

## PUNCTUL 3 AL ORDINII DE ZI - Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor

### Aprobarea implementării unui Program de tip „stock option plan”

Conform Codului Fiscal (Legea 227/2015), „stock option plan” reprezintă un „un program inițiat în cadrul unei persoane juridice prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor unei societăți sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la art. 7 pct. 26 lit. c) și d), dreptul de a achiziționa la un preț preferențial sau de a primi cu titlu gratuit un număr determinat de titluri de participare emise de entitatea respectivă”.

Potrivit art. 7 pct. 40 din Codul Fiscal, „titlu de participare” înseamnă „orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică ori la un fond deschis de investiții”.

De asemenea, art. 7 pct. 39 din Codul Fiscal prevede că „pentru calificarea unui program ca fiind stock option plan, programul respectiv trebuie să cuprindă o perioadă minimă de un an între momentul acordării dreptului și momentul exercitării acestuia (achiziționării titlurilor de participare)”;

Implementarea unui program de tip “stock option plan” prezintă multiple avantaje, inclusiv reducerea unor cheltuieli operaționale, creșterea gradului de motivare a personalului care beneficiază de program, precum și creșterea gradului de retenție a personalului care beneficiază de program.

Suplimentar, Codul Fiscal reglementează un tratament fiscal favorabil distribuirii de acțiuni prin programe de tip „stock option plan”. Pentru veniturile obținute din aceste operațiuni sunt exceptate de la plata impozitului pe venitul asimilat salariilor (art. 76 Cod Fiscal) și de la plata contribuțiilor de asigurări sociale (art. 142 Cod Fiscal). Pentru a beneficia de tratamentul fiscal favorabil, perioada minimă între data acordării dreptului (opțiunii) și data la care beneficiarii pot exercita dreptul (opțiunea) de a primi acțiuni gratuite nu poate fi mai mică de 12 luni.

Se supune spre aprobarea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor implementarea unui program de tip „stock option plan” care are ca obiectiv acordarea de drepturi de opțiune pentru dobândirea de acțiuni cu titlu gratuit de către angajații și membrii conducerii Societății, respectiv membrii consiliului de administrație și directorii Societății, în scopul menținerii și motivării acestora, precum și cu scopul recompensării lor pentru activitatea desfășurată în cadrul Societății.

În cadrul programului de tip „stock option plan” vor fi acordate drepturi de opțiune pentru dobândirea a maxim 2.000.000 acțiuni, alocate astfel: angajaților – un număr maxim de 1.000.000 acțiuni, Directorului General – un număr maxim de 230.000 acțiuni și membrilor consiliului de administrație – un număr maxim de 770.000 acțiuni.

Drepturile de opțiune acordate în cadrul programului de tip „stock option plan” nu vor putea fi exercitate mai devreme de 12 luni de la data acordării lor.

### Beneficiari

Vor putea participa la programul de tip „stock option plan” toți membrii consiliului de administrație, toți directorii precum și persoanele care ocupă pozițiile din organigrama Societății care urmează a fi determinate prin decizia consiliului de administrație de implementare a programului de tip „stock option plan”, cu respectarea principiului nediscriminării. Participarea membrilor consiliului de administrație la programul de tip „stock option plan” va fi supusă aprobării Adunării Generale Ordinare a Acționarilor.

#### **Perioada de exercitare a opțiunii**

În cazul drepturilor de opțiune acordate directorilor și personalului Societății, dreptul de opțiune va putea fi exercitat după o perioadă stabilită prin decizia consiliului de administrație de implementare a programului de tip „stock option plan”, fără ca perioada să poată fi mai scurtă de 12 luni.

#### **Condiții de eligibilitate**

Condițiile de eligibilitate pentru participarea directorilor și personalului Societății la programul de tip „stock option plan” vor fi stabilite prin decizia consiliului de administrație.

#### **Dobândire gratuită**

Ca urmare a exercitării opțiunii, beneficiarii vor dobândi gratuit acțiunile.

#### **Implementare**

Implementarea se va face de către consiliul de administrație al Societății, cu respectarea Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor, Hotărârii Adunării Generale Ordinare a Acționarilor și cu ajutorul unui consultant specializat.

Consiliul de administrație va fi împuternicit să adopte toate măsurile necesare și să îndeplinească toate formalitățile cerute pentru aprobarea și implementarea Planului de tip „stock option plan”, cum ar fi, dar fără a se limita la (i) determinarea criteriilor în baza cărora vor fi acordate drepturile de opțiune directorilor și personalului Societății, (ii) determinarea pozițiilor din organigrama pentru care programul de tip „stock option plan” va fi aplicabil; (iii) perioada dintre data de acordare a dreptului de opțiune și data exercitării dreptului de opțiune, fără ca perioada să poată fi mai scurtă de 12 luni; (iv) condițiile pentru exercitarea dreptului de opțiune și, implicit, pentru dobândirea de acțiuni; (v) termenul înăuntrul căruia titularul dreptului de opțiune trebuie să își exercite dreptul de opțiune, (vi) întocmirea și publicarea documentelor de informare în condițiile legii etc.

Implementarea programelor se va realiza cu respectarea obligațiilor legale de întocmire și publicare a documentelor de informare în condițiile legii, respectiv cele indicate în cuprinsul Regulamentului nr. 5/2018 privind emitenții de instrumente financiare și operațiuni de piață.