovne:

Intragroup pohľadávky (v angl. jazyku Non-trade related intragroup receivables) (pohľadávky voči Spriazneným osobám s výnimkou pohľadávok z obchodného styku) vypočítané na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:

$$\text{Vnútroskupinové pohľadávky} = (\text{Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (S r. 25)} + \text{Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (S r. 26)} + \text{časť položiek Ostatné pôžičky (S r. 27)} + \text{Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (S r. 29)} + \text{viažuca sa na vnútroskupinové vzťahy} + \text{Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 47)} + \text{Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 48)} + \text{Pohľadávky voči spoločníkom, členom združeniu (S r. 49)} + \text{časť položky Iné pohľadávky (S r. 51)} + \text{viažuca sa na vnútroskupinové vzťahy} + \text{Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 59)} + \text{Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 60)} + \text{Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (S r. 61)} + \text{časť položky Iné pohľadávky (S r. 65)} + \text{viažuca sa na vnútroskupinové vzťahy})$$
- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre Mikroúčtovné jednotky:

$$\text{Vnútroskupinové pohľadávky} = (\text{pohľadávky voči Spriazneným osobám s výnimkou pohľadávok z obchodného styku})$$
- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:

$$\text{Vnútroskupinové pohľadávky} = \text{pohľadávky voči Spriazneným osobám s výnimkou pohľadávok z obchodného styku}$$

2.7. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa v bode 2.2. dopĺňajú nasledovné nové finančné ukazovatele a spôsob ich výpočtu:

Simple celkové tržby (v angl. jazyku Simple operating revenues) (výnosy z hospodárskej / prevádzkovej činnosti (bez výnosov z finančnej činnosti) očistené o tržby z predaja majetku) vypočítané na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:

$$\text{Simple celkové tržby} = (\text{Výnosy z hospodárskej činnosti spolu (V r. 02)} - \text{Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu (V r. 08)})$$
- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre

Mikroučtovné jednotky:

Simple celkové tržby = (Výnosy z hospodárskej činnosti spolu (V r. 01) - Tržby z predaja DNM, DHM a materiálu (V r. 06))

- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:

Simple celkové tržby = prevádzkové tržby (v angl. jazyku *operating revenues*)

Simple EBIT (v angl. jazyku *Simple Earnings Before Interests and Tax*) (prevádzkový zisk vyjadrený ako výsledok hospodárenia z hospodárskej / prevádzkovej činnosti očistený o položky týkajúce sa predaja majetku a o zápornú hodnotu opravných položiek) vypočítaný na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:
Simple EBIT = (Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (V r. 27) - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (V r. 08) + Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (V r. 24) + záporný zostatok účtu Opravné položky k zásobám (V r. 13) + záporný zostatok účtu Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (V r. 23) + záporný zostatok účtu Opravné položky k pohľadávkam (V r. 25))
- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre Mikroučtovné jednotky:
Simple EBIT = (Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (V r. 18) - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (V r. 06) + Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (V r. 15) + záporný zostatok účtu Opravné položky k pohľadávkam (V r. 16))
- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:
Simple EBIT = výsledok hospodárenia z prevádzkových činností očistený o položky týkajúce sa predaja majetku a o zápornú hodnotu opravných položiek

Simple EBITDA (súčet prevádzkového zisku a odpisov DHM a DNM pričom prevádzkový zisk znamená výsledok hospodárenia z hospodárskej / prevádzkovej činnosti očistený o položky týkajúce sa predaja majetku a o zápornú hodnotu opravných položiek) vypočítaná na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:
Simple EBITDA = (Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (V r. 27) - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (V r. 08) + Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu

(V r. 24) + Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (V r. 22) + záporný zostatok účtu Opravné položky k zásobám (V r. 13) + záporný zostatok účtu Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (V r. 23) + záporný zostatok účtu Opravné položky k pohľadávkam (V r. 25))

- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre Mikroučtovné jednotky:
Simple EBITDA = (Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (V r. 18) - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (V r. 06) + Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (V r. 15) + Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (V r. 14) + záporný zostatok účtu Opravné položky k pohľadávkam (V r. 16))
- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:
Simple EBITDA = (súčet prevádzkového zisku a odpisov DHM a DNM pričom prevádzkový zisk vyjadrujeme ako výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti po očistení o položky týkajúce sa predaja majetku a o zápornú hodnotu opravných položiek)

Simple intragroup pohľadávky (v angl. jazyku *Simple non-trade related intragroup receivables*) (pohľadávky voči Spriazneným osobám s výnimkou pohľadávok z obchodného styku) vypočítané na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:
Simple vnútroskupinové pohľadávky = (Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (S r. 25) + Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (S r. 26) + Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 47) + Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 48) + Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu (S r. 49) + Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 59) + Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 60) + Pohľadávky voči spoločnikom, členom a združeniu (S r. 61))
- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre Mikroučtovné jednotky:
Simple vnútroskupinové pohľadávky = (pohľadávky voči Spriazneným osobám s výnimkou pohľadávok z obchodného styku)
- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:
Simple vnútroskupinové pohľadávky =

pohľadávky voči Spriazneným osobám s výnimkou pohľadávok z obchodného styku

Simple intragroup záväzky (v angl. jazyku Simple non-trade related intragroup payables)

(záväzky voči Spriazneným osobám s výnimkou záväzkov z obchodného styku) vypočítané na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:
Simple vnútroskupinové záväzky = (Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 108) + Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 109) + Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 128) + Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (S r. 129) + Záväzky voči spoločníkom a združeniu (S r. 130))
- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre Mikroúčtovné jednotky:
Simple vnútroskupinové záväzky = (časť položiek Dlhodobé záväzky okrem rezerv a úverov (S r. 35) a Ostatné krátkodobé záväzky (S r. 42) viažuce sa na vnútroskupinové vzťahy)
- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:
Simple vnútroskupinové záväzky = záväzky voči Spriazneným osobám s výnimkou záväzkov z obchodného styku

Simple krátkodobé pasíva (krátkodobé pasíva (splatené do 1 roka) nezohľadňujúce CPLTD) vypočítané na základe Účtovných výkazov pripravených podľa:

- (i) Slovenských účtovných predpisov:
Simple krátkodobé pasíva = (Krátkodobé rezervy (S r. 136) + Krátkodobé záväzky (S r. 122) + Krátkodobé finančné výpomoci (S r. 140) + Bežné bankové úvery (S r. 139))
- (ii) Slovenských účtovných predpisov pre Mikroúčtovné jednotky:
Simple krátkodobé pasíva = (Krátkodobé rezervy (S r. 43) + Krátkodobé záväzky okrem rezerv, úverov a výpomocí (S r. 38) + Krátkodobé finančné výpomoci (S r. 45) + Bežné bankové úvery (S r. 44))
- (iii) Medzinárodných účtovných predpisov alebo Zahraničných účtovných predpisov:
Krátkodobé pasíva = krátkodobé pasíva (splatené do 1 roka)

2.8. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa ruší bod 2.3. a nahrádza sa novým bodom 2.3. s nasledovným znením:

2.3. Spôsoby výpočtu finančných ukazovateľov uvedených v bode 2.1. vyššie sa použijú pre výpočet vždy, ak sa nepoužijú spôsoby

výpočtu podľa bodu 2.4. nižšie. Na výpočet konkrétneho finančného ukazovateľa sa použije ten zo spôsobov výpočtu uvedený pre takýto finančný ukazovateľ v bode 2.1. vyššie, ktorý je určený na výpočet podľa takých Účtovných výkazov, ktoré boli Veriteľovi odovzdané ako posledné.

2.9. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa ruší bod 2.5. a nahrádza sa novým bodom 2.5. s nasledovným znením:

2.5. Finančné ukazovatele uvedené v bode 2.4. vyššie sa vypočítajú vždy na základe Účtovných výkazov zostavených podľa Slovenských účtovných predpisov pre Mikroúčtovné jednotky.

2.10. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa ruší bod 3.4. a nahrádza sa novým bodom 3.4. s nasledovným znením:

3.4. Ak Produktový dokument obsahuje záväzok Dlžníka, Garanta alebo tretej osoby splniť alebo zabezpečiť splnenie určitého finančného ukazovateľa, tak žiadna Posudzovaná osoba nesmie bez predchádzajúceho písomného súhlasu Veriteľa zmeniť trvanie, prvý alebo posledný deň svojho Účtovného obdobia. Každá zmena trvania, prvého alebo posledného dňa Účtovného obdobia takejto Posudzovanej osoby bez predchádzajúceho písomného súhlasu Veriteľa ako aj porušenie ktoréhokoľvek zo zákazov uvedených v tomto bode sa považuje za Prípád neplnenia.

2.11. V Podmienkach finančných ukazovateľov sa ruší bod 3.5. a nahrádza sa novým bodom 3.5. s nasledovným znením:

3.5. Prvý výpočet finančného ukazovateľa sa vykoná za Sledované obdobie, v ktorom došlo k uzatvoreniu:

- Produktového dokumentu obsahujúceho záväzok Dlžníka, Garanta alebo tretej osoby zabezpečiť dodržanie dohodnutej hodnoty uvedeného finančného ukazovateľa, alebo
- dotatku k Produktovému dokumentu, ktorým je do Produktového dokumentu doplnený záväzok Dlžníka, Garanta alebo tretej osoby zabezpečiť dodržanie dohodnutej hodnoty uvedeného finančného ukazovateľa.

Ďalšie výpočty finančného ukazovateľa budú vykonané za každé nasledujúce Sledované obdobie.

Dodatok č. 1 k Podmienkam finančných ukazovateľov bol schválený v Bratislave úverovým výborom Tatra banky, a.s., dňa 28.5.2021.