

Niniejsza oferta nie stanowi wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji, o którym mowa w art. 72a i kolejnych ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U.2005 nr 184 poz. 1539 z późniejszymi zmianami). W szczególności, do niniejszej oferty nie mają zastosowania art. 77 oraz 79 tej ustawy, ani przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzorów wezwań do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji spółki publicznej, sposobu i trybu składania i przyjmowania zapisów w wezwaniu oraz dopuszczalnych rodzajów zabezpieczenia z dnia 23 maja 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1134).. Niniejsza oferta nie stanowi również oferty w rozumieniu art. 66 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r. poz. 1740). Niniejsza oferta nie stanowi oferty zakupu ani nie nakłania do sprzedaży jakichkolwiek papierów wartościowych w jakimkolwiek państwie, w którym składanie tego rodzaju oferty lub nakłanianie do sprzedaży papierów wartościowych byłoby niezgodne z prawem lub wymagałoby jakichkolwiek zezwoleń, powiadomień lub rejestracji. Niniejszy dokument nie stanowi porady inwestycyjnej, prawnej ani podatkowej. W sprawach związanych z ofertą, inwestorzy powinni skorzystać z porady doradców inwestycyjnych, prawnych i podatkowych. Podmiot odpowiadający na niniejszą ofertę ponosi wszelkie konsekwencje prawne, finansowe oraz podatkowe podejmowanych decyzji inwestycyjnych.

OFERTA ZAKUPU AKCJI LENTEX S.A.

Niniejsza oferta („Oferta”) dotycząca zakupu akcji LENTEX S.A. z siedzibą w Lublińcu przy ul. Powstańców Śląskich 54, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000077520, NIP 5750007888, wysokość kapitału zakładowego (w pełni opłaconego) 17.630.000,00 zł („Spółka”) została opublikowana w dniu 12 października 2022r. w związku z realizacją przez Spółkę programu nabywania akcji własnych Spółki na zasadach określonych w uchwale nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Lentex S.A. z dnia 23 maja 2018 r. w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do nabycia akcji własnych "Lentex" S.A. wraz z późniejszymi zmianami („Program Nabywania Akcji Własnych” lub „Program”).

1. Akcje objęte Ofertą

Przedmiotem Oferty jest **1.789.790** (słownie: jeden milion siedemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy siedemset dziewięćdziesiąt) akcji na okaziciela wyemitowanych przez Spółkę i będących przedmiotem obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oznaczonych w KDPW kodem ISIN PLENTX00010, które na dzień ogłoszenia Oferty stanowią 4,16 % kapitału zakładowego Spółki („Akcje Nabywane”).

W ramach Programu Nabywania Akcji Własnych Spółka została upoważniona do nabycia, w ramach jednej lub więcej ofert, nie więcej niż 9.771.671 akcji Spółki. Upoważnienie do nabywania akcji własnych zostało udzielone Zarządowi Spółki na okres do dnia 23 maja 2023 r., nie dłużej jednak niż do chwili wyczerpania środków finansowych przeznaczonych na realizację Programu. Celem nabycia Akcji Nabywanych jest ich umorzenie lub dalsza odsprzedaż.

2. Liczba akcji własnych posiadanych przez Spółkę na dzień ogłoszenia Oferty oraz liczba akcji własnych, jaką Spółka zamierza osiągnąć w wyniku przeprowadzenia Oferty

Na dzień ogłoszenia Oferty Spółka posiada **2.027.477** akcji Spółki, które na dzień ogłoszenia Oferty stanowią **4,72%** kapitału zakładowego Spółki.

3. Cena Zakupu

Oferowana cena zakupu Akcji Nabywanych wynosi **12,50** zł (słownie: dwanaście złotych i pięćdziesiąt groszy) za jedną Akcją Nabywaną („Cena Zakupu”).

4. Podmiot pośredniczący w przeprowadzeniu i rozliczeniu Oferty

Podmiotem pośredniczącym w przeprowadzeniu i rozliczeniu Oferty jest:

Biuro Maklerskie Banku Millennium S.A.
ul. Stanisława Żaryna 2a, 02-593 Warszawa
tel. 22 598 26 00
fax 22 898 32 02
www.millenniumbm.pl
adres e-mail: bm.kancelaria@bankmillennium.pl
(„Biuro Maklerskie”)

5. Harmonogram Oferty

Data ogłoszenia Oferty:	12 października 2022r.
Termin rozpoczęcia przyjmowania Ofert Sprzedaży:	19 października 2022r.
Termin zakończenia przyjmowania Ofert Sprzedaży:	25 października 2022r.
Przewidywany dzień nabycia Akcji Nabywanych oraz rozliczenia ich nabycia:	28 października 2022r.

Spółka zastrzega sobie prawo do odstąpienia od przeprowadzenia Oferty zarówno przed jak i po jej rozpoczęciu, jak również do zmiany powyższych terminów. Odstąpienie od przeprowadzenia Oferty nastąpi w szczególności w przypadku opisanym w pkt 8 poniżej. W przypadku odwołania Oferty lub zmiany terminów Oferty, stosowna informacja zostanie podana do publicznej wiadomości w formie raportu bieżącego na stronie internetowej Spółki (www.lentex.pl) oraz na stronie internetowej Biura Maklerskiego.

6. Podmioty uprawnione do sprzedaży akcji w ramach Oferty

Podmiotami uprawnionymi do składania Ofert Sprzedaży Akcji w ramach Oferty są wszyscy Akcjonariusze, tj. posiadacze akcji na okaziciela zarejestrowanych przez KDPW pod kodem ISIN PLENTX00010.

Akcje oferowane w ramach Ofert Sprzedaży muszą być wolne od wszelkich Obciążeń.

7. Procedura składania Ofert Sprzedaży

Przed złożeniem Oferty Sprzedaży Akcjonariusze powinni zapoznać się z procedurami i regulacjami Banków Powierniczych oraz Firm Inwestycyjnych prowadzących rachunki papierów wartościowych, na których posiadają zapisane akcje, w zakresie realizacji transakcji w odpowiedzi na ogłoszoną Ofertę Sprzedaży, w szczególności z terminami stosowanymi przez dany Bank Powierniczy lub Firmę Inwestycyjną, jak również z opłatami pobieranymi przez dany Bank Powierniczy lub Firmę Inwestycyjną za dokonanie powyższych czynności.

Akcjonariusze posiadający Akcje na rachunku papierów wartościowych prowadzonym przez Firmę Inwestycyjną powinni złożyć w tej Firmie Inwestycyjnej, wypełniony w dwóch egzemplarzach formularz Oferty Sprzedaży, po jednym dla Akcjonariusza składającego Ofertę Sprzedaży oraz Firmy Inwestycyjnej.

Akcjonariusze posiadający Akcje na rachunku papierów wartościowych prowadzonym przez Bank Powiernik zobowiązani są do złożenia:

- w Bankach Powiernikach: instrukcji zablokowania i dokonania rozrachunku Oferty Zakupu Akcji w trybie wskazanym w wewnętrznych regulacjach Banku Powiernika, oraz
- w Biurze Maklerskim Banku Millennium: wypełniony w dwóch egzemplarzach formularz Oferty Sprzedaży

Zasady identyfikacji Akcjonariusza, który składa Ofertę Sprzedaży oraz tryb przyjmowania Oferty Sprzedaży, określa podmiot przyjmujący Ofertę Sprzedaży.

Firma Inwestycyjna/Bank Powiernik przekazuje Biuru Maklerskiemu informację o złożeniu Oferty

Sprzedazy/instrukcji zablokowania i dokonania rozrachunku Oferty Zakupu Akcji przez Akcjonariusza na zasadach określonych w „Procedurze postępowania oraz trybu realizacji transakcji w ramach oferty zakupu akcji Lentex Spółka Akcyjna ogłoszonej w dniu 12 października 2022r. przez Lentex S.A. za pośrednictwem Biura Maklerskiego Banku Millennium S.A.” i przesłanych do Firmy Inwestycyjnej/Banku Powiernika przez Biuro Maklerskie, z zastrzeżeniem że przedmiotem Ofert Sprzedaży mogą być jedynie nieobciążone z jakiegokolwiek tytułu i niezablokowane akcje zapisane na rachunku papierów wartościowych Akcjonariusza, a Firma Inwestycyjna/Bank Powiernik, w trybie obowiązujących regulacji wewnętrznych, podejmie działania mające na celu zapewnienie, że akcje będące przedmiotem Ofert sprzedaży nie będą mogły być wykorzystane zarówno przez Akcjonariusza jak też przez Firmę inwestycyjną / Bank Powiernik w innym celu niż w celu dokonania rozrachunku transakcji skupu akcji.

Biuro Maklerskie nie ponosi odpowiedzialności wobec Akcjonariusza za szkody powstałe w wyniku nie przesłania przez Firmę Inwestycyjną informacji o złożonej Ofercie Sprzedaży do Biura Maklerskiego.

Złożenie Oferty Sprzedaży musi być bezwarunkowe, nieodwołalne, Oferta Sprzedaży nie może zawierać jakichkolwiek zastrzeżeń oraz wiąże osobę składającą do czasu rozrachunku Oferty albo do dnia odwołania Oferty. Wszelkie konsekwencje, z nieważnością Oferty Sprzedaży włącznie, wynikające z niewłaściwego przygotowania i złożenia Oferty Sprzedaży ponosi Akcjonariusz składający Ofertę Sprzedaży.

W przypadku składania Oferty Sprzedaży za pośrednictwem pełnomocnika, Akcjonariusz powinien zapoznać się z zasadami obowiązującymi w Firmie Inwestycyjnej/Banku Powierniku, w którym są zdeponowane jego akcje.

W celu ujednoczenia dokumentów potrzebnych do złożenia Oferty Sprzedaży, komplet formularzy zostanie przesłany do podmiotów prowadzących rachunki papierów wartościowych – uczestników KDPW. Komplet formularzy będzie również dostępny na stronie internetowej Biura Maklerskiego.

8. Odwołanie Oferty

Spółka zastrzega sobie prawo do odwołania Oferty zarówno przed, jak i po rozpoczęciu przyjmowania Ofert Sprzedaży. W szczególności, Spółka może odwołać Ofertę w przypadku ogłoszenia oferty nabycia akcji Spółki, w tym wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji Spółki, przez inny podmiot.

W przypadku odwołania Oferty Spółka nie będzie odpowiedzialna za zwrot kosztów poniesionych przez Akcjonariuszy, ich pełnomocników lub przedstawicieli ustawowych w związku ze złożeniem Oferty Sprzedaży lub innymi czynnościami niezbędnymi do złożenia Oferty Sprzedaży, ani do zapłaty jakichkolwiek odszkodowań.

W przypadku odwołania Oferty stosowna informacja zostanie podana do publicznej wiadomości w formie raportu bieżącego Spółki, na stronie internetowej Spółki (www.lentex.pl) oraz na stronie internetowej Biura Maklerskiego.

9. Nabywanie akcji od Akcjonariuszy oraz zasady redukcji

W ramach Oferty Spółka skupi nie więcej niż **1.789.790** akcji (Akcje Nabywane).

W przypadku, gdy łączna liczba akcji objętych wszystkimi Ofertami Sprzedaży złożonymi przez wszystkich Akcjonariuszy w terminie przyjmowania Ofert Sprzedaży będzie wyższa niż liczba Akcji Nabywanych, Spółka dokona proporcjonalnej redukcji liczby akcji objętych Ofertami Sprzedaży.

Ustalenie ostatecznej liczby akcji nabywanych od poszczególnych Akcjonariuszy polegać będzie na pomnożeniu liczby akcji objętych Ofertą Sprzedaży złożoną przez danego Akcjonariusza przez stopę alokacji. Następnie iloczyn liczby akcji objętych Ofertą Sprzedaży złożoną przez danego Akcjonariusza i stopy alokacji zostanie zaokrąglony w dół do pełnej akcji. Stopa alokacji, zostanie obliczona według poniższego wzoru:

$$SA = X/Y$$

Gdzie:

SA – stopa alokacji;

X – liczba akcji nabywanych przez Spółkę;

Y - ogólna liczba akcji objętych wszystkimi Ofertami Sprzedaży.

Akcje pozostałe po zastosowaniu zaokrąglenia iloczynu liczby akcji objętych Ofertą Sprzedaży złożoną przez danego Akcjonariusza i stopy alokacji zostaną nabyte po jednej poczynszy od Akcjonariuszy, których Oferty Sprzedaży zostały zredukowane w najwyższym stopniu (tj. na których przypadek najwyższy ułamek dziesiętny podlegający zaokrągleniu w dół do pełnej akcji), aż do całkowitego przydzielenia pozostałych do nabycia akcji. W przypadku, gdy liczba akcji pozostałych do nabycia nie pokrywa liczby Akcjonariuszy uprawnionych do sprzedaży akcji na rzecz Spółki według zdania poprzedniego, Spółka nabędzie akcje od tego Akcjonariusza, który złożył Ofertę Sprzedaży obejmującą większą liczbę akcji. Jeżeli dwóch lub więcej Akcjonariuszy złożyło Oferty Sprzedaży obejmujące tę samą liczbę akcji, akcje zostaną nabyte od tego Akcjonariusza, który złożył Ofertę Sprzedaży wcześniej.

Spółka zaakceptuje wyłącznie Oferty Sprzedaży złożone zgodnie z warunkami Oferty o których mowa w pkt. 7.

Przeniesienie własności akcji pomiędzy Akcjonariuszami, którzy złożą prawidłowe Oferty Sprzedaży, a Spółką zostanie dokonane poza rynkiem regulowanym oraz rozliczone w ramach systemu depozytowo - rozliczeniowego KDPW. Podmiotem pośredniczącym w rozliczeniu jest Biuro Maklerskie.

10. Zapłata Ceny Zakupu

Cena Zakupu akcji nabywanych od poszczególnych Akcjonariuszy, w liczbie ustalonej zgodnie z zasadami określonymi w pkt 9 powyżej, zostanie zapłacona przez Spółkę. Kwota stanowiąca iloczyn ostatecznej liczby akcji nabywanych od poszczególnych Akcjonariuszy oraz Ceny Zakupu może zostać pomniejszona o należną prowizję oraz inne opłaty (o ile taka prowizja lub opłaty będą pobrane przez Biuro Maklerskie, Bank Powierniczy lub Firmę Inwestycyjną wystawiające instrukcję rozliczeniową, zgodnie z taryfą opłat takiego podmiotu).

11. Charakter prawny Oferty

Niniejsza Oferta nie stanowi wezwania do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji, o którym mowa w art. 73 i kolejnych Ustawy o Ofercie. W szczególności, do niniejszej Oferty nie mają zastosowania art. 77 oraz 79 Ustawy o Ofercie, ani przepisy Rozporządzenia. Niniejsza Oferta nie stanowi również oferty w rozumieniu art. 66 Kodeksu Cywilnego.

Spółka ogłosiła skup akcji własnych w formie niniejszej Oferty mając na uwadze publiczny charakter Spółki oraz w celu zapewnienia równego traktowania Akcjonariuszy. Intencją Spółki, jako spółki publicznej, jest zastosowanie optymalnej z punktu widzenia interesów Akcjonariuszy, formy skupu akcji własnych, w celu stworzenia wszystkim Akcjonariuszom równych szans na sprzedaż posiadanych przez nich akcji Spółki. Podstawę prawną do nabycia akcji własnych przez Spółkę stanowi art. 362 § 1 pkt 8 Kodeksu spółek handlowych.

Niniejszy dokument nie wymaga zatwierdzenia lub przekazania do Komisji Nadzoru Finansowego ani jakiegokolwiek innego organu.

Niniejszy dokument nie stanowi oferty zakupu ani nie nakłania do sprzedaży jakichkolwiek papierów wartościowych w jakimkolwiek państwie, w którym składanie tego rodzaju oferty lub nakłanianie do sprzedaży papierów wartościowych byłoby niezgodne z prawem lub wymagałoby jakichkolwiek zezwoleń, powiadomień lub rejestracji.

Niniejszy dokument nie stanowi porady inwestycyjnej, prawnej ani podatkowej. W sprawach związanych z Ofertą, Akcjonariusze powinni skorzystać z porady doradców inwestycyjnych, prawnych i podatkowych. Podmiot odpowiadający na niniejszą Ofertę ponosi wszelkie konsekwencje prawne, finansowe oraz podatkowe podejmowanych decyzji inwestycyjnych.

Tekst niniejszej Oferty został w dniu jej ogłoszenia przekazany przez Spółkę do publicznej wiadomości w formie raportu bieżącego. Tekst Oferty jest również dostępny na stronie internetowej Spółki (www.lentex.pl) oraz na stronie internetowej Biura Maklerskiego.

Wszelkie dodatkowe informacje na temat procedury przyjmowania Ofert Sprzedaży w odpowiedzi na niniejszą Ofertę można uzyskać w POK osobiście lub telefonicznie pod numerem telefonu: 22 556-42-57.

12. Opodatkowanie

Zasady opodatkowania sprzedaży Akcji Nabywanych na rzecz Spółki

Zamieszczone poniżej informacje dotyczące aspektów podatkowych sprzedaży Akcji Nabywanych na rzecz Spółki mają charakter ogólny i nie stanowią kompletnej analizy skutków podatkowych ani porady podatkowej. Z tych względów wszystkim inwestorom zaleca się skorzystanie w indywidualnych przypadkach z porad doradców podatkowych, finansowych i prawnych lub uzyskanie oficjalnego stanowiska odpowiednich organów administracyjnych właściwych w tym zakresie.

Opodatkowanie dochodów z odpłatnego zbycia Akcji Nabywanych uzyskiwanych przez osoby fizyczne

Zgodnie z przepisami Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Fizycznych dochód (przychód) uzyskany z odpłatnego zbycia akcji na rzecz spółki kwalifikowany jest do kategorii dochodów (przychodów) z odpłatnego zbycia papierów wartościowych.

Zgodnie z art. 30b ust. 1 Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Fizycznych, podatek od dochodów uzyskanych z odpłatnego zbycia papierów wartościowych (w tym Akcji Nabywanych) wynosi 19% uzyskanego dochodu. Przez dochód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych należy rozumieć nadwyżkę uzyskanych z tego tytułu przychodów (cena papierów wartościowych określona w umowie) nad kosztami uzyskania tego przychodu (co do zasady, wydatkami poniesionymi na ich nabycie lub objęcie). Jeżeli podatnik dokonuje odpłatnego zbycia papierów wartościowych nabytych po różnych cenach i nie jest możliwa identyfikacja zbywanych papierów wartościowych, przy ustalaniu dochodu z takiego zbycia stosuje się zasadę, że każdorazowo zbycie dotyczy kolejno papierów wartościowych nabytych najwcześniej (FIFO). Zasadę, o której mowa w zdaniu poprzednim, stosuje się odrębnie dla każdego rachunku papierów wartościowych.

W trakcie roku podatkowego osoby fizyczne uzyskujące dochód z odpłatnego zbycia papierów wartościowych nie są obowiązane do uiszczania zaliczek na podatek dochodowy. Podatek (ani zaliczka) z opisanego powyżej tytułu nie jest także pobierany przez płatników (Spółkę, podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych dla podatników etc.). Natomiast po zakończeniu danego roku podatkowego, który w przypadku osób fizycznych tożsamy jest z rokiem kalendarzowym, podatnicy osiągający dochody z odpłatnego zbycia papierów wartościowych zobowiązani są wykazać je w rocznym zeznaniu podatkowym, obliczyć należny podatek dochodowy i odprowadzić go na rachunek właściwego organu podatkowego.

W przypadku poniesienia w roku podatkowym straty ze zbycia papierów wartościowych, strata ta może obniżyć dochód uzyskany z tego źródła (tj. ze zbycia papierów wartościowych) w najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu latach podatkowych, z tym, że wysokość obniżenia w którymkolwiek z tych lat nie może przekroczyć 50% kwoty tej straty. Strata poniesiona z tytułu zbycia papierów wartościowych nie łączy się ze stratami poniesionymi przez podatnika z innych tytułów (źródła przychodów).

Roczne zeznanie podatkowe podatnik powinien sporządzić w terminie do końca kwietnia roku następującego po roku podatkowym, w którym podatnik dokonał odpłatnego zbycia, na podstawie przekazanych mu do końca lutego roku następującego po roku podatkowym imiennych informacji o wysokości osiągniętego dochodu.

Powyższych przepisów nie stosuje się, jeżeli odpłatne zbycie papierów wartościowych następuje w wykonywaniu działalności gospodarczej, gdyż w takim przypadku przychody z ich sprzedaży powinny być kwalifikowane, jako pochodzące z wykonywania takiej działalności i rozliczone na zasadach

właściwych dla dochodu z tego źródła.

Powyższe zasady stosuje się zarówno do osób fizycznych mających miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tj. podlegających nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu) jak i osób fizycznych, które nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania (tj. podlegających ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu), o ile, w przypadku tych ostatnich, umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, nie stanowią inaczej.

W myśl art. 3 ust. 2a Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Fizycznych, osoby fizyczne, które nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej miejsca zamieszkania, podlegają obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów (przychodów) osiągniętych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (ograniczony obowiązek podatkowy). Zgodnie z ogólną zasadą przyjętą w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania dochód z tytułu zbycia papierów wartościowych podlega opodatkowaniu wyłącznie w kraju rezydencji zbywcy, z wyjątkiem sytuacji gdy przedmiotem zbycia są akcje w tak zwanych spółkach nieruchomościowych.

Danina solidarnościowa

Zgodnie z art. 30h ust. 1 Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Fizycznych, osoby fizyczne są obowiązane do zapłaty daniny solidarnościowej w wysokości 4% podstawy obliczenia tej daniny. Podstawę obliczenia daniny solidarnościowej stanowi nadwyżka ponad 1 000 000 zł sumy dochodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27 ust. 1, 9 i 9a, art. 30b, art. 30c oraz art. 30f Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Fizycznych. Katalog dochodów obejmuje też dochód z tytułu zbycia papierów wartościowych na rzecz Spółki.

Osoby fizyczne, zobowiązane do zapłaty daniny solidarnościowej, są obowiązane składać urzędowi skarbowemu odrębną deklarację o wysokości daniny solidarnościowej, w terminie do dnia 30 kwietnia roku kalendarzowego i w tym terminie wpłacić daninę solidarnościową.

Opodatkowanie dochodów z odpłatnego zbycia Akcji Nabywanych uzyskiwanych przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych

Dochody podatników podatku dochodowego od osób prawnych posiadających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tj. podlegających nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu) z odpłatnego zbycia papierów wartościowych (w tym z odpłatnego zbycia Akcji Nabywanych na rzecz Spółki w celu umorzenia) podlegają opodatkowaniu w Rzeczypospolitej Polskiej podatkiem dochodowym jako dochody z zysków kapitałowych.

Od stycznia 2018 r. podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych muszą wyodrębnić zyski kapitałowe od dochodów uzyskiwanych z pozostałej działalności. Przyjęte rozwiązanie, które polega na rozgraniczeniu dwóch źródeł przychodów, nakłada na podatników podatku dochodowego obowiązek odrębnego określania uzyskanego z tych dwóch źródeł wyniku podatkowego – dochodu bądź straty i wprowadza zakaz pomniejszania dochodu z jednego źródła o straty z drugiego źródła.

Zgodnie z art. 19 ust. 1 Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych, podatek od dochodów wynosi 19% podstawy opodatkowania.

Na podstawie art. 12 ust. 4 pkt 3 Ustawy o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych, do przychodów nie zalicza się m.in. kwot otrzymanych z umorzenia akcji w spółce, w tym kwot otrzymanych z odpłatnego zbycia akcji na rzecz takiej spółki w celu umorzenia tych akcji - w części stanowiącej koszt ich nabycia bądź objęcia. Oznacza to, że w sytuacji zbycia Akcji Nabywanych na rzecz Spółki w celu umorzenia dobrowolnego wyłącza się z przychodów wartość odpowiadającą kosztowi nabycia bądź objęcia akcji.

Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych objęci ograniczonym obowiązkiem

podatkowym, tj. podatnicy, którzy nie mają na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, uzyskujący na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dochody z tytułu odpłatnego zbycia papierów wartościowych, podlegają identycznym, jak opisane wyżej, zasadom dotyczącym opodatkowania dochodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych, o ile umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, których stroną jest Rzeczpospolita Polska, nie stanowią inaczej. Zgodnie ogólną zasadą przyjętą w umowach o unikaniu podwójnego opodatkowania dochód z tytułu zbycia papierów wartościowych podlega opodatkowaniu wyłącznie w kraju rezydencji zbywcy, z wyjątkiem sytuacji gdy przedmiotem zbycia są akcje w tak zwanych spółkach nieruchomościowych.

13. Definicje i skróty używane w treści Oferty

Obok terminów zdefiniowanych w treści niniejszej Oferty, następujące terminy pisane wielką literą mają znaczenie określone poniżej:

Akcjonariusz	akcjonariusz Spółki.
Bank Powierniczy	bank powierniczy w rozumieniu Ustawy o Obrocie Instrumentami Finansowymi.
GPW	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
Firma Inwestycyjna	firma inwestycyjna w rozumieniu Ustawy o Obrocie Instrumentami Finansowymi.
KDPW	Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.
Nierezydent	osoby, podmioty, jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 Ustawy Prawo Dewizowe.
Obciążenia	zastaw zwykły, skarbowy, rejestrowy lub finansowy, zajęcie w postępowaniu egzekucyjnym, opcja, prawo pierwokupu lub inne prawo pierwszeństwa albo jakiegokolwiek inne prawo, obciążenie lub ograniczenie ustanowione na rzecz osób trzecich o charakterze rzeczowym lub obligacyjnym.
Oferta Sprzedaży	oferta sprzedaży akcji składana przez Akcjonariusza w odpowiedzi na Ofertę.
Rezydent	osoby, podmioty i jednostki organizacyjne w rozumieniu w art. 2 ust. 1 pkt 1 Ustawy Prawo Dewizowe.
Rozporządzenie	Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów wezwań do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji spółki publicznej, sposobu i trybu składania i przyjmowania zapisów w wezwaniu oraz dopuszczalnych rodzajów zabezpieczenia z dnia 23 maja 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1134).
Spółka	Lentex Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublińcu, ul. Powstańców Śląskich 54, 42-700 Lubliniec.
Ustawa o Obrocie Instrumentami Finansowymi	Ustawa o obrocie instrumentami finansowymi z dnia 29 lipca 2005 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2022.1500).
Ustawa o Ofercie	Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i

warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tekst jednolity: Dz.U.2021.1983).

Ustawa o Podatku Dochodowym od Osób Fizycznych

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U.2021.1128).

Ustawa o Podatku Dochodowym od Osób Prawnych

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U.2021.1800)

Ustawa o Podatku od Czynności Cywilnoprawnych

Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 111, ze zm.).

Ustawa Prawo Dewizowe

Ustawa z dnia 27 lipca 2002 r. Prawo Dewizowe (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 poz. 309 ze zm.).

Warszawa, dnia 12 października 2022 roku


„LENTEX” S.A.
PREZES ZARZĄDU
Adrian Grabowski