

Dokument
zawierający informacje
na temat liczby i charakteru akcji oraz przesłanek i szczegółów
przydziału akcji serii A
INVESTMENT FRIENDS SE
wyemitowanych na podstawie Uchwały nr 3
Rocznego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2021r.

INVESTMENT FRIENDS SE (dalej „Spółka”), Spółka jest przedsiębiorcą, została zarejestrowana przez Sąd Okręgowy w Tartu w dniu 30 listopada 2018 r. pod numerem rejestracyjnym 14617862, 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 68.000.000 (sześćdziesiąt osiem milionów) akcji serii A INVESTMENT FRIENDS 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 serii A INVESTMENT FRIENDS SE wyemitowanych na podstawie Uchwały nr 3 Rocznego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2021r 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 03.12.2021 roku

I. Wstęp i podstawowe informacje o Spółce

Niniejszy Dokument INVESTMENT FRIENDS SE (dalej „**Spółka**”), spółki zarejestrowanej przez Sąd Okręgowy w Tartu w dniu 30 listopada 2018 r. pod numerem rejestracyjnym 14617862, 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. 68.000.000 (słownie: sześćdziesiąt osiem milionów) akcji serii A INVESTMENT FRIENDS SE bez wartości nominalnej emitowanych na podstawie uchwały nr 3 Roczne Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2021 roku.(dalej: **Akcje**).

Uchwała nr 3 w przedmiocie emisji Akcji serii A została podjęta przez Roczne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 3 grudnia 2021r. i opublikowana na stronie internetowej spółki www.ifsa.pl w dziale Relacje Inwestorskie oraz raportem bieżącym ESPI 13/2021 z dnia 3 grudnia 2021r.

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 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.ifsa.pl/](http://www.ifsa.pl) w dziale Relacje Inwestorskie. Należy zaznaczyć, że jedyną wiążącą wersją językową Dokumentu jest wersja w języku polskim.

Dane Emitenta (Spółka):

Nazwa Emitenta pełna: INVESTMENT FRIENDS SE (<i>societas europea</i>)
Adres Siedziby: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Tornimäe tn 5, 10145,
Kraj Siedziby: ESTONIA
Telefon: -
Fax: -
E-mail: info@ifsa.pl
Strona http://www.ifsa.pl/
Nr w Rejestrze Przedsiębiorców: (Ariregister) 14617862
Sąd Rejestrowy: Sąd Okręgowy w Tartu, Estonia
LEI: 259400FB2RUKJ5MP7B90

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 2003/71/WE z dnia 14 czerwca 2017 r. (Dz.Urz.UE.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.ifsa.pl/> w dziale Relacje Inwestorskie. Dokument jest dostępny w sposób ciągły i nieodpłatnie.

III. Informacje o Akcjach

Podstawa prawna

68 000 000 (słownie: sześćdziesiąt osiem milionów) akcji serii A Spółki objętych niniejszym Dokumentem emitowanych na podstawie Uchwały nr 3 Rocznoego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2021r. (dalej: **Uchwała**).

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

Wartość nominalna Akcji

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

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

Dla celów podwyższenia Spółka zastosowała bilans na dzień 30.06.2021 r. zamieszczony w raporcie rocznym 2020/2021 który podlegał audytowi udostępnionym na stronie internetowej Spółki oraz w raporcie okresowym – raporcie rocznym udostępnionym w systemie ESPI w dniu 8 października 2021r.

Prawo głosu

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

Cena Emisyjna

Emisja Akcji serii A ma charakter emisji bonusowej. Akcje pokryte zostały ze środków zgromadzonych na kapitale zapasowym Spółki.

Akcje serii A pokryte zostały środkami Spółki zgromadzonymi na kapitale zapasowym Spółki w łącznej wysokości 6.800.000,00 EURO (słownie: sześć milionów osiemset tysięcy EURO 00/100). Dla celów podwyższenia Spółka zastosowała bilans na dzień 30.06.2021 r. zamieszczony w raporcie rocznym 2020/2021 który podlegał audytowi udostępnionym na stronie internetowej Spółki oraz w raporcie okresowym – raporcie rocznym udostępnionym w systemie ESPI w dniu 8 października 2021r.

Forma akcji

Akcje serii A nie mają formy dokumentu.

Akcje serii A będą miały formę zdematerializowaną i zapisane będą na rachunkach papierów wartościowych akcjonariuszy.

Spółka zamierza ubiegać się o zarejestrowanie akcji serii A w KDPW.

Rejestracja

Zmiany Statutu oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki wynikające z Uchwał Rocznych Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2021r. 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 w tym akcji serii A (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 3 grudnia 2021r.

Brzmienie postanowień 2.1 oraz 2.4. Statutu Spółki wynikające z Uchwał Rocznych Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2021 roku:

„2.1 Minimalny kapitał zakładowy spółki to 6 000 000 (sześć milionów) euro, a maksymalny kapitał zakładowy to 24 000 000 (dwadzieścia cztery miliony) euro.”

„2.4 Minimalna liczba akcji Spółki bez wartości nominalnej to 60 000 000 (sześćdziesiąt milionów) akcji, a maksymalna liczba akcji Spółki bez wartości nominalnej to 240 000 000 (dwieście czterdzieści 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 serii A nie różnią się w stosunku do praw przysługujących z aktualnie istniejących akcji Spółki serii A.

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

W stosunku do Akcji serii A nie obowiązują żadne ograniczenia zbywalności.

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

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

Akcje serii A objęte niniejszym dokumentem będące akcjami imiennymi bez wartości nominalnej dają akcjonariuszom prawo oddania 1 (jeden) głos na walnym zgromadzeniu każda. Ponadto każda akcja serii A uprawnia akcjonariusza do otrzymania 100% wypłaconej dywidendy na akcję zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia.

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

Emitent wyjaśnia, że Spółka posiada dwa rodzaje (klasy) akcji:

(i) Akcje serii A będące akcjami imiennymi bez wartości nominalnej. Każda akcja serii A daje 1 (jeden) głos na walnym zgromadzeniu. Każda akcja serii A uprawnia akcjonariusza do otrzymania 100% wypłaconej dywidendy na akcję zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia.

(ii) Akcje serii B - Akcje imienne bez wartości nominalnej (akcje serii B). Każda akcja serii B daje 1 (jeden) głos na walnym zgromadzeniu. Każda akcja serii B uprawnia akcjonariusza do otrzymania 50% wypłaconej dywidendy na akcję zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia.

Akcje serii A objęte niniejszym dokumentem są tożsame w prawach z istniejącymi akcjami serii A.

Charakter i Cel Emisji

Emisja Akcji serii A ma charakter emisji bonusowej. W związku z emisją Akcji serii A akcjonariusze nie są zobowiązani do dokonywania jakichkolwiek wpłat na Akcje.

Akcje pokrywane są ze środków zgromadzonych na kapitale zapasowym Spółki kwotą w wysokości 6.800.000,00 EURO (słownie: sześć milionów osiemset tysięcy EURO 00/100).

Akcje serii A przysługują podmiotom posiadającym akcje serii A Spółki w dniu 15 grudnia 2021r. o godz. 17.00. (Record Date) w ten sposób, że na każdą posiadaną przez akcjonariuszy Spółki akcję serii A spółki przypada 8 sztuk Akcji serii A.

Celem Emisji bonusowej jest wydanie akcjonariuszom Akcji sfinansowanych z kapitału zapasowego Spółki.

IV. Zasady Przydziału Akcji

Emisja Akcji serii A ma charakter Emisji bonusowej. Każdy podmiot posiadający akcje serii A Spółki w dniu 15 grudnia 2021r. o godzinie 17.00, tj. podmiot na którego rachunku papierów wartościowych zapisane były akcje serii A Spółki po zakończeniu sesji giełdowej na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. jest uprawnionym do otrzymania 8 Akcji serii A nowej emisji bonusowej na każdą dotychczasową akcję Spółki.

W związku z charakterem emisji jako nieodpłatnej emisji bonusowej, w ramach której akcje przysługują dotychczasowym akcjonariuszom Spółki zgodnie ze stanem ich kont w dniu 15 grudnia 2021 r. godz. 17.00 (Record Date) nie jest prowadzona żadna subskrypcja akcji. W ramach emisji bonusowej nie następuje również tradycyjny przydział akcji jako odrębna czynność Zarządu, Akcje przydzielane w rozumieniu - wydawane zostaną uprawnionym akcjonariuszom.

Akcjonariusze nie muszą podejmować żadnych czynności w związku z emisją Akcji.

Akcje przysługują automatycznie z mocy Uchwały akcjonariuszom Spółki z dnia 15 grudnia 2021r. (godz. 17.00).

Akcje przydzielane będą proporcjonalnie do posiadanych przez uprawnionych akcjonariuszy Spółki akcji serii A, zgodnie ze stanem ich rachunków papierów wartościowych z dnia 15 grudnia 2021r. godz. 17.00 w liczbie 8 Akcji serii A na każdą dotychczasową akcję Spółki serii A, tj. na każdą akcję serii A Spółki przypada osiem Akcji serii A 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 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.

Jednocześnie ze względu na fakt, że uprawnionymi do otrzymania akcji emisji bonusowej będą wyłącznie akcjonariusze Spółki, określani na podstawie stanu ich rachunków papierów wartościowych na dzień 15 grudnia 2021r. Zarząd Spółki zwraca uwagę akcjonariuszy na obowiązujące terminy rozliczeń transakcji w obrocie giełdowym (zasada 2 dni) i pozagiełdowym, a także na dni ustawowo wolne od pracy w których nie jest prowadzony obrót akcjami na rynku regulowanym.

V. Dopuszczenie do notowań

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

Akcje serii A 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 Dokumencie 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 Dokumencie 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. 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), obowiązany 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 niepobranie podatku ma zastosowanie, pod warunkiem przedstawienia płatnikowi przez podatnika zaświadczenie 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 całości lub przynajmniej części zainwestowanych środków.

VIII. Inne informacje

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

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

<http://ifsa.pl/>

Spółka publikuje raporty bieżące i okresowe dostępne pod adresem:

- <http://raporty.ifsa.pl/>

oraz

- <https://infostrefa.com/infostrefa/pl/profil/116,IFSA/informacje>

Uchwały podjęte przez Roczne Zgromadzenie Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2021r. dostępne są pod adresem:

<https://infostrefa.com/infostrefa/pl/wiadomosci/41019414,investment-friends-se-13-2021-protokol-zwyczajnego-walnego-zgromadzenia-akcjonariuszy-spolki-investment-friends-se-z-dnia-3-12-2021-r-protocol-of-the-ordinary-general-meeting-of-shareholders-of-investment-friends-se-of-3-12-2021>

oraz

<http://raporty.ifsa.pl/>

Raport roczny INVESTMENT FRIENDS SE, który podlegał audytowi obejmujący sprawozdanie Zarządu Spółki za okres od 1 lipca 2020 Roku do dnia 30 czerwca 2021 roku oraz sprawozdanie finansowe za rok zakończony 30 czerwca 2021r. opublikowany w dniu 8 października 2021r. dostępny nieodpłatnie w formie elektronicznej w języku polskim i angielskim jest pod adresami:

- <http://raporty.ifsa.pl/?p=1688>

- <https://infostrefa.com/infostrefa/pl/wiadomosci/40525938,investment-friends-se-raport-okresowy-roczny-za-r>

Aktualny Statut Spółki (nie uwzględniający zmian uchwalonych przez Roczne Zgromadzenie Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2021r.) dostępny jest pod adresem:

- <http://www.ifsa.pl/statut.php>

Pod adresem wskazanym powyżej opublikowany zostanie również Statut Spółki w brzmieniu zmienionym przez Roczne Zgromadzenie Akcjonariuszy z dnia 3 grudnia 2021r. niezwłocznie po rejestracji uchwalonych zmian przez właściwy dla Spółki rejestr.

IX. Informacje końcowe

INVESTMENT FRIENDS SE, informuje, że emisja Akcji serii A – 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 serii A – tj. emisja akcji bonusowych wyczerpuje warunki wskazane w 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 uchylecia dyrektywy 2003/71/WE, INVESTMENT FRIENDS 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 03.12.2021 roku.

Okres ważności niniejszego dokumentu upłynie z dniem dopuszczenia i wprowadzenia Akcji serii A 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 do 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 informacje 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 68.000.000 (słownie: sześćdziesiąt osiem milionów) akcji serii A INVESTMENT FRIENDS 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:

Agnieszka Gujgo – Członek Zarządu

Tallinn, dnia 03.12.2021r.

Agnieszka Gujgo
Członek Zarządu
INVESTMENT FRIENDS SE
