

MAM – STOCK OPTIONS PLAN
plan de recompensare a persoanelor cheie
MAMBRICOLAJ SA (2022)
(propunere)

1. SCOPUL PLANULUI

Plan de recompensare cu opțiuni pe acțiuni a persoanelor cheie în societate - stock option plan (2022) („Planul”) urmează a fi implementat în scopul stimulării performanței și recompensării Persoanelor Eligibile ce vor fi nominalizate de Consiliul de Administrație al Societății atât pentru performanța individuală, cât și pentru fidelitatea și loialitatea manifestate față de Societate și în măsura în care aceste persoane vor fi considerate a avea un impact potențial semnificativ asupra rezultatelor operaționale și financiare ale Societății („Persoane Eligibile”).

Societatea acordă Persoanelor Eligibile drepturi de opțiune („Opțiunea”) prin exercitarea cărora, în condițiile și termenele prevăzute în cadrul prezentului Plan, acestea vor fi îndreptățite să primească un anumit număr de acțiuni emise de Societate, corespunzător unui procent determinat din capitalul social al Societății înregistrat la momentul acordării Opțiunii. Pentru înlăturarea oricărui dubiu, o opțiune dă dreptul (dar nu și obligația) de a primi o acțiune.

2. CADRU LEGAL

Implementarea Planului prezintă avantajul unor cheltuieli operaționale mai reduse și al optimizării fiscale, permisă de prevederile Codului fiscal, aprobat prin Legea nr. 227/2015 cu modificările și completările ulterioare. Codul Fiscal în vigoare la data aprobării Planului reglementează un tratament fiscal favorabil distribuirii de acțiuni prin programe de tipul acestui Plan, după cum urmează:

Art. 7 pct. 39

stock option plan - un program inițiat în cadrul unei persoane juridice prin care se acordă angajaților, administratorilor și/sau directorilor acesteia sau ai persoanelor juridice afiliate ei, prevăzute la 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, definite potrivit pct. 40, emise de entitatea respectivă. 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);

Art. 76 alin. 4 lit. r)

Următoarele venituri nu sunt impozabile, în înțelesul impozitului pe venit: [...] (r) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestora;

5. DURATA PLANULUI

Planul intră în vigoare la data adoptării sale de către adunarea generală extraordinară a acționarilor, are o durată de trei ani și va rămâne în vigoare până la ultima dată de expirare a dreptului de exercitare a Opțiunii acordate în cadrul planului.

6. DATA ACORDĂRII OPȚIUNII

Opțiunea se acordă la data emiterii deciziei Consiliului de administrație de stabilire a criteriilor de eligibilitate a persoanelor cărora li se adresează Planul, a listei Persoanelor Eligibile, a numărului de opțiuni alocate fiecărei Persoane Eligibile, a perioadei de exercitare a Opțiunii și a oricăror altor detalii necesare în vederea derulării și implementării Planului („Data Acordării”). Pentru înlăturarea oricărui dubiu, Opțiunea se acordă Persoanelor Eligibile anual, începând cu anul 2022 și până în anul 2024 inclusiv.

7. ACORDAREA OPȚIUNII

În fiecare an din durata Planului, în scopul acordării drepturilor rezultate din Plan, în termen de 45 de zile de la aprobarea situațiilor financiare anuale aferente exercițiului financiar din anul anterior, Consiliul de Administrație va emite o decizie de stabilire a criteriilor de eligibilitate a persoanelor cărora li se adresează Planul, a listei Persoanelor Eligibile, a numărului de opțiuni alocate fiecărei Persoane Eligibile și a oricăror altor detalii necesare în vederea derulării și implementării Planului.

La Data Acordării Opțiunii, Consiliul va indica una sau mai multe Criterii de eligibilitate corespunzătoare pentru Opțiune, ce trebuie să poată fi îndeplinite până la data exercitării, cum ar fi: poziția în cadrul societății, gradul de implicare în succesul companiei, performanța individuală, evaluarea anuală etc.

La discreția sa absolută, Consiliul poate modifica sau renunța la orice Condiție de eligibilitate, sub rezerva ca indicatorul de performanță modificat să fie considerat în opinia rezonabilă a Consiliului mai relevant, să nu fie mai dificil de îndeplinit în mod semnificativ mai ușor de atins decât cel inițial.

Nicio sumă nu va fi plătită de un Participant Eligibil pentru acordarea unei Opțiuni.

Fiecare opțiune va fi evidențiată printr-o convenție de opțiune și va conține dispoziții care nu sunt incompatibile cu planul aprobat. Termenii și condițiile opțiunilor și acordurile de opțiune respective nu trebuie să fie identice pentru toate persoanele eligibile. În cadrul fiecărei convenții de opțiune va fi specificat efectul încetării contractului de muncă sau a colaborării cu societatea, conform pct. 10 de mai jos.

Fiecare Opțiune este netransferabilă, fiind emisă în considerarea persoanei căreia i se acordă, și poate fi exercitată doar de Persoana Eligibilă căreia i se acordă. Detaliind, niciuna dintre Persoanele Eligibile nu poate înstrăina, transfera sau cesiona sau nu poate determina

constituirea niciunei sarcini sau a unei alte garanții reale asupra unei Opțiuni (sau asupra oricărui drept care rezultă din aceasta). În cazul în care o Persoană Eligibilă încalcă obligația mai sus prevăzută, Opțiunea care îi revine acesteia va expira cu titlu imediat în momentul încălcării obligației. Prezentele prevederi nu împiedică transmiterea unei Opțiuni către succesorii Persoanei Eligibile la momentul decesului acestei persoane. De asemenea, Opțiunea va expira la data încetării raporturilor de muncă sau de mandat, după caz, ale Persoanei Eligibile cu Societatea. Pentru evitarea oricărui echivoc, în cazul în care Persoana Eligibilă și-a exercitat Opțiunea în condițiile și termenele prevăzute în cadrul prezentului Plan și ulterior încetează raporturile de muncă sau de mandat cu Societatea, aceasta rămâne îndreptățită la primirea acțiunilor aferente Opțiunii respective.

8. DATA DE EXERCITARE A OPȚIUNII

Opțiunea se consideră exercitată la momentul înregistrării la Societate a notificării scrise din partea Persoanei Eligibile conform pct. 9 de mai jos, însă nu mai devreme de 1 (un) an de la Data Acordării și doar în cadrul perioadei de exercitare a Opțiunii stabilite prin decizia Consiliului de Administrație prevăzută la pct. 9 de mai jos.

9. EXERCITAREA OPȚIUNII

Intenția de a exercita Opțiunea asupra acțiunilor va fi notificată în scris Societății în perioada de exercitare stabilită prin decizia Consiliului de Administrație, care nu poate fi mai mică de 1 (un) an de la Data Acordării și în maximum 1 (an) de la data creării stocului de acțiuni ce urmează a fi transferate Persoanelor Eligibile („**Perioada de exercitare**”). Dacă această notificare nu a fost transmisă până la expirarea perioadei prevăzute în decizia Consiliului de Administrație, Persoana Eligibilă este decăzută din dreptul de exercitare a Opțiunii, orice exercitare a acesteia peste termen nefiind luată în considerare. Societatea nu are obligația de a notifica nicio Persoană Eligibilă în cazul în care o Opțiune urmează să expire.

Disponibilitatea acțiunilor care vor fi transferate Persoanelor Eligibile este determinată de implementarea la nivelul Societății a unei dintre metodele de prevăzute la pct. 4 de mai sus și după crearea stocului necesar. Acțiunile pentru care s-a exercitat Opțiunea în temeiul Planului vor fi transferate către Persoanele Eligibile respective prin transfer direct realizat în registrul acționarilor Societății de Depozitarul Central, în termenul și conform prevederilor legale în vigoare. Acțiunile ce fac obiectul unei Opțiuni vor fi transferate libere de orice gaj, sarcină sau altă garanție reală.

La momentul exercitării Opțiunii, Societatea va încheia un contract de transfer al acțiunilor ce fac obiectul Opțiunii cu fiecare Participant Eligibil, cu următorul conținut minimal: numărul și, după caz, clasa acțiunilor asupra cărora este acordată Opțiunea, prețul de exercitare și interdicția de a vinde o anumită perioadă.

Consiliul de Administrație va emite o decizie prin care va stabili numărul necesar de acțiuni ce urmează a fi distribuite efectiv în funcție de Opțiunile exercitate, modalitatea de acordare a acțiunilor.

Persoanele Eligibile își pot exercita Opțiunea numai dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) au îndeplinit în exercițiul financiar anterior criteriile de eligibilitate stabilite prin decizia Consiliului de Administrație sau dacă la angajare au fost introduse în lista Persoanelor eligibile,
- b) sunt în relație contractuală cu Societatea inclusiv la momentul exercitării Opțiunii și
- c) Societatea a înregistrat profit în exercițiul financiar aferent anului anterior.

O Persoană Eligibilă nu poate exercita o Opțiune:

- a) pe durata oricărei proceduri (disciplinare sau de altă natură) inițiate de Societate împotriva Persoanei Eligibile respective; sau
- b) pe durata în care conduita Persoanei Eligibile face obiectul unei cercetări ce poate avea ca rezultat inițierea unei proceduri disciplinare sau de altă natură de către Societate împotriva Persoanei Eligibile respective; sau
- c) pe durata în care există o încălcare a contractului individual de muncă sau de mandat (management) al Persoanei Eligibile respective care reprezintă o cauză potențială serioasă de concediere.

Societatea nu va împiedica în mod injust o exercitare valabilă a Opțiunii prin aplicarea necorespunzătoare a prevederilor anterioare.

10. EFECTELE ASUPRA CONTRACTULUI

Drepturile și obligațiile oricărei Persoane Eligibile conform termenilor și condițiilor mandatului sau contractului individual de muncă al acesteia cu Societatea nu vor fi afectate de calitatea de Persoană Eligibilă.

Persoanele Eligibile nu vor avea dreptul la compensare sau la daune pentru nicio pierdere legată de Opțiune sau de Plan în cazul în care respectiva pierdere rezultă (sau este pretinsă a rezulta), în tot sau în parte, din:

- a) încetarea mandatului sau a contractului individual de muncă cu Societatea; sau
- b) expirarea Opțiunii în conformitate cu prevederile prezentului Plan; sau
- c) orice datorie fiscală în legătură cu acțiunile în urma transferului acestora către respectiva Persoană Eligibilă. Prin datorie fiscală se înțelege orice impozit pe venit, impozit reținut la sursă și contribuție obligatorie de asigurare (sau echivalentele acestora în orice jurisdicție) pentru care Societatea este sau poate fi ținută răspunzătoare (sau consideră

în mod rezonabil că este sau poate fi ținută răspunzătoare) ca urmare a oricărui Eveniment Impozabil.

În înțelesul prezentului Plan, prin Eveniment Impozabil se înțelege orice eveniment sau circumstanță care dă naștere unei obligații pentru Persoana Eligibilă de a plăti impozitul pe venit, contribuția obligatorie de asigurare (sau echivalentul acestora în orice jurisdicție) sau orice altă plată obligatorie în baza oricărei legi sau reglementări cu forță de lege, în legătură cu:

- a) Opțiunea, inclusiv exercitarea, cesiunea sau renunțarea la aceasta în schimbul unui preț, sau primirea oricărui beneficiu în legătură cu aceasta;
- b) orice acțiuni (sau alte valori mobiliare ori active) care sunt (i) desemnate sau deținute pentru satisfacerea Opțiunii; (ii) achiziționate ca urmare a deținerii Opțiunii; sau (iii) achiziționate în considerarea cesiunii sau renunțării la Opțiune; sau
- c) orice valori mobiliare (sau alte active) achiziționate sau desemnate ca urmare a deținerii de acțiuni (sau alte valori mobiliare ori active) menționate la punctul (b) de mai sus.

11. PUBLICITATEA OPȚIUNII

Prezentul Plan a fost aprobat prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor nr. [] din data 20.04.2022.

CRISTIAN GĂVAN

Art. 94 alin. 3

În cazul tranzacțiilor cu titluri de participare dobândite la preț preferențial sau gratuit, în cadrul sistemului stock options plan, câștigul se determină ca diferență între prețul de vânzare și valoarea fiscală a acestora reprezentată de prețul de achiziție preferențial care include costurile aferente tranzacției. Pentru cele dobândite cu titlu gratuit valoarea fiscală este considerată egală cu zero.

Art. 142 lit. p)

Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale următoarele: [...] (p) avantajele sub forma dreptului la stock options plan, la momentul acordării și la momentul exercitării acestuia;

3. ADMINISTRAREA PLANULUI

Planul este administrat de către Consiliul de administrație al Societății, care, în temeiul Hotărârii Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor nr. [■] din 20.04.2022, este autorizat de către acționari să adopte toate măsurile și să emită, în conformitate cu normele și reglementările aplicabile, toate deciziile necesare pentru gestionarea și implementarea Planului, inclusiv, dar fără a se limita, pentru corectarea, completarea sau lămurirea oricăror deficiențe, omisiuni sau inadvertențe în legătură cu Planul, pentru interpretarea Planului, pentru alegerea modalității de realizare a stocului de acțiuni ce fac obiectul Planului și pentru aprobarea modelului convențiilor ce vor fi încheiate cu Persoanele Eligibile.

4. STOCUL DE ACȚIUNI

Acțiunile corespunzătoare Opțiunii la care are vocație fiecare dintre Persoanele Eligibile în temeiul Planului vor fi obținute, la libera alegere a Consiliului de Administrație, prin (1) răscumpărarea acțiunilor proprii ale Societății sau (2) prin majorarea capitalului social cu ridicarea dreptului de preferință al acționarilor, (a) fie în schimbul unor noi aporturi în numerar, (b) fie prin compensarea unor creanțe certe, lichide și exigibile asupra Societății cu acțiuni ale acesteia, (c) fie prin orice combinație a acestor modalități.

Numărul total de acțiuni oferite anual este de 1% din capitalul social existent la momentul acordării Opțiunii. La momentul adoptării Planului, luând în considerare că nu sunt altfel de evenimente corporative în curs, stocul necesar de acțiuni pentru primul an de implementare este de 84.650 acțiuni.

În termen de 30 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale, Consiliul de Administrație va emite o decizie prin care va stabili modalitatea și numărul de acțiuni necesare de realizare a stocului.