

**JTSEC Financing I a. s.**

**DODATOK Č. 1**

**K PROSPEKTU ZO DŇA 17. APRÍLA 2023**

**vydanému v súvislosti s dlhopisom JTSEC VAR/2028 s pohyblivou úrokovou sadzbou zabezpečeným ručiteľským vyhlásením J&T SECURITIES MANAGEMENT PLC v predpokladanej celkovej menovitej hodnote do 30 000 000 EUR splatným v roku 2028**  
**ISIN SK4000022950**

Tento dokument predstavuje dodatok (ďalej len **Dodatok**) pripravený podľa článku 23 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2017/1129 zo 14. júna 2017 o prospekte, ktorý sa má uverejniť pri verejnej ponuke cenných papierov alebo ich prijatí na obchodovanie na regulovanom trhu, a o zrušení smernice 2003/71/ES (ďalej len **Nariadenie o prospekte**), k prospektu zo dňa 17. apríla 2023, ktorý bol schválený rozhodnutím Národnej banky Slovenska č. z.: 100-000-501-076 k č. sp.: NBS1-000-084-245 zo dňa 20. apríla 2023, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 24. apríla 2023 (ďalej len **Prospekt**).

Prospekt vypracoval emitent, spoločnosť JTSEC Financing I a. s., so sídlom Dvořákovo nábřeží 8, 811 02 Bratislava - mestská časť Staré Mesto, Slovenská republika, IČO: 55 213 707, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka číslo: 7522/B, LEI: 097900CAKA0000127045 (ďalej len **Emitent**), v súvislosti s dlhopismi s názvom „Dlhopis JTSEC VAR/2028“, s prideleným identifikačným kódom ISIN SK4000022950, v predpokladanej celkovej menovitej hodnote do 30 000 000 EUR, s menovitou hodnotou jedného dlhopisu 1 000 EUR, s dňom vydania Dlhopisov (dátumom emisie) dňa 30. mája 2023 a so splatnosťou dňa 30. mája 2028 (ďalej len **Dlhopisy**).

Tento Dodatok je súčasťou Prospektu a musí byť čítaný spolu a v súvislosti s Prospektom. Pojmy s veľkým začiatočným písmenom, ktoré nie sú definované v tomto Dodatku, majú význam uvedený v Prospekte.

Predmetom tohto Dodatku je:

- (a) aktualizácia článku 2 Prospektu s názvom „Rizikové faktory“ a článku 10 Prospektu „Zdanenie, odvody a devízová regulácia v Slovenskej republike“ v súvislosti s novelou zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, v rámci ktorej bola opätovne zavedená výnimka pre zdanenie príjmov z výnosov dlhopisov vyplácaných daňovým rezidentom; a
- (b) úprava limitnej hodnoty Referenčnej sadzby v súhrne Prospektu a v článku 8 Prospektu s názvom „Podmienky Dlhopisov“.

Dodatok podlieha schváleniu Národnej banky Slovenska a následnému zverejneniu v zmysle Nariadenia o prospekte. Tento Dodatok bude prístupný v elektronickej forme v osobitnej časti webového sídla Emitenta [www.jtsecfinancing.sk](http://www.jtsecfinancing.sk) až do splatnosti Dlhopisov.

Dátum Dodatku je 28. apríl 2023.

Prospekt sa mení a dopĺňa nasledovne:

## 1. ZMENY V SÚHRNE PROSPEKTU

- 1.1 Text v položke s názvom „**Výnos Dlhopisov a postup vyplácania**“ uvedený v oddiele 1.3 súhrnu Prospektu s názvom „**Kľúčové informácie o cenných papieroch**“, pododdiel „**Aké sú hlavné charakteristiky cenných papierov?**“ sa nahrádza nasledujúcim textom:

„Dlhopisy budú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou stanovenou ako súčet referenčnej sadzby 6 mesačný EURIBOR a marže 3,25 % p.a. Minimálna úroková sadzba je 3,25 % p.a. Úrokové výnosy budú vyplatené polročne späťne vždy k 30. máju a 30. novembru každého roka. Prvá platba úrokových výnosov bude vykonaná k 30. novembru 2023.“

## 2. ZMENY V ČLÁNKU 2 PROSPEKTU „RIZIKOVÉ FAKTORY“

- 2.1 Text v rizikovom faktore s názvom „**Riziko nákladov zo zdanenia a riziko zrážkovej dane**“ uvedený v článku 2.3 Prospektu „**Rizikové faktory vzťahujúce sa k Dlhopisom**“, pododdiel „**Právne a regulačné rizikové faktory vzťahujúce sa k Dlhopisom**“ sa nahrádza nasledujúcim textom:

### „Riziko nákladov zo zdanenia a riziko zrážkovej dane

Investori môžu byť povinní zaplatiť dane alebo iné nároky či poplatky v súlade s právom a zvyklosťami štátu, v ktorom dochádza k prevodu Dlhopisov alebo iného, v danej situácii relevantného štátu. V niektorých štátoch nemusia byť k dispozícii žiadne oficiálne stanoviská daňových úradov alebo súdne rozhodnutia k finančným nástrojom ako sú Dlhopisy. Investori by sa nemali pri nadobudnutí, predaji či splatení Dlhopisov spoliehať na stručné a všeobecné zhrnutie daňových otázok obsiahnutých v tomto Prospekte, ale mali by sa poradiť ohľadom ich individuálneho zdanenia s daňovými poradcami. Prípadné zmeny daňových predpisov môžu spôsobiť, že výsledný výnos Dlhopisov bude nižší, než investori pôvodne predpokladali alebo že investorovi môže byť pri predaji alebo splatnosti Dlhopisov vyplatená nižšia čiastka, ako pôvodne predpokladal.

Výnosy z Dlhopisov vyplácané niektorým kategóriám investorov podliehajú zrážkovej dani. Napr. vo výške 19 % v prípade daňového rezidenta Slovenskej republiky. Majiteľ dlhopisov musí znášať všetky daňové povinnosti, ktoré môžu vyplývať z akejkoľvek platby v súvislosti s Dlhopismi bez ohľadu na jurisdikciu, vládny či regulačný orgán, štátny útvar, miestne daňové požiadavky či poplatky. Emitent nebude Majiteľom dlhopisov kompenzovať žiadne zaplatené dane, poplatky ani iné náklady alebo zrážky.“

## 3. ZMENY V ČLÁNKU 8 PROSPEKTU „PODMIENKY DLHOPISOV“

- 3.1 Text v odsekoch 11.1(c) a 11.1(e) v článku 8 Prospektu „**Podmienky Dlhopisov**“ sa nahrádza nasledovným textom:

„(c) **Referenčná sadzba** znamená úrokovú sadzbu v percentách p.a. pre EUR, ktorá je uvedená na stránke EURIBOR služby REFINITIV EICON alebo akejkoľvek náhradnej stránke, na ktorej bude táto informácia zobrazená) pre také obdobie, ktoré zodpovedá príslušnému Výnosovému obdobiu, stanovená European Money Markets Institute ako administrátorom uvedeným v ESMA, a ktorá je platná pre deň, kde je EURIBOR zisťovaná. V prípade, že Výnosové obdobie je také obdobie, pre ktoré nie je sadzba EURIBOR zisťiteľná týmto spôsobom, určí sadzbu EURIBOR Agent pre výpočty na základe výpočtu lineárnej interpolácie medzi sadzbou EURIBOR pre najbližšie dlhšie obdobie, pre ktoré je sadzba EURIBOR zisťiteľná týmto spôsobom a pre najbližšie kratšie obdobie, pre ktoré je sadzba EURIBOR zisťiteľná týmto spôsobom. Pokiaľ nie je možné sadzbu EURIBOR zistiť spôsobom uvedeným v tomto odseku (c), uplatní sa odsek (d) nižšie. V každom prípade platí, že ak bude mať Referenčná sadzba zistená akýmkoľvek spôsobom podľa tohto článku 11 hodnotu nižšiu ako 0 (nula), na

účely výpočtu Úrokovej sadzby sa použije Referenčná sadzba s hodnotou 0 (nula). Výsledná Úroková sadzba teda nikdy nebude nižšia ako 3,25 % p.a.“

- „(e) Pre vylúčenie pochybností platí, že ak Referenčná sadzba zanikne alebo sa prestane všeobecne na trhu medzibankových depozít používať, použije sa namiesto Referenčnej sadzby sadzba, ktorá sa bude namiesto tejto sadzby bežne používať na trhu medzibankových depozít, pričom toto určenie vykoná Agent pre výpočty konajúc komerčne primeraným spôsobom a v súlade s trhovou praxou. Takéto nahradenie Referenčnej sadzby (i) sa v žiadnom ohľade nedotkne existencie záväzkov Emitenta vyplývajúcich z Podmienok alebo ich vymáhateľnosti a (ii) nebude považované ani za zmenu Podmienok ani za Prípád neplnenia.. Určenia a výpočty Agentu pre výpočty ohľadom stanovenia Úrokovej sadzby budú pre Emitenta a Majiteľov Dlhopisov záväzné s výnimkou prípadu zjavnej chyby.“

#### **4. ZMENY V ČLÁNKU 10 PROSPEKTU „ZDANENIE, ODVODY A DEVÍZOVÁ REGULÁCIA V SLOVENSKEJ REPUBLIKE“**

##### **4.1 Text v článku 10.1 Prospektu „Zdanenie a iné odvody v Slovenskej republike“ sa mení nasledovne:**

„V zmysle Zákona o dani z príjmov sú vo všeobecnosti príjmy právnických osôb zdaňované sadzbou 21 % a príjmy fyzických osôb zdaňované sadzbou 19 % s výnimkou, ak ide o príjmy prekračujúce v danom roku 176,8 - násobok životného minima, ktoré sú zdaňované sadzbou 25 %. Sadzba zrážkovej dane je 19 %.

Ak sú príjmy vyplácané, poukázané alebo pripísané daňovému rezidentovi štátu, s ktorým nemá Slovenská republika uzatvorenú príslušnú zmluvu, je sadzba 35 %. Zoznam týchto štátov je uverejnený na internetovej stránke Ministerstva financií Slovenskej republiky.

##### *Daň z príjmu z výnosov*

Keďže zákonná úprava dane z príjmu sa môže počas doby splatnosti Dlhopisov zmeniť, výnos z Dlhopisov bude zdaňovaný v zmysle platných právnych predpisov v čase vyplácania. S účinnosťou od 18. apríla 2023 v zmysle novely Zákona o dani z príjmov:

- (a) úrokové výnosy z Dlhopisov plynúce daňovému rezidentovi Slovenskej republiky podliehajú dani z príjmov v Slovenskej republike; a
- (b) úrokové výnosy z Dlhopisov plynúce daňovému nerezidentovi nepodliehajú dani z príjmov v Slovenskej republike.

Úrokové výnosy z Dlhopisov plynúce daňovému rezidentovi Slovenskej republiky, ktorý je fyzickou osobou, budú zdanené zrážkovou daňou vo výške 19 %. Úrokové výnosy z Dlhopisov plynúce daňovému rezidentovi Slovenskej republiky, ktorý je právnickou osobou, budú súčasťou základu dane z príjmov a budú podliehať sadzbe vo výške 21 %.

Emitent neposkytne Majiteľom dlhopisov žiadnu kompenzáciu alebo navýšenie v súvislosti so zdanením, ani nemá povinnosť kompenzovať investorom akékoľvek iné daňové náklady v súvislosti s Dlhopismi.

##### *Daň z príjmu z predaja*

Zisky z predaja Dlhopisov realizované právnickou osobou, ktorá je slovenským daňovým rezidentom alebo stálou prevádzkarňou daňového nerezidenta - právnickej osoby, sa zahŕňajú do všeobecného základu dane podliehajúceho zdaneniu príslušnou sadzbou dane z príjmov právnických osôb. Straty z predaja Dlhopisov kalkulované kumulatívne za všetky Dlhopisy predané v jednotlivom zdaňovacom období nie sú vo všeobecnosti daňovo uznateľné s výnimkou špecifických prípadov stanovených zákonom.

Zisky z predaja Dlhopisov realizované fyzickou osobou, ktorá je slovenským daňovým rezidentom alebo stálou prevádzkarňou daňového nerezidenta - fyzickej osoby, sa všeobecne zahŕňajú do bežného

základu dane z príjmov fyzických osôb. Straty z predaja Dlhopisov kalkulované kumulatívne za všetky Dlhopisy a iné cenné papiere predané v jednotlivom zdaňovacom období nie je možné považovať za daňovo uznateľné. Ak fyzická osoba vlastní Dlhopisy prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu dlhšie ako jeden rok, príjem z predaja je oslobodený od dane z príjmov, okrem príjmu z predaja cenných papierov, ktoré boli obchodným majetkom fyzickej osoby.

Príjmy z predaja Dlhopisov realizované slovenským daňovým nerezidentom, ktoré plynú od slovenského daňového rezidenta alebo stálej prevádzkarne slovenského daňového nerezidenta, sú všeobecne predmetom zdanenia príslušnou sadzbou dane z príjmov, ak nestanoví príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia uzatvorená Slovenskou republikou inak.

#### *Odvody z výnosov z Dlhopisov*

Výnosy z Dlhopisov pri fyzických osobách, ktoré sú v Slovenskej republike povinne zdravotne poistené, nepodliehajú odvodom zo zdravotného poistenia.“

#### **Výrazné vyhlásenie o práve na odvolanie:**

- (a) právo na odvolanie sa udeľuje len investorom, ktorí už súhlasili s nákupom alebo upísaním Dlhopisov pred uverejnením tohto Dodatku, a ak v čase, keď sa vyskytol alebo bol zistený nový významný faktor, ako sú informácie uvedené v tomto Dodatku, Dlhopisy ešte neboli dodané investorom;**
- (b) vzhľadom na uvedené a v súlade s článkom 23 ods. 2 Nariadenia o prospekte môžu investori uplatniť svoje právo na odvolanie svojej akceptácie do dvoch pracovných dní od zverejnenia Dodatku, najneskôr do 10. mája 2023 (vrátane);**
- (c) v súvislosti s právom na odvolanie alebo inými otázkami môžu investori kontaktovať Emitenta v mieste jeho sídla.**

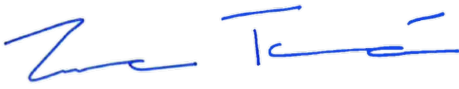
## **Vyhlasenie Emitenta**

Emitent, v mene ktorého koná na účely Dodatku Zuzana Zamec Toporcerová, predseda predstavenstva, vyhlasuje, že je výhradne zodpovedný za informácie uvedené v tomto Dodatku.

Emitent vyhlasuje, že pri vynaložení všetkej náležitej starostlivosti sú podľa jeho najlepšieho vedomia údaje obsiahnuté v tomto Dodatku v súlade so skutočnosťou, a že neboli opomenuté žiadne skutočnosti, ktoré by mohli nepriaznivo ovplyvniť význam tohto Dodatku.

V Bratislave, dňa 28. apríla 2023.

**JTSEC Financing I a. s.**



---

Meno: Zuzana Zamec Toporcerová  
Funkcia: predseda predstavenstva