

**Dokument
zawierający informacje
na temat liczby i charakteru akcji oraz przestaniek i szczegółów
przydziału akcji
ATLANTIS SE
wyemitowanych na podstawie Uchwały nr 3 Roczego
Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 2 grudnia 2024 r.**

**ATLANTIS SE (dalej „Spółka”), Spółka jest przedsiębiorcą, została zarejestrowana przez Sąd Okręgowy
w Tartu w dniu 2 stycznia 2019 r. pod numerem rejestracyjnym 14633855,
z siedzibą w Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Tornimäe tn 5, 10145,
Estonia**

Dokument sporządzony w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie 293.625.000 (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt trzy miliony sześćset dwadzieścia pięć tysięcy) akcji ATLANTIS SE bez wartości nominalnej do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A

Niniejszy Dokument, zawierający informacje na temat liczby i charakteru akcji oraz przesłanek i szczegółów przydziału akcji ATLANTIS SE wyemitowanych na podstawie Uchwały nr 3 Roczego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 2 grudnia 2024 r sporządzony został zgodnie z postanowieniami artykułu 1 ust. 5 lit. g) ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE (Dz.U. L 168 z 30.6.2017, s. 12) oraz art. 39 ust. 1 w związku z art. 37b ust. 2 - 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. dz. u. z 2019 r. poz. 623 z późn. zm.).

Niniejszy Dokument nie jest Prospektem Emisyjnym, Memorandum Informacyjnym ani Dokumentem Informacyjnym kwalifikowanym.

Treść niniejszego Dokumentu nie była w żaden sposób weryfikowana i zatwierdzana przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ani Komisję Nadzoru Finansowego, w żadnym zakresie w szczególności pod względem zgodności informacji w nim zawartych ze stanem faktycznym lub przepisami prawa. Niniejszy dokument nie był weryfikowany i zatwierdzany przez żaden organ regulacyjny w Polsce i Estonii ani w żadnym innym kraju.

Akcjonariusze/Inwestorzy powinni być świadomi ryzyka jakie niesie ze sobą inwestowanie w instrumenty finansowe takie jak akcje spółek publicznych, a ich decyzje inwestycyjne powinny być poprzedzone właściwą analizą, a także, jeżeli wymaga tego sytuacja, konsultacją z doradcą inwestycyjnym, prawnym i / lub podatkowym.

TALLINN, dnia 2.12.2024 roku

I. Wstęp i podstawowe informacje o Spółce

Niniejszy Dokument ATLANTIS SE (dalej „**Spółka**”), spółki zarejestrowanej przez Sąd Okręgowy w Tartu w dniu 2 stycznia 2019 r. pod numerem rejestracyjnym 14633855, z siedzibą w Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Tornimäe tn 5, 10145, Estonia (dalej: **Dokument**) sporządzony został w związku z zamiarem ubiegania się przez Spółkę o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. 293.625.000 (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt trzy miliony sześćset dwadzieścia pięć tysięcy) akcji ATLANTIS SE bez wartości nominalnej emitowanych na podstawie uchwały nr 3 Roczno Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 2 grudnia 2024 roku (dalej: **Akcje**), które zostaną zarejestrowane we właściwym dla prawa Estonii rejestrze spółek handlowych (Ariregister).

Uchwała nr 3 w przedmiocie emisji Akcji została podjęta przez Roczne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 2 grudnia 2024 r. i opublikowana na stronie internetowej spółki <http://www.atlantis-sa.pl/> w dziale Relacje Inwestorskie oraz raportem bieżącym ESPI 12/2024 z dnia 2 grudnia 2024r.

Uchwała w przedmiocie emisji Akcji z dnia 2 grudnia 2024 r. nie została uchylona, nie została zmieniona i pozostaje w mocy, w treści opublikowanej przez Spółkę na stronie internetowej Spółki <http://www.atlantis-sa.pl/> oraz raportem bieżącym ESPI 12/2024 z dnia 2 grudnia 2024r.

Niniejszy Dokument sporządzony został w trybie artykułu 1 ust. 5 lit. g) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE z dnia 14 czerwca 2017 r. (Dz.Urz.UE.L Nr 168, str. 12).

Niniejszy Dokument nie jest Prospektem Emisyjnym, Memorandum Informacyjnym ani Dokumentem Informacyjnym w rozumieniu obowiązujących przepisów prawa oraz Regulaminów GPW.

Treść niniejszego Dokumentu nie była zatwierdzana przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ani Komisję Nadzoru Finansowego pod względem zgodności informacji w nim zawartych ze stanem faktycznym lub przepisami prawa.

Niniejszy Dokument został opublikowany w języku polskim na stronie internetowej Spółki pod adresem <http://www.atlantis-sa.pl/> w dziale Relacje Inwestorskie. Należy zaznaczyć, że jedyną wiążącą wersją językową Dokumentu jest wersja w języku polskim.

Dane Emitenta (Spółka):

Nazwa Emitenta pełna: ATLANTIS SE (<i>societas europea</i>)
Adres Siedziby: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Tornimäe tn 5, 10145,
Kraj Siedziby: ESTONIA
E-mail: biuro@atlantis-sa.pl
Strona http:// atlantis-sa.pl//
Nr w Rejestrze Przedsiębiorców: (Ariregister) 14633855
Sąd Rejestrowy: Sąd Okręgowy w Tartu, Estonia
LEI: 259400H4FRMSCZ8HLT61

Podstawową działalnością Spółki jest świadczenie usług finansowych, w szczególności w obszarze dostarczania pożyczek pieniężnych dla podmiotów gospodarczych.

II. Podstawa prawna Dokumentu

Podstawą prawną niniejszego Dokumentu jest artykuł 1 ust. 5 lit. g) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylecia dyrektywy 2003/71/WE z dnia 14 czerwca 2017 r. (Dz.Urz.U.E.L Nr 168, str. 12). Stosownie do przywołanej podstawy prawnej wyłączony został obowiązek publikacji prospektu w przypadku dopuszczenia do obrotu: „*akcji, które są oferowane lub przydzielone lub mają zostać przydzielone nieodpłatnie obecnym akcjonariuszom, oraz dywidend płatnych w formie akcji tej samej klasy co akcje, w odniesieniu do których płacone są dywidendy, pod warunkiem że wspomniane akcje są tej samej klasy co akcje dopuszczone już do obrotu na tym samym rynku regulowanym i że udostępniony jest dokument zawierający informacje na temat liczby i charakteru akcji oraz przesłanek i szczegółów oferty lub przydziału;*”

Niniejszy Dokument sporządzony został również z uwzględnieniem wymogów art. 39 ust. 1 w związku z art. 37b ust. 2 - 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. dz. u. z 2019 r. poz. 623 z późn. zm.).

Niniejszy Dokument został opublikowany w języku polskim na stronie internetowej Spółki pod adresem <http://www.atlantis-sa.pl/> w dziale Relacje Inwestorskie. Dokument jest dostępny w sposób ciągły i nieodpłatnie.

III. Informacje o Akcjach

Podstawa prawna

293.625.000 (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt trzy miliony sześćset dwadzieścia pięć tysięcy) akcji Spółki objętych niniejszym Dokumentem emitowanych na podstawie Uchwały nr 3 Rocznoego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 2 grudnia 2024 r. (dalej: **Uchwała**).

Na dzień publikacji niniejszego Dokumentu, Akcje nie zostały jeszcze zarejestrowane we właściwym dla prawa Estonii rejestrze spółek handlowych (Arieregister). Spółka niezwłocznie podejmie niezbędne czynności w przedmiocie rejestracji Akcji we właściwym rejestrze.

Wartość nominalna Akcji

Akcje wyemitowane na podstawie Uchwały objęte niniejszym Dokumentem są akcjami bez wartości nominalnej.

Wartość księgowa na każdą akcję Spółki wynosi 0,1 EURO (dziesięć eurocentów).

Dla celów podwyższenia, Spółka zastosowała bilans na dzień 30.06.2024 r. zamieszczony w raporcie rocznym 2023/2024, który podlegał audytowi, udostępniony na stronie internetowej Spółki oraz w raporcie okresowym – raporcie rocznym oraz w systemie ESPI w dniu 8 listopada 2024r.

Prawo głosu

Każda Akcja daje prawo do oddania jednego głosu na Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Cena Emisyjna

Emisja Akcji ma charakter emisji bonusowej.

Akcje pokryte zostały środkami zgromadzonymi na kapitale zapasowym Spółki w kwocie 29 362 500 EUR (słownie: dwadzieścia dziewięć milionów trzysta sześćdziesiąt dwa tysiące pięćset) na podstawie bilansu na

dzień 30.06.2024 r., który podlegał audytowi udostępnionym na stronie internetowej Spółki oraz w systemie ESPI w dniu 8 listopada 2024r.

Forma akcji

Akcje nie mają formy dokumentu.

Akcje mają formę zdematerializowaną i zapisane będą na rachunkach papierów wartościowych akcjonariuszy.

Spółka zamierza ubiegać się o zarejestrowanie akcji w KDPW.

Rejestracja

Zmiany Statutu oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki wynikające z Uchwał Rocznych Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 2 grudnia 2024 r., nie zostały zarejestrowane na moment publikacji niniejszego dokumentu przez właściwy dla prawa Estonii rejestr spółek handlowych (Ariregister). O rejestracji powyższych zmian Spółka poinformuje niezwłocznie na swojej stronie internetowej oraz stosownym raportem bieżącym.

Postanowienia Statutu

W związku z emisją Akcji (emisja bonusowa) w Statucie Spółki zostaną zmienione postanowienia ust. 2.1. oraz 2.4. Statutu Spółki na podstawie uchwały nr 1 Rocznych Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 2 grudnia 2024 r.

Brzmienie postanowień 2.1 oraz 2.4. Statutu Spółki wynikające z Uchwał Rocznych Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 2 grudnia 2024 roku:

„2.1. Minimalna wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi 30 375 000 (trzydzieści milionów trzysta siedemdziesiąt pięć tysięcy) euro, a maksymalna wysokość kapitału zakładowego wynosi 121 500 000 (sto dwadzieścia jeden milionów pięćset tysięcy) euro.”

„2.4 Minimalna liczba akcji Spółki bez wartości nominalnej wynosi 303 750 000 (trzysta trzy miliony siedemset pięćdziesiąt tysięcy) akcji, a maksymalna liczba akcji Spółki bez wartości nominalnej wynosi 1 215 000 000 (jeden miliard dwieście piętnaście milionów) akcji.”

O rejestracji powyższych zmian Statutu Spółki, Spółka poinformuje niezwłocznie na swojej stronie internetowej oraz stosownym raportem bieżącym.

Prawa z nowych Akcji

Prawa przysługujące z Akcji nie różnią się w stosunku do praw przysługujących z innych akcji Spółki.

Akcje nie są w żaden sposób uprzywilejowane w stosunku do innych akcji Spółki.

W stosunku do Akcji nie obowiązują żadne ograniczenia zbywalności.

Z posiadaniem Akcji nie wiążą się żadne szczególne obowiązki względem Spółki lub podmiotów trzecich.

W szczególności, ale nie wyłącznie, z posiadaniem akcji Spółki wiążą się następujące uprawnienia: prawo do dywidendy, prawo do udziału w Walnym Zgromadzeniu, prawo głosu na Walnym Zgromadzeniu, prawo do zbywania akcji.

Prawa i obowiązki związane z Akcjami są określone w estońskim kodeksie spółek handlowych, Statucie Spółki oraz w innych obowiązujących przepisach prawa.

Charakter, Przesłanki i Cel Emisji

Emisja Akcji ma charakter emisji bonusowej. W związku z emisją Akcji akcjonariusze nie byli (oraz nie są) zobowiązani do dokonywania jakichkolwiek wpłat na Akcje.

Akcje pokryte zostały środkami zgromadzonymi na kapitale zapasowym Spółki w kwocie 29 362 500 EUR (słownie: dwadzieścia dziewięć milionów trzysta sześćdziesiąt dwa tysiące pięćset)na podstawie bilansu na dzień 30.06.2024 r.

Akcje przysługują podmiotom będącym akcjonariuszami Spółki w dniu 13 grudnia r. o godz. 17.00. (Record Date) w ten sposób, że na każdą posiadaną przez akcjonariuszy Spółki akcję spółki przypada 29 sztuk Akcji. Celem Emisji bonusowej jest wydanie akcjonariuszom Akcji sfinansowanych z kapitału zapasowego.

Przesłankami emisji Akcji, rozumianymi jako okoliczności uzasadniającymi dokonanie emisji Akcji (emisja bonusowa) (przesłanki emisji) była dobra kondycja finansowa Spółki oraz chęć efektywnego rozdystrybuowania środków zgromadzonych na kapitale zapasowym Spółki w łącznej wysokości 29 362 500 EUR (słownie: dwadzieścia dziewięć milionów trzysta sześćdziesiąt dwa tysiące pięćset) pomiędzy akcjonariuszy Spółki.

Przesłankami emisji Akcji rozumianymi jako warunki formalne niezbędne do dojścia emisji do skutku są i) podjęcie stosownej uchwały przez Walne Zgromadzenie, ii) pokrycie Akcji oraz iii) rejestracja akcji we właściwym dla Spółki rejestrze (Ariregister), które to warunki wszystkie zostały spełnione i opisane w niniejszym Dokumentcie.

Przesłankami dokonania przydziału Akcji na rzecz akcjonariuszy Spółki, rozumianymi jako okoliczności uzasadniające przydział Akcji (emisja bonusowa) (przesłanki przydziału), są jak wyżej wskazano dobra kondycja finansowa Spółki oraz chęć dystrybucji środków zgromadzonych na kapitale zapasowym na rzecz osób i podmiotów będących już akcjonariuszami Spółki, a także fakt, że w ocenie Spółki dystrybucja środków w formie Akcji bonusowych jest najefektywniejszym sposobem realizacji powyższego założenia.

Przesłanki dokonania przydziału Akcji rozumianymi jako warunki przydziału Akcji (emisja bonusowa) na rzecz akcjonariuszy Spółki opisane zostały poniżej w niniejszym dokumencie w części IV Zasady Przydziału Akcji. Jedynym warunkiem przydziału akcji jest fakt pozostawania akcjonariuszem Spółki w dniu 13 grudnia 2024 r. o godzinie 17.00.

IV. Zasady Przydziału Akcji

Emisja Akcji ma charakter Emisji bonusowej. Każdy podmiot będący akcjonariuszem Spółki w dniu 13 grudnia 2024 r. o godzinie 17.00, tj. podmiot, na którego rachunku papierów wartościowych zapisane będą akcje Spółki po zakończeniu sesji giełdowej na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. będzie uprawnionym do otrzymania 29 Akcji (akcji nowej emisji bonusowej) na każdą dotychczasową akcję Spółki posiadaną w dniu 13 grudnia 2024 r. o godzinie 17.00.

W związku z charakterem emisji jako nieodpłatnej emisji bonusowej, w ramach której akcje przysługują dotychczasowym akcjonariuszom Spółki zgodnie ze stanem ich kont w dniu 13 grudnia 2024 r. godz. 17.00 (Record Date) nie jes prowadzona żadna subskrypcja akcji.

W ramach emisji bonusowej nie następował również tradycyjny przydział akcji jako odrębna czynność Zarządu, Akcje przydzielane w rozumieniu - wydawane były uprawnionym akcjonariuszom, mając na uwadze, że Akcje nie mają formy dokumentu wydanie nastąpi poprzez zapis na ich rachunkach papierów wartościowych uprawnionych akcjonariuszy. Cały Proces będzie przeprowadzany stricte technicznie bez udziału Inwestorów.

Akcionariusze nie będą musieli podejmować żadnych czynności w związku z emisją Akcji.

Akcje przysługują automatycznie z mocy Uchwały akcjonariuszom Spółki z dnia 13 grudnia 2024r. (godz.

17.00).

Akcje przydzielone będą proporcjonalnie do posiadanych przez uprawnionych akcjonariuszy Spółki akcji zgodnie ze stanem ich rachunków papierów wartościowych z dnia 13 grudnia 2024 r. godz. 17.00 w liczbie 29 Akcji na każdą dotychczasową akcję Spółki, tj. na każdą akcję Spółki przypada dwadzieścia dziewięć Akcji nowej emisji bonusowej.

Akcje po przeprowadzeniu przez Spółkę stosownych procedur rejestracyjnych przed NASDAQ CSD oraz przed Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych S.A. zostaną zapisane na rachunkach uprawnionych podmiotów (akcjonariuszy Spółki).

W ramach emisji i przydziału Akcji, akcjonariusze Spółki nie są (oraz nie byli) zobowiązani do podejmowania jakichkolwiek czynności aby po przeprowadzeniu procedury rejestracji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie oraz ich dopuszczeniu i wprowadzeniu do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Akcje zapisane zostały na ich rachunkach papierów wartościowych.

V. Dopuszczenie do notowań

Spółka zamierza ubiegać się o dopuszczenie i wprowadzenie Akcji do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. tj. na tym samym rynku, na którym obecnie uczestniczą akcje Spółki.

Akcje objęte niniejszym Dokumentem są akcjami tego samego rodzaju (klasy), co akcje obecnie uczestniczące w obrocie na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

VI. Wybrane kwestie Podatkowe

Spółka zastrzega, że informacje zawarte w niniejszym Dokumentcie nie stanowią opinii ani porady podatkowej i/lub prawnej w jakimkolwiek zakresie, w szczególności w zakresie obowiązujących przepisów podatkowych oraz obowiązków podatkowych osób fizycznych i prawnych, związanych z posiadaniem, nabywaniem i zbywaniem akcji Spółki.

Akcjonariusze posiadający akcje Spółki oraz akcjonariusze i podmioty zainteresowane nabyciem akcji Spółki, powinny indywidualnie dokonywać oceny ich obowiązków podatkowych, a w razie konieczności zasięgnąć opinii kwalifikowanych doradców z zakresu księgowości i/lub podatków i/lub prawa, lub uzyskania stosownej interpretacji właściwych organów Państwowych przed podjęciem jakichkolwiek działań inwestycyjnych.

Akcjonariusze posiadający akcje Spółki oraz akcjonariusze i podmioty zainteresowane nabyciem akcji Spółki powinien rozpoznać właściwe obowiązki podatkowe z uwzględnieniem kwestii rezydencji podatkowej własnej oraz Spółki.

Zawarte w niniejszym Dokumentcie informacje mają charakter ogólnej informacji o występowaniu obowiązków podatkowych. W szczególności zawarte w niniejszym dokumencie informacje nie stanowią pełnego i wyczerpującego opracowania, a jedynie wybiórcze i częściowe informacje w zakresie obowiązków podatkowych i skutków podatkowych związanych, z nabywaniem, posiadaniem i zbywaniem akcji Spółki.

VI.A) Wybrane kwestie podatkowe Estonia

Podatek dochodowy Income Tax Act¹ Passed 15.12.1999 (RT I 1999, 101, 903)(Tulumaksuseadus)

Stosownie do estońskiej ustawy o podatku dochodowym operacja emisji bonusowej (bonus issue) nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)

Podatki od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC) nie występują w ustawodawstwie Estonii.

VI.B) Wybrane kwestie podatkowe Polska

Opodatkowanie przydziału Akcji bonusowych – Podatek dochodowy

Stosownie do brzmienia Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 1991 Nr 80 poz. 350 z późn. zm.) (PIT) oraz Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 1992 Nr 21 poz. 86 z późn. zm.)(CIT), wydanie przez Spółkę akcjonariuszom akcji bonusowych (nieodpłatnie) pokrywanych z kapitału zapasowego Spółki **może stanowić podlegający opodatkowaniu dochód akcjonariusza (uprawnionego).**

W związku z czym, Spółka zaleca akcjonariuszom szczególne zwrócenie uwagi na związane z posiadaniem (nabyciem) akcji Spółki, obowiązki podatkowe.

Opodatkowanie dochodów z dywidendy uzyskiwanych przez osoby fizyczne

Podatek od dochodu uzyskanego z dywidendy, uregulowany jest Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych oraz Ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych. Ustawy te przewidują obowiązek uiszczenia podatku dochodowego (w wysokości 19%) od dochodów z dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podmioty, które nie mają siedziby lub zarządu na terytorium RP również podlegają obowiązkowi, o którym mowa powyżej - stawka podatku jest taka sama (19%), chyba że umowa w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu zawarta z krajem miejsca siedziby lub zarządu podatnika stanowi inaczej.

Opodatkowanie dochodów z dywidendy uzyskiwanych przez osoby prawne

Zgodnie z art. 26 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podmiot, który dokonuje wypłat należności z tytułów udziału w zyskach osób prawnych (Emitent), zobowiązany jest, jako płatnik, pobierać w dniu dokonania wypłaty, zryczałtowany podatek dochodowy od tych wypłat. Kwoty pobranego podatku przekazywane są przez płatnika w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano podatek, na rachunek właściwego urzędu skarbowego. Ustawa o podatku dochodowym w szczególnych przypadkach przewiduje zwolnienie z podatku od dywidendy. Podstawową stawką podatku od dywidendy jest stawka 19%.

Podatek od dochodów z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach Emitenta od osób fizycznych

Podmiot dokonujący wypłat z tytułu dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych na rzecz osób fizycznych (właściwe biuro maklerskie), zobowiązany jest jako płatnik pobierać w dniu dokonania wypłaty zryczałtowany podatek w wysokości 19%. Pobrany podatek przekazywany jest przez biuro maklerskie na rachunek odpowiedniego urzędu skarbowego do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu pobrania podatku. Dochodów (przychodów) z dywidend i innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, nie łączy się z dochodami opodatkowanymi na zasadach określonych w art. 27 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Opodatkowanie dochodów osób fizycznych ze zbycia akcji

Od dochodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z odpłatnego zbycia papierów wartościowych lub pochodnych instrumentów finansowych i z realizacji praw z nich wynikających oraz z odpłatnego zbycia udziałów w spółkach mających osobowość prawną (...), podatek dochodowy wynosi 19% uzyskanego dochodu. Dochód podlegający opodatkowaniu jest obliczany jako różnica między sumą przychodów uzyskanych z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych, a kosztami ich uzyskania, w tym

wydatkami poniesionymi w celu nabycia tych papierów wartościowych. Dochód ten podlega opodatkowaniu jako dochód należny, nawet jeżeli nie został on jeszcze otrzymany. Nie jest on łączony z innym dochodem osoby fizycznej i jest opodatkowany odrębnie. Osoba fizyczna uzyskująca zyski (lub ponosząca straty) z tytułu sprzedaży papierów wartościowych jest zobowiązana do obliczenia i zapłaty podatku należnego oraz do złożenia we właściwym urzędzie skarbowym do dnia 30 kwietnia roku kalendarzowego następującego po roku uzyskania dochodu (poniesienia straty) odrębnego zeznania podatkowego określającego kwotę dochodu lub straty. Powyższe zasady nie mają zastosowania do odpłatnego zbycia papierów wartościowych w wyniku wykonywania działalności gospodarczej, ponieważ w takim przypadku przychody ze sprzedaży papierów wartościowych uznaje się za pochodzące z tytułu wykonywania takiej działalności i powinny one być rozliczane na zasadach ogólnych.

Spółka zwraca uwagę na odrębności mogące mieć zastosowanie w związku z postanowieniami Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych związane z kwestią rezydencji podatkowej oraz postanowieniami Umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Opodatkowanie dochodów osób prawnych ze zbycia akcji

Dochody osiągnięte przez osoby prawne ze sprzedaży akcji podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. Przedmiotem opodatkowania jest dochód stanowiący różnicę pomiędzy przychodem, tj. kwotą uzyskaną ze sprzedaży akcji, a kosztami uzyskania przychodu, czyli wydatkami poniesionymi na nabycie lub objęcie akcji. Dochód ze sprzedaży akcji łączy się z pozostałymi dochodami i podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych. Zgodnie z postanowieniami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, osoby prawne, które sprzedały akcje, zobowiązane są do wykazania uzyskanego z tego tytułu dochodu w składanej co miesiąc deklaracji podatkowej o wysokości dochodu lub straty, osiągniętych od początku roku podatkowego oraz do wpłacania na rachunek właściwego urzędu skarbowego zaliczki od sumy opodatkowanych dochodów uzyskanych od początku roku podatkowego. Zaliczka obliczana jest jako różnica pomiędzy podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku podatkowego, a sumą zaliczek zapłaconych za poprzednie miesiące tego roku. Podatnik może również wybrać uproszczony sposób deklarowania dochodu (straty), zgodnie z postanowieniami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z regulacją Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zastosowanie stawki podatkowej, wynikającej z umów zapobiegających podwójnemu opodatkowaniu lub niepobraniem podatku ma zastosowanie, pod warunkiem przedstawienia płatnikowi przez podatnika zaświadczenia o miejscu zamieszkania lub siedzibie za granicą dla celów podatkowych (tzw. certyfikat rezydencji), wydane przez właściwy organ administracji podatkowej.

Spółka zwraca uwagę na odrębności mogące mieć zastosowanie w związku z postanowieniami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych związane z kwestią rezydencji podatkowej oraz postanowieniami Umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Sprzedaż papierów wartościowych podlega opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych na mocy ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 Nr 101 poz. 649). Stawka podatku, określona w art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b wynosi 1% od wartości transakcji.

W myśl art. 9 pkt 9 sprzedaż praw majątkowych, będących instrumentami finansowymi:

- firmom inwestycyjnym oraz zagranicznym firmom inwestycyjnym,
- dokonywaną za pośrednictwem firm inwestycyjnych lub zagranicznych firm inwestycyjnych,
- dokonywaną w ramach obrotu zorganizowanego,
- dokonywaną poza obrotem zorganizowanym przez firmy inwestycyjne oraz zagraniczne firmy inwestycyjne, jeżeli prawa te zostały nabyte przez te firmy w ramach obrotu zorganizowanego – w rozumieniu przepisów Ustawy o obrocie instrumentami finansowymi stanowią czynności cywilnoprawne zwolnione z podatku od czynności cywilnoprawnych. Dodatkowo, na podstawie art. 2 pkt 4 przedmiotowej ustawy, opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilnoprawnych nie podlegają czynności prawne, jeżeli przynajmniej jedna ze stron z tytułu dokonywania tej czynności na podstawie odrębnych przepisów jest:

- opodatkowana podatkiem od towarów i usług lub
- zwolniona od tego podatku, z wyjątkiem - między innymi - umów sprzedaży udziałów i akcji w spółkach handlowych.

VII. Podstawowe ryzyka

Inwestorzy, którzy zamierzają podjąć decyzje inwestycyjne związane z papierami wartościowymi Spółki, powinni dokładnie przeanalizować wszelkie czynniki ryzyka związane z posiadaniem, nabywaniem i zbywaniem papierów wartościowych Spółki.

Inwestowanie w instrumenty finansowe wiąże się z ryzykiem, którego poziom jest zróżnicowany. Podstawowe ryzyka związane z inwestowaniem w instrumenty finansowe to ryzyko niekorzystnych zmian cen instrumentów finansowych, pogorszenia się warunków gospodarczych, ryzyko regulacyjne, połączone

z ryzykiem płynności obrotu. Co do zasady inwestorzy powinni liczyć się z możliwością utraty części zainwestowanych środków.

Emitent zwraca uwagę na ryzyka związane z uczestnictwem akcji Spółki w obrocie na rynku regulowanym, w tym w szczególności na ryzyko związane z możliwym zawieszeniem obrotu akcji Spółki na żądanie uprawnionego organu nadzoru (Komisja Nadzoru Finansowego).

VIII. Inne informacje

Spółka podaje inne źródła informacji o Spółce, które mogą być pomocne dla akcjonariuszy Spółki oraz podmiotów zainteresowanych nabywaniem akcji Spółki.

Informacje podstawowe

Podstawowymi źródłami informacji o Spółce i jej działalności jest strona internetowa Spółki znajdująca się pod adresem:

<https://atlantis-sa.pl/>

Spółka publikuje raporty bieżące i okresowe dostępne pod adresem:

<https://atlantis-sa.pl/?cat=2>

Raport roczny ATLANTIS SE, który podlegał audytowi obejmujący sprawozdanie Zarządu Spółki za okres od 1 lipca 2023 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku oraz sprawozdanie finansowe za rok zakończony 30 czerwca 2024r. opublikowany w dniu 8 listopada 2024r. dostępny nieodpłatnie w formie elektronicznej w języku polskim i angielskim jest pod adresem:

<https://atlantis.pl/?p=4344>

Informacje na temat opublikowanych przez Spółkę raportów okresowych zawierających dane finansowe Spółki:

Raport kwartalny Q1 20224

<https://atlantis-sa.pl/?cat=3>

Raport kwartalny Q 3/2023

<https://atlantis-sa.pl/?p=4313>

Raport półroczny P 2023

<https://atlantis-sa.pl/?p=4253>

IX. Informacje końcowe

ATLANTIS SE, informuje, że emisja Akcji tj. emisja akcji bonusowych objętych niniejszym dokumentem nie stanowi oferty publicznej w rozumieniu art. 2 lit. d) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego I Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE.

W przypadku uznania przez właściwe organy, że emisja Akcji – tj. emisja akcji bonusowych wyczerpuje warunki wskazane w art. 2 lit. d) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego I Rady (UE) 2017/1129z dnia14czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy2003/71/WE, Atlantis SE, informuje, iż obowiązek prospektowy w stosunku do emisji Akcji wyłączony jest na podstawie art. 1 ust. 4 lit. h) wyżej wymienionego Rozporządzenia, a niniejszy dokument należy uznawać za dokument o którym mowa zarówno w art. 1 ust. 5 lit. g), jak i art. 1 ust. 4 lit. h) wyżej wymienionego Rozporządzenia.

Data ważności Dokumentu

Dokument został udostępniony do publicznej wiadomości w dniu 2 grudnia 2024 roku.

Okres ważności niniejszego dokumentu upłynie z dniem dopuszczenia i wprowadzenia Akcji nowej emisji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie, oraz stosownie do art. 37B ust. 3 Ustawy o ofercie publicznej nie później niż w okresie 12 miesięcy od dnia udostępnienia.

Tryb, w jakim informacje o nowych znaczących czynnikach, istotnych błędach, istotnych niedokładnościach, odnoszących się do informacji zawartych w niniejszym Dokumencie

Emitent udostępnia do publicznej wiadomości niezwłocznie od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji wszelkie informacji o nowych znaczących czynnikach, istotnych błędach lub istotnych niedokładnościach odnoszące się do informacji zawartych w Dokumencie, które mogą wpłynąć na ocenę papierów wartościowych i które wystąpiły lub zostały zauważone w okresie między udostępnieniem Dokumentu, a wprowadzeniem 293.625.000 (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt trzy miliony sześćset dwadzieścia pięć tysięcy) akcji ATLANTIS SE bez wartości nominalnej do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Osoby odpowiedzialne

Emitent jest odpowiedzialny za wszystkie informacje zawarte w niniejszym Dokumencie.

W imieniu Emitenta działają:

Damian Patrowicz – Członek Zarządu

Niżej podpisany Damian Patrowicz – Członek Zarządu Atlantis SE niniejszym oświadcza, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą zawarte w Dokumencie informacje są zgodne ze stanem faktycznym i Dokument informacyjny nie pomija niczego, co mogłoby wpływać na jego znaczenie, a w szczególności, że zawarte w nim informacje są prawdziwe, rzetelne i kompletne.

Tallinn, dnia 2.12.2024 r.

Damian Patrowicz
Członek Zarządu
ATLANTIS SE
