

EMISNÍ PODMÍNKY DLUHOPISŮ

Rozvoj sociálního podnikání

1. Úvodní ustanovení

1.1. Tyto emisní podmínky (dále jen „**Emisní podmínky**“) vymezují v souladu se zákonem č. 190/2004 Sb., o dluhopisech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o dluhopisech**“) práva a povinnosti Emitenta, obchodní společnost **Ateliér Impala - sociální podnik s.r.o.**, IČO: 285 66 564, se sídlem Roháčova 145/14, Žižkov, 130 00 Praha 3 (dále jen „**Emitent**“), zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soud v Praze, oddíl C, vložka 288130 a Vlastníků dluhopisů (blíže definovaných v čl. 3 těchto Emisních podmínek) v souvislosti s vydáváním Dluhopisů (blíže definovaných v čl. 2 těchto Emisních podmínek), jakož i další podrobnosti o emisi Dluhopisů.

2. Základní charakteristika Dluhopisů

2.1. Emitent: obchodní společnost **Ateliér Impala - sociální podnik s.r.o.**, IČO: 285 66 564, se sídlem Roháčova 145/14, Žižkov, 130 00 Praha 3, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soud v Praze, oddíl C, vložka 288130.

2.2. Název Dluhopisu: „**Rozvoj sociálního podnikání**“.

2.3. Dluhopisy mají podobu **listinného cenného papíru**, znějí **na řad**, každý z nich má jmenovitou hodnotu **20.000 Kč**. Předpokládaná celková jmenovitá hodnota emise Dluhopisů je **20.000.000 Kč**.

2.4. Dluhopisy mohou být Emitentem vydány i v menší než předpokládané celkové jmenovité hodnotě emise Dluhopisů v souladu s § 7 odst. 1 písm. a) Zákona o dluhopisech.

2.5. S Dluhopisy je spojeno:

- a) právo na splacení jmenovité hodnoty Dluhopisů ke dni jejich splatnosti, případně před dnem jejich splatnosti dle podmínek stanovených v čl. 7 těchto Emisních podmínek;
- b) právo na úrokový výnos z Dluhopisů;
- c) právo Vlastníka dluhopisu účastnit se a hlasovat na schůzi Vlastníků dluhopisů v případech stanovených v čl. 10 Emisních podmínek.

2.6. Emitent prohlašuje, že dluží každému Vlastníku dluhopisu jmenovitou hodnotu Dluhopisu a příslušný dosud nevyplacený úrokový výnos.

2.7. S Dluhopisy nejsou spojena žádná předkupní ani výměnná práva.

2.8. Oddělení práva na výnos Dluhopisu podle § 18 Zákona o dluhopisech se vylučuje.

2.9. Ohodnocení finanční způsobilosti Emitenta (rating) nebylo provedeno.

2.10. Každý z Dluhopisů nese číselné označení číselné řady od **0001** do **1000**.

- 2.11.** Identifikační označení Dluhopisů podle mezinárodního systému číslování pro identifikaci cenných papírů (ISIN): CZ0003550170.
- 2.12.** Tyto Emisní podmínky nevyžadují schválení České národní banky. Česká národní banka současně nevykonává ani dohled nad touto emisí Dluhopisů.

3. Vlastníci dluhopisů, převody Dluhopisů

- 3.1.** „**Vlastníkem dluhopisu**“ se rozumí osoba, která je vedena v seznamu vlastníků Dluhopisů vedených Emitentem. Dokud nebude Emitent přesvědčivým způsobem informován o skutečnostech prokazujících, že Vlastník dluhopisu není skutečným vlastníkem dotčeného cenného papíru, bude Emitent pokládat každého Vlastníka dluhopisu za jeho oprávněného vlastníka ve všech ohledech a provádět mu platby v souladu s těmito Emisními podmínkami. Osoby, které budou Vlastníky dluhopisů a které nebudou z jakýchkoli důvodů zapsány v seznamu Vlastníků dluhopisů, jsou povinny o této skutečnosti a titulu nabytí vlastnictví k Dluhopisům neprodleně informovat Emitenta.
- 3.2.** Převod Dluhopisu se provádí rubopisem a předáním Dluhopisu. Převodce, jakožto původní Vlastník dluhopisu, je povinen vyznačit na Dluhopisu rubopis, jímž jako nového Vlastníka dluhopisu označí nabyvatele. V rubopisu Dluhopisu je nutno uvést údaje nutné k jednoznačné identifikaci nabyvatele Dluhopisu a den převodu Dluhopisu. Převod Dluhopisu jsou převodce i nabyvatel Dluhopisu povinni oznámit Emitentovi nejpozději do 3 dnů od provedení tohoto převodu písemnou formou na adresu sídla Emitenta; podpisy převodce i nabyvatele na tomto oznámení musí být úředně ověřeny.
- 3.3.** Převoditelnost Dluhopisů není omezena.

4. Emise Dluhopisů

- 4.1.** Datum označující první den, kdy může dojít k nákupu Dluhopisů v rámci emise Dluhopisů prvním nabyvatelem, je **1. 5. 2023** (dále jen „**Datum emise**“). Emisní lhůta pro upisování Dluhopisů činí **1 rok** od Data emise (dále jen „**Emisní lhůta**“).
- 4.2.** Dluhopisy mohou být vydány jednorázově k Datu emise nebo kdykoli v průběhu Emisní lhůty. Dluhopisy mohou být vydávány i postupně po částech (tranších). Emitent může v souladu s § 7 odst. 1 písm. c) Zákona o dluhopisech vydat Dluhopisy do výše předpokládané celkové jmenovité hodnoty emise Dluhopisů i po uplynutí Emisní lhůty, přičemž je povinen stanovit dodatečnou emisní lhůtu, která skončí nejpozději v den rozhodný pro splacení Dluhopisů (dále jen „**Dodatečná emisní lhůta**“), a uveřejnit ji stejným způsobem jako tyto Emisní podmínky.
- 4.3.** Emisní kurz všech Dluhopisů vydaných k Datu emise činí 100 % jejich jmenovité hodnoty. Emisní kurz Dluhopisů vydaných po Datu emise během Emisní lhůty, případně Dodatečné emisní lhůty, bude Emitentem určen tak, aby zohledňoval převažující aktuální tržní podmínky.
- 4.4.** Dluhopisy budou nabízeny k upisování na primárním trhu fyzickým a právnickým osobám. Dluhopisy budou nabízeny formou **veřejné nabídky**. Emitent nevydává a neuveřejňuje, a tedy ani Česká národní banka neschvaluje, prospekt cenných papírů dle zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, neboť emise

je uskutečněna na základě výjimky dle článku 1 bodu 3 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2017/1129 ze dne 14. června 2017 o prospektu, který má být uveřejněn při veřejné nabídce nebo přijetí cenných papírů k obchodování na regulovaném trhu, a o zrušení směrnice 2003/71/ES.

- 4.5. Dluhopisy se upisují na základě smlouvy o úpisu Dluhopisů (dále jen „**Smlouva o úpisu**“). Vlastník dluhopisu je povinen uvést ve Smlouvě o úpisu svůj bankovní účet, na který budou zasílány výplaty úrokových výnosů a výplata jistiny, a případné změny bankovního účtu je Vlastník dluhopisu povinen písemně oznámit Emitentovi nejpozději do 3 dnů od provedení této změny na adresu sídla Emitenta; podpis Vlastníka dluhopisu na tomto oznámení musí být úředně ověřen. Není-li podpis Vlastníka dluhopisu úředně ověřen nebo vrátí-li se platba úrokového výnosu či jistiny zpět Emitentovi, vyzve Emitent Vlastníka dluhopisu ke zjednání nápravy. Do okamžiku zjednání nápravy může Emitent pozdržet výplatu úrokových výnosů i jistiny.
- 4.6. Dluhopisy se upisují osobně v sídle Emitenta, kde budou také Vlastníkům dluhopisů osobně předány po připsání částky emisního kursu upsaných Dluhopisů na bankovní účet Emitenta. Předání Dluhopisů zajišťuje sám Emitent. Dluhopisy mohou být po vzájemné dohodě zaslány i poštou nebo kurýrní službou. K předání nebo zaslání Dluhopisů dojde do 15 dnů od připsání částky emisního kursu upsaných Dluhopisů na bankovní účet Emitenta.

5. Status Dluhopisů

- 5.1. Dluhopisy a veškeré Emitentovy dluhy vůči Vlastníkům dluhopisů vyplývající z Dluhopisů zakládají přímé, obecné, nezajištěné, nepodmíněné a nepodřízené závazky Emitenta, které jsou a budou co do pořadí svého uspokojení rovnocenné jak mezi sebou navzájem, tak i alespoň rovnocenné vůči všem dalším současným i budoucím nepodřízeným a nezajištěným závazkům Emitenta, s výjimkou těch závazků Emitenta, u nichž stanoví jinak kogentní ustanovení právních předpisů. Emitent se zavazuje zacházet za stejných podmínek se všemi Vlastníky dluhopisů stejně.

6. Úrokový výnos Dluhopisů

- 6.1. Úrokový výnos je stanoven **pevnou úrokovou sazbou ve výši 16 % p.a.** Výnosy budou vypláceny **čtyřikrát ročně**, vždy ke dni 1. 2., ke dni 1. 5., ke dni 1. 8. a ke dni 1. 11. příslušného kalendářního roku (dále jen „**Dny výplaty úroků**“). Prvním dnem výplaty úrokového výnosu bude den **1. 8. 2023**. Posledním dnem výplaty úrokového výnosu bude Den konečné splatnosti nebo Den předčasné splatnosti (blíže definovaných v čl. 7 těchto Emisních podmínek).
- 6.2. Úrokový výnos se počítá na základě konvence „BCK Standard 30E/360“, tj. podílu počtu dní, za něž je úrokový výnos stanovován, a čísla 360 (kde počet dní je stanoven na bázi roku o 360 dnech, rozděleného do 12 měsíců po 30 dnech). Pro počátek úročení je rozhodné datum úpisu Dluhopisu, tedy den, kdy byla upisovatelem Dluhopisu uhrazena upisovací cena na účet Emitenta v souladu se Smlouvou o úpisu. Vlastník dluhopisu, který drží Dluhopis po dobu kratší než tři měsíce před výplatou výnosu, obdrží pouze jeho poměrnou část.
- 6.3. Částka úrokového výnosu příslušející k jednomu Dluhopisu se stanoví jako násobek jmenovité hodnoty takového Dluhopisu, příslušné úrokové sazby (vyjádřené desetinným

číslem) a příslušného zlomku dní vypočteného na základě konvence pro výpočet úroků uvedené v odst. 6.2 tohoto článku. Tam, kde to bude relevantní, bude částka úrokového výnosu příslušející k Dluhopisu/Dluhopisům téhož Vlastníka dluhopisu zaokrouhlena na základě matematických pravidel na dvě desetinná místa podle třetího desetinného místa.

7. Splacení a odkoupení Dluhopisu

- 7.1. Dluhopis bude Emitentem splacen jednorázově ke dni splatnosti emise, kterým je **1. 5. 2026** (dále jen „**Den konečné splatnosti**“).
- 7.2. Po uplynutí 1 roku od Data emise je Emitent oprávněn jednostranně rozhodnout o splacení jím vybraných Dluhopisů před Dnem konečné splatnosti. V takovém případě Emitent splatí vlastníkům dotčených Dluhopisů jmenovitou hodnotu a dosud nevyplacenou část poměrného úrokového výnosu stanoveného ke dni předčasného splacení (dále jen „**Den předčasné splatnosti**“). Záměr předčasného splacení je Emitent povinen oznámit vlastníkům dotčených Dluhopisů doporučeným dopisem nejméně 30 dní před Dnem předčasné splatnosti. Vlastníci dotčených Dluhopisů jsou v takovém případě povinni vrátit dotčené Dluhopisy zpět Emitentovi, a to nejpozději do 30 dnů od Data předčasné splatnosti.
- 7.3. Vlastníci dluhopisů nemohou žádat Emitenta o splacení Dluhopisů před Dnem konečné splatnosti.
- 7.4. Emitent může kdykoli Dluhopisy odkupovat na trhu za jakoukoli cenu.
- 7.5. Všechny dluhy Emitenta plynoucí z Dluhopisů budou považovány za zcela splněné ke dni, kdy Vlastník dluhopisu uhradí Emitentovi veškeré částky jmenovité hodnoty Dluhopisů a naběhlých úrokových výnosů splatných v souladu s těmito Emisními podmínkami.

8. Platební podmínky

- 8.1. Emitent se zavazuje vyplácet úrokové výnosy Dluhopisů a splatit jmenovitou hodnotu Dluhopisů výlučně v korunách českých. Úrokové výnosy budou vypláceny a jmenovitá hodnota Dluhopisů bude splacena Oprávněným osobám (blíže definovaným v odst. 8.5 tohoto článku) za podmínek stanovených těmito Emisními podmínkami a daňovými, devizovými a jinými příslušnými právními předpisy České republiky platnými a účinnými v době provedení příslušné platby a v souladu s nimi.
- 8.2. Úrokové výnosy Dluhopisů budou vypláceny a jmenovitá hodnota Dluhopisů bude splacena Oprávněným osobám ve dnech stanovených těmito Emisními podmínkami, tj. podle smyslu v Den výplaty úroků, Den konečné splatnosti nebo Den předčasné splatnosti (každý z těchto dnů dále také jako „**Den výplaty**“).
- 8.3. Případně-li Den výplaty na den, který není pracovním dnem, bude výplata provedena první následující pracovní den bez nároku na úrokový výnos za toto odsunutí platby.
- 8.4. Rozhodný den pro výplatu úrokového výnosu nebo splacení jmenovité hodnoty Dluhopisu předchází o 15 dní Dnu výplaty (dále jen „**Rozhodný den pro výplatu**“). Pro účely zjištění Rozhodného dne pro výplatu se příslušný Den výplaty neposouvá v souladu s konvencí pracovního dne uvedené v odst. 8.3 tohoto článku.

- 8.5.** Oprávněnými osobami, kterým Emitent vyplácí úrokový výnos z Dluhopisů a splatí jmenovitou hodnotu Dluhopisů, jsou osoby, které jsou evidovány jako Vlastníci dluhopisů v seznamu Vlastníků dluhopisů ke konci příslušného Rozhodného dne pro výplatu (dále jen „**Oprávněné osoby**“).
- 8.6.** Emitent bude provádět platby související s Dluhopisy Oprávněným osobám bezhotovostním převodem na jejich bankovní účet uvedený ve Smlouvě o úpisu.
- 8.7.** Výplatou nebo splacením se rozumí odepsání peněžní částky z bankovního účtu Emitenta.

9. Identifikace osob, které se podílejí na zabezpečení vydání Dluhopisů, splácení Dluhopisů a na vyplacení úrokového výnosu Dluhopisů

- 9.1.** Emitent tímto prohlašuje, že veškeré činnosti spojené s vydáním Dluhopisů, splacením jmenovité hodnoty Dluhopisů a s vyplacením úrokového výnosu z Dluhopisů zabezpečuje samotný Emitent.

10. Schůze Vlastníků dluhopisů

- 10.1.** Emitent bez zbytečného odkladu svolá schůzi Vlastníků dluhopisů (dále jen „**Schůze**“) v případě:
- a) návrhu změn Emisních podmínek, pokud se její souhlas ke změně Emisních podmínek vyžaduje;
 - b) návrhu na přeměnu Emitenta;
 - c) prodlení Emitenta s uspokojením práv spojených s jím vydanými Dluhopisy déle než 15 dní ode dne, kdy právo mohlo být uplatněno;
 - d) změn, které mohou významně zhoršit jeho schopnost plnit dluhy vyplývající z jím vydaných Dluhopisů
(společně dále jen „**Změny zásadní povahy**“).
- 10.2.** Schůzi může svolat, jde-li o jednu nebo více Změn zásadní povahy, též kterýkoliv Vlastník dluhopisu.
- 10.3.** Organizačně a technicky Schůzi zajišťuje a náklady s tím spojené nese ten, kdo Schůzi svolává (dále jen „**Svolavatel**“), pokud nejde o případ, kdy Emitent porušil svoji povinnost svolat Schůzi dle odst. 10.1 tohoto článku a Schůzi svolá namísto Emitenta některý z Vlastníků dluhopisů. V takovém případě jdou náklady spojené se Schůzí k tíži Emitenta. Náklady spojené s účastí na Schůzi nese každý Vlastník dluhopisu sám.
- 10.4.** Pokud Schůzi svolává Emitent, oznámí konání Schůze ve lhůtě nejméně 15 dnů přede dnem jejího konání doporučeným dopisem odeslaným na adresu Vlastníků dluhopisů a zároveň na internetové adrese <https://www.atelier-impala.cz>.
- 10.5.** Je-li Svolavatelem některý z Vlastníků dluhopisů, je povinen doručit Emitentovi nejpozději 30 dnů přede dnem konání Schůze oznámení o konání Schůze současně s výzvou, aby Emitent oznámil svolání Schůze způsobem popsáním v odst. 10.4 tohoto článku.
- 10.6.** Oznámení o svolání Schůze obsahuje alespoň:

- a) identifikační údaje Emitenta;
 - b) název Dluhopisu, Datum emise;
 - c) místo, datum a hodinu konání Schůze;
 - d) program jednání, včetně případného návrhu změny Emisních podmínek a jejich zdůvodnění;
 - e) den, který je rozhodný pro účast na Schůzi.
- 10.7.** Záležitosti, které nebyly zařazeny na navrhovaný program jednání Schůze, lze na této Schůzi rozhodnout jen za účasti a se souhlasem všech Vlastníků dluhopisů.
- 10.8.** Odpadne-li důvod pro svolání Schůze, odvolá ji Svolavatel stejným způsobem, jako byla svolána.
- 10.9.** Rozhodný den pro účast Vlastníka dluhopisu na Schůzi předchází o 25 dní dni konání Schůze.
- 10.10.** Emitent je povinen účastnit se Schůze, a to buď osobně, anebo prostřednictvím zmocněnce. Dále jsou oprávněni účastnit se Schůze i Společný zástupce dle odst. 10.16 tohoto článku a hosté přizvaní Emitentem.
- 10.11.** Schůzi svolané Emitentem předsedá předseda jmenovaný Emitentem. Schůzi svolané Vlastníkem dluhopisu předsedá předseda zvolený prostou většinou přítomných Vlastníků dluhopisů, přičemž pro účely tohoto hlasování má každý Vlastník dluhopisu jeden hlas. Do zvolení předsedy předsedá Schůzi osoba určená svolávajícím Vlastníkem dluhopisu nebo svolávajícími Vlastníky dluhopisů, přičemž volba předsedy musí být prvním bodem programu Schůze nesvolané Emitentem.
- 10.12.** Schůze je schopna se usnášet, jestliže se jí účastní Vlastníci dluhopisů, jejichž jmenovitá hodnota představuje k rozhodnému dni pro účast na Schůzi více než 30 % celkové jmenovité hodnoty vydaných a dosud nesplacených Dluhopisů.
- 10.13.** Před zahájením Schůze je Svolavatel povinen poskytnout za účelem kontroly účasti na Schůzi informaci o počtu všech Dluhopisů opravňujících k účasti na této Schůzi. Vlastní Dluhopisy ve vlastnictví Emitenta ke dni, který je rozhodný pro účast na Schůzi, se pro účely odst. 10.12 a 10.15 tohoto článku nezapočítávají do celkové jmenovité hodnoty vydaných a dosud nesplacených Dluhopisů.
- 10.14.** Není-li Schůze ani po uplynutí 15 minut od svého zahájení schopna se usnášet, Svolavatel svolá, je-li to nadále potřebné, náhradní Schůzi tak, aby se konala do 6 týdnů ode dne, na který byla svolána původní Schůze. Konání náhradní Schůze s nezměněným programem jednání se oznámí Vlastníkům dluhopisů nejpozději do 15 dnů ode dne, na který byla svolána původní Schůze. Náhradní Schůze je schopna se usnášet bez ohledu na podmínky uvedené v odst. 10.12 tohoto článku.
- 10.15.** Schůze rozhoduje prostou většinou hlasů přítomných Vlastníků dluhopisů. Počet hlasů každého Vlastníka dluhopisu odpovídá jeho podílu na celkové jmenovité hodnotě vydaných a dosud nesplacených Dluhopisů. Ke změně Emisních podmínek nebo k ustanovení a odvolání Společného zástupce dle odst. 10.16 tohoto článku je nutný souhlas alespoň tří čtvrtin hlasů přítomných Vlastníků dluhopisů.

- 10.16.** Schůze vlastníků může svým rozhodnutím ustanovit společného zástupce všech Vlastníků dluhopisů a pověřit jej uplatněním práv Vlastníků dluhopisů spojených s Dluhopisy v rozsahu vymezeném v rozhodnutí Schůze, kontrolou plnění Emisních podmínek ze strany Emitenta, případně provedením dalších úkonů či ochranou zájmů Vlastníků dluhopisů, a to způsobem a v rozsahu stanoveném v rozhodnutí Schůze (dále jen „**Společný zástupce**“). Společný zástupce je ustanoven na základě písemné smlouvy uzavřené mezi Společným zástupcem a Emitentem a uveřejněné na internetové stránce <https://www.atelier-impala.cz>. Společného zástupce může Schůze odvolat stejným způsobem, jakým byl zvolen, nebo jej nahradit jiným společným zástupcem.
- 10.17.** Jestliže Schůze souhlasila se Změnou zásadní povahy, může se Vlastník dluhopisu oprávněný účastnit se Schůze dle odst. 10.9 tohoto článku, který podle zápisu hlasoval proti návrhu nebo se Schůze neúčastnil, požádat o předčasné splacení jmenovité hodnoty Dluhopisu včetně poměrného úrokového výnosu. Žádost o předčasné splacení musí být podána do 30 dnů od zpřístupnění usnesení Schůze podle odst. 10.19 tohoto článku, a to písemným oznámením doručeným Emitentovi. Po uplynutí této lhůty právo na předčasné splacení zaniká. Emitent je povinen vyplatit tuto částku do 30 dnů od doručení žádosti v souladu s čl. 8 těchto Emisních podmínek.
- 10.18.** Nesouhlasí-li Schůze se Změnami zásadní povahy, může současně rozhodnout, že pokud bude Emitent postupovat v rozporu s jejím usnesením, je povinen předčasně splatit Vlastníkům dluhopisů, kteří o to požádají, jejich jmenovitou hodnotu včetně poměrného výnosu. Žádost o předčasné splacení musí být podána do 30 dnů od zpřístupnění usnesení Schůze. Po uplynutí této lhůty právo na předčasné splacení zaniká. Emitent je povinen vyplatit tuto částku do 30 dnů od doručení žádosti v souladu s čl. 8 Emisních podmínek.
- 10.19.** Svolavatel vypracuje zápis o Schůzi do 30 dnů ode dne jejího konání. Pokud Schůze projednávala některou ze Změn zásadní povahy, musí být o Schůzi pořízen notářský zápis. Emitent je povinen do 30 dnů ode dne konání Schůze uveřejnit všechna rozhodnutí Schůze, a to způsobem, kterým uveřejnil Emisní podmínky.

11. Zdanění Dluhopisů v České republice

- 11.1.** Daňové právní předpisy členského státu Vlastníka dluhopisů a daňové právní předpisy země sídla Emitenta mohou mít dopad na příjem plynoucí z Dluhopisů.
- 11.2.** Daňový režim Dluhopisů nabízených v České republice se řídí platnými právními předpisy České republiky, a to zejména zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů a souvisejících právních předpisů účinných k datu vyhotovení těchto Emisních podmínek. V případě změny příslušných právních předpisů nebo jejich výkladu v oblasti zdaňování Dluhopisů oproti režimu uvedenému níže bude Emitent postupovat podle takového nového režimu. Pokud bude Emitent na základě změny právních předpisů nebo jejich výkladu povinen provést srážky nebo odvody daně z příjmů z výnosů, nevznikne Emitentovi v souvislosti s provedením těchto srážek nebo odvodů Vlastníkům dluhopisů povinnost doplácet jakékoli dodatečné částky jako náhradu za takto provedené srážky.

11.3. Úrokové výnosy

Úrokový výnos vyplácený fyzické osobě, která je českým daňovým rezidentem, podléhá srážkové dani vybírané u zdroje. Daň je tedy srážena Emitentem jakožto plátcem daně při výplatě výnosu. Sazba této srážkové daně dle českých daňových předpisů činí 15 %.

Pokud je příjemcem úrokového výnosu fyzická osoba, která není českým daňovým rezidentem a je daňovým rezidentem ve státě, s nímž má Česká republika uzavřenou platnou a účinnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, výplata výnosu obecně podléhá 15 % srážkové dani, pokud příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění nestanoví jinak (resp. nestanoví nižší sazbu).

Pokud je příjemcem úrokového výnosu osoba, která není českým daňovým rezidentem a zároveň není daňovým rezidentem jiného členského státu Evropské unie (dále jen „**EU**“) nebo dalších států tvořících Evropský hospodářský prostor (dále jen „**EHP**“) nebo třetího státu/jurisdikce, se kterými má Česká republika uzavřena platnou a účinnou mezinárodní smlouvu o zamezení dvojího zdanění nebo mezinárodní dohodu o výměně informací v daňových záležitostech pro oblast daní z příjmu včetně mnohostranné mezinárodní smlouvy (dále společně jen „**Mezinárodní smlouva**“), výplata výnosu podléhá 35 % srážkové dani.

Úrokový výnos vyplácený právnické osobě, která je českým daňovým rezidentem, nepodléhá srážkové dani a tvoří součást obecného základu daně podléhajícího dani z příjmu právnických osob v sazbě 19 %.

Pokud je příjemcem výnosu právnická osoba, která není českým daňovým rezidentem a je daňovým rezidentem ve státě, se kterým má Česká republika uzavřenou platnou a účinnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění, výplata výnosu obecně podléhá 15 % srážkové dani podle, pokud příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění nestanoví jinak (resp. nestanoví nižší sazbu).

Pokud je příjemcem výnosu právnická osoba, která není českým daňovým rezidentem, a zároveň není daňovým rezidentem jiného členského státu EU nebo dalších států tvořících EHP nebo třetího státu/jurisdikce, se kterými má Česká republika uzavřena platnou a účinnou Mezinárodní smlouvu, výplata výnosu podléhá 35 % srážkové dani.

Výše uvedené srážky představují konečné zdanění výnosu v České republice. Základ pro výpočet srážkové daně se nesnižuje o nezdanitelnou část základu daně a konečná daň se nesnižuje o slevy na dani. Základ daně pro odvod srážkové daně a sražená daň se u jednotlivého příjemce nezaokrouhlují a celková částka daně sražené plátcem se u jednotlivého příjemce zaokrouhluje na celé koruny dolů. Výše uvedené shrnutí předpokládá, že příjemce úroku je jeho skutečným vlastníkem. Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a zemí, jejímž je příjemce úroku rezidentem, může zdanění úroku v České republice vyloučit nebo snížit sazbu daně, zpravidla za předpokladu, že příjem není přičitatelný stálé provozovně, kterou má příjemce v České republice. Nárok na uplatnění daňového režimu upraveného smlouvou o zamezení dvojího zdanění může být podmíněn prokázáním skutečností dokládajících, že se příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění na příjemce příjmu skutečně vztahuje, zejména že příjemce příjmu je daňovým rezidentem v příslušném státě, a že je jeho skutečným vlastníkem. Plátce úroků nebo platební zprostředkovatel může po příjemci požadovat poskytnutí údajů potřebných pro splnění oznamovacích povinností podle směrnice o výměně informací v daňové oblasti.

11.4. Zisk a ztráty z prodeje Dluhopisů

Zisky z prodeje Dluhopisů realizované fyzickou osobou nepodléhají srážkové dani a zahrnují se do obecného základu daně, kde podléhají dani z příjmu fyzických osob v sazbě 15 %, resp. 23 % (pro část základu daně přesahující 48násobek průměrné mzdy). Je-li prodávající daňovým rezidentem jiného státu/jurisdikce než České republiky, může příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění právo České republiky na zdanění zisku z prodeje omezit nebo vyloučit. Pokud jsou tyto příjmy realizovány v rámci podnikatelské činnosti fyzické osoby (tj. jsou součástí obchodního majetku), mohou podléhat odvodům na sociální a zdravotní pojištění. Ztráty z prodeje Dluhopisů jsou u nepodnikajících fyzických osob obecně daňově neuznatelné, ledaže jsou též zdaňovacím období zároveň vykázány zdanitelné zisky z prodeje jiných cenných papírů; v tom případě je možné ztráty z prodeje Dluhopisů až do výše zisků z prodeje ostatních cenných papírů vzájemně započítat.

Zisky z prodeje Dluhopisů, které nejsou zahrnuty v obchodním majetku, jsou u fyzických osob obecně osvobozeny od daně z příjmů, pokud mezi nabytím a prodejem Dluhopisů uplyne doba alespoň 3 let. Osvobozeny od daně z příjmu jsou dále příjmy z prodeje Dluhopisů, které nejsou zahrnuty v obchodním majetku, pokud úhrn z prodeje cenných papírů v příslušném roce nepřesáhl 100.000 Kč.

Zisky z prodeje Dluhopisů realizované právnickou osobou se u právnické osoby zahrnují do obecného základu daně z příjmu právnických osob a podléhají dani z příjmu právnických osob v sazbě 19 %. Je-li prodávající daňovým rezidentem jiného státu/jurisdikce než České republiky, může příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění právo České republiky na zdanění zisku z prodeje omezit nebo vyloučit. Ztráty z prodeje Dluhopisů jsou u těchto osob obecně daňově uznatelné, avšak podle některých výkladů nejsou tyto ztráty uznatelné u právnické osoby, která není daňovým rezidentem České republiky a která nevede účetnictví podle českých účetních předpisů.

V případě prodeje Dluhopisů osobou, která není českým daňovým rezidentem a současně není daňovým rezidentem členského státu EU nebo EHP, kupujícímu, který je českým daňovým rezidentem, případně kupujícímu, který není českým daňovým rezidentem a který zároveň podniká v České republice prostřednictvím stále provozovny, je kupující obecně povinen při úhradě kupní ceny Dluhopisů srazit zajištění daně z příjmů ve výši 1 % z hrubé výše tohoto příjmu. Prodávající, kterému plyne příjem z prodeje Dluhopisů zdanitelný v České republice, je obecně povinen podat v České republice daňové přiznání, přičemž sražené zajištění daně se započítává na jeho celkovou daňovou povinnost. Částka zajištění daně se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Výše uvedené shrnutí předpokládá, že příjemce příjmu z prodeje Dluhopisů je jejich skutečným vlastníkem. Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a zemí, jejímž je příjemce příjmu z prodeje Dluhopisů rezidentem, může zdanění zisků z prodeje Dluhopisů v České republice vyloučit, včetně zajištění daně, zpravidla za předpokladu, že prodávající nadržuje Dluhopisy prostřednictvím stále provozovny v České republice. Nárok na uplatnění daňového režimu upraveného smlouvou o zamezení dvojího zdanění může být podmíněn prokázáním skutečností dokládajících, že se příslušná smlouva o zamezení dvojího zdanění na příjemce příjmu skutečně vztahuje, zejména potvrzením zahraničního správce daně o tom, že prodávající je daňovým rezidentem v příslušném státě, a zpravidla také prohlášením, že prodávající je skutečným vlastníkem příjmu z prodeje.

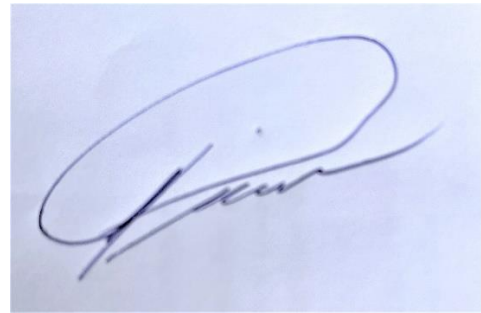
12. Způsob uveřejňování a zpřístupňování dalších informací o Dluhopisech

- 12.1.** Informace a údaje o Dluhopisech budou zpřístupňovány a uveřejňovány na webové adrese Emitenta <https://www.atelier-impala.cz>, nestanoví-li zákon jiný způsob uveřejnění a zpřístupnění.
- 12.2.** Emisní podmínky jsou v tištěné formě zpřístupněny v sídle Emitenta a na internetových stránkách <https://www.atelier-impala.cz>.

13. Rozhodné právo a rozhodování sporů

- 13.1.** Veškerá práva a povinnosti vyplývající z Dluhopisů se budou řídit právem České republiky, zejména Zákonem o dluhopisech.
- 13.2.** Soudem příslušným k řešení veškerých sporů mezi Emitentem a Vlastníky dluhopisů v souvislosti s Dluhopisy vyplývajícími z Emisních podmínek (včetně sporů týkajících se mimosmluvních závazkových vztahů vzniklých v souvislosti s nimi a sporů týkajících se jejich existence a platnosti) je věcně příslušný soud v Praze, ledaže v daném případě není dohoda o volbě místní příslušnosti soudu možná a zákon stanoví jiný místně příslušný soud.

V Praze dne 28. 4. 2023



Ateliér Impala - sociální podnik s.r.o.
Vítězslav Pivoda, jednatel