

Oferta akcjonariatu pracowniczego TIM 2026 Lokalny suplement dla Polski

Zostali Państwo zaproszeni do zainwestowania w akcje ("**Akcje**") spółki Eiffage S.A. ("**Eiffage**") za pośrednictwem Fonds Commun de Placement d'Entreprise ("**FCPE**") "EIFFAGE ACTIONNARIAT RELAIS 2026", który zostanie połączony z FCPE "EIFFAGE ACTIONNARIAT" wkrótce po podwyższeniu kapitału/emisji Akcji Eiffage, w ramach oferty akcjonariatu pracowniczego "Tim 2026" („**TIM 2026**" lub "**Oferta**") skierowanej do pracowników Grupy Eiffage ("**Grupa Eiffage**"), w ramach planu akcjonariatu pracowniczego („**Plan**").

Niniejszy dokument stanowi uzupełnienie dokumentów związanych z Ofertą (w szczególności dokumentu informacyjnego, broszury informacyjnej, oraz dokumentu zawierającego Kluczowe Informacje ("**KID**") FCPE "EIFFAGE ACTIONNARIAT" i FCPE "EIFFAGE ACTIONNARIAT RELAIS 2026"). Broszura zawiera krótkie podsumowanie lokalnych informacji o Ofercie oraz głównych konsekwencji podatkowych związanych z Ofertą.

Należy pamiętać, że ani Eiffage, ani pracodawca nie udzielają i nie będą udzielać Państwu żadnych porad osobistych, finansowych ani podatkowych w związku z niniejszą Ofertą.

Oferta opisana w niniejszym dokumencie oraz w innych materiałach informacyjnych z nią związanych jest Państwu przedstawiana, ponieważ są Państwo pracownikami Grupy Eiffage. Udział w niniejszej Ofercie nie jest obowiązkowy, a decyzja o wzięciu w niej udziału nie będzie miała pozytywnego ani negatywnego wpływu na zatrudnienie w Grupie Eiffage. Decyzja o wzięciu lub nie wzięciu udziału w niniejszej Ofercie należy do Państwa, z uwzględnieniem jego szczególnych okoliczności i wszelkich wymaganych niezależnych porad.

Informacje o ofercie lokalnej

Uprawnienie do wzięcia udziału w ofercie

Do wzięcia udziału w ofercie uprawnieni są obecni pracownicy Grupy Eiffage, którzy (i) są zatrudnieni na podstawie umowy o pracę w dniu 13 kwietnia 2026 r. oraz (ii) pracowali przez co najmniej trzy (3) miesiące w jednej lub kilku spółkach Grupy Eiffage w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 13 kwietnia 2026 r.

Okres subskrypcji

Okres subskrypcji rozpoczyna się w dniu 23 marca 2026 r. i trwa do dnia 13 kwietnia 2026 r. (włącznie). W tym okresie można składać zapisy drogą elektroniczną w celu wzięcia udziału w Ofercie.

Cena subskrypcyjna

Cena referencyjna zostanie ustalona przez Radę Dyrektorów Eiffage w dniu 25 lutego 2026 r. jako średnia cena otwarcia Akcji Eiffage w ciągu dwudziestu (20) poprzedzających dni sesyjnych na Giełdzie Papierów Wartościowych Euronext w Paryżu ("**Cena Referencyjna**").

Cena subskrypcyjna będzie równa Cenie Referencyjnej pomniejszonej o 20% dyskonto. Zostanie ona podana na stronie internetowej Tim 2026.

Jak opisano w broszurze informacyjnej Tim 2026, 20% dyskonto będzie miało formę jednej Akcji oferowanej przez Eiffage na każde cztery (4) subskrybowane Akcje. Akcja objęta 20% dyskontem za

cztery (4) subskrybowane Akcje zostanie dostarczona przez Eiffage bezpłatnie do FCPE, posiadającego akcje na Twoją rzecz.

Pracownik jest uprawniony do subskrypcji mniej niż czterech (4) Akcji, przy czym dzięki mechanizmowi FCPE będzie mógł skorzystać z 20% zniżki na Akcje.

Subskrypcja jest dokonywana w euro. W związku z tym, na potrzeby subskrypcji, kwota wpłaty w złotych (PLN) zostanie przeliczona według przeważającego kursu wymiany obowiązującego w dniu ustalenia Ceny Referencyjnej przez Radę Dyrektorów, tj. w dniu lub około dnia 25 lutego 2026 r. W okresie trwania inwestycji na wartość Akcji Eiffage subskrybowanych w ramach FCPE będą miały wpływ wahania kursu wymiany euro w stosunku polskiego złotego.

W rezultacie, jeśli wartość euro wzrośnie w stosunku do polskiego złotego, wartość jednostek FCPE wyrażona w polskim złotym wzrośnie. Natomiast, jeśli wartość euro spadnie w stosunku do polskiego złotego, wartość Akcji subskrybowanych w ramach FCPE wyrażona w polskim złotym spadnie.

Ograniczenia inwestycji

Inwestor będzie mógł zainwestować do 25% swojego szacunkowego rocznego wynagrodzenia brutto (uwzględniając w tym bonusy) szacowanego za rok kalendarzowy 2026. Limit ten dotyczy osobistego wkładu w Ofertę.

Metoda płatności - Jaka metoda płatności jest dostępna dla Państwa subskrypcji?

Należy dokonać płatności za subskrypcję Akcji za pośrednictwem FCPE:

- przelewem bankowym w dniu lub przed dniem 7 maja 2026 r. na następujący rachunek bankowy:
 - dla pracowników spółki DEFOR S.A.: 07 1090 1405 0000 0001 5699 8292
 - dla pracowników spółki Smulders Projects Poland sp. z o.o.: 05 1090 2851 0000 0001 4390 6117
 - dla pracowników spółki Eiffage Polska Budownictwo S.A.: 14 1840 0007 2812 4170 0819 0319
 - dla pracowników spółki Eiffage Polska Serwis sp. z o.o.: 81 1840 0007 2814 4870 0819 0319
 - dla pracowników spółki Eiffage Immobilier Polska sp. z o.o. : 29 1840 0007 2211 7790 0819 0719
 - dla pracowników spółki Alubic sp. z o.o.: 28 1840 0007 2911 6930 0810 1819

Tytuł przelewu powinien być sformułowany w następujący sposób: „[imię i nazwisko] - subskrypcja w ramach TIM 2026”.

i / lub

- w formie zaliczki na poczet wynagrodzenia potrącaniej z wynagrodzenia przez okres 12 miesięcy, w 12 równych ratach, do kwoty 1.200 euro (w przeliczeniu ze złotych na euro). Potrącenie będzie dokonywane od wynagrodzenia za maj 2026 r. Aby zrealizować płatność w tej formie, konieczne będzie udzielenie przez Państwa swojemu pracodawcy zgody na potrącenie z wynagrodzenia w terminie do 13 kwietnia 2026 r.

Powyższe dwie formy płatności mogą być łączone i nie są traktowane jako rozłączne.

Przechowywanie akcji, prawo głosu, dywidendy

Akcje zostaną subskrybowane i będą przechowywane w imieniu pracownika przez wehikuł akcjonariatu pracowniczego, znany jako FCPE, który jest powszechnie stosowany we Francji do przechowywania

akcji pracowników-inwestorów. Zostaną Państwu wydane jednostki FCPE "EIFFAGE ACTIONNARIAT" odpowiadające Akcjom, na które złożyli Państwo zapis.

Akcje subskrybowane za pośrednictwem FCPE są opisane w broszurze informacyjnej poświęconej Tim 2026.

Tak długo, jak Państwa Akcje będą w posiadaniu FCPE, prawa głosu związane z tymi Akcjami będą wykonywane przez radę nadzorczą FCPE w imieniu pracowników.

Wszelkie dywidendy wypłacane w odniesieniu do Akcji posiadanych w FCPE będą reinwestowane za pośrednictwem FCPE w Akcje, zwiększając wartość Państwa inwestycji w Akcje za pośrednictwem FCPE.

Okres blokady i zdarzenia wcześniejszego odblokowania inwestycji - w jakich przypadkach można poprosić o wcześniejszy wykup?

Z uwagi na korzyści udzielane w ramach niniejszej Oferty, Państwa inwestycja podlega 5-letniemu okresowi blokady upływającemu 19 maja 2031 roku.

Niemniej jednak, mogą Państwo zażądać wcześniejszego odblokowania inwestycji i wyjścia z Planu przed końcem okresu blokady w następujących przypadkach:

1. zawarcie małżeństwa przez pracownika;
2. narodziny lub adopcja trzeciego (lub kolejnego) dziecka, pod warunkiem, że na utrzymaniu gospodarstwa domowego pracownika jest już co najmniej dwójka dzieci
3. rozwód lub separacja, jeśli towarzyszy im orzeczenie sądu określające, że dom pracownika ma być jedynym lub jednym z miejsc zwykłego pobytu co najmniej jednego dziecka;
4. niepełnosprawność pracownika albo jej/jego małżonka(i) lub dziecka;
5. śmierć lub śmierć współmałżonka;
6. wykorzystanie zainwestowanych kwot w celu nabycia lub powiększenia głównego miejsca zamieszkania, co obejmuje stworzenie nowej przestrzeni życiowej;
7. rozwiązanie umowy o pracę;
8. niewypłacalność potwierdzona ogłoszeniem upadłości przez sąd lub innym orzeczeniem sądu;
9. założenie lub przejęcie przez pracownika, jego dzieci lub współmałżonka określonej działalności gospodarczej, pod warunkiem, że masz nad nią kontrolę, lub rozpoczęcie innej działalności na własny rachunek, lub nabycie udziałów w spółdzielni produkcyjnej; oraz
10. przemocy domowej stosowanej przeciwko pracownikowi przez współmałżonka lub konkubenta, byłego współmałżonka lub konkubenta, gdy przemoc ta jest potwierdzona wszczęciem postępowania przygotowawczego przez policję lub inny organ ścigania lub orzeczeniem sądu.

Te zdarzenia wcześniejszego wyjścia są zdefiniowane przez prawo francuskie i muszą być interpretowane i stosowane w sposób zgodny z prawem francuskim.

Przed skorzystaniem z któregośkolwiek z tych przypadków wcześniejszego wyjścia i złożeniem wniosku o wcześniejsze zakończenie inwestycji powinni Państwo opisać pracodawcy swoją konkretną sytuację, i uzyskać potwierdzenie, że ma ona zastosowanie do Państwa sytuacji. Aby uzyskać więcej informacji na temat powyższych przypadków wcześniejszego odblokowania wyjścia lub procedury wcześniejszego zakończenia inwestycji, należy skontaktować się z działem kadr.

Należy zapoznać się z informacjami podatkowymi dla pracowników będących rezydentami w Polsce w związku z wykupem inwestycji.

Informacje dotyczące prawa papierów wartościowych

Oferta jest przeprowadzana w oparciu o zwolnienie z wymogów prospektowych przewidziane w Rozporządzeniu Prospektowym (UE) 2017/1129.

Emitent nie będzie podlegał żadnym bieżącym ani innym obowiązkom sprawozdawczym wobec beneficjentów w Polsce na podstawie polskiej Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Wszelkie takie obowiązki będą wynikać z wymogów prawnych mających zastosowanie do Eiffage w jej kraju macierzystym.

Kiedy Akcje Eiffage będą mogły być zbyte po wygaśnięciu okresu blokady 19 maja 2031 lub skorzystaniu z opcji wcześniejszego wyjścia z inwestycji, żadna transakcja obrotu Akcjami Eiffage na rynku wtórnym nie może zostać dokonana przez lokalnego akcjonariusza w okolicznościach stanowiących ofertę publiczną papierów wartościowych, chyba że taki akcjonariusz spełni warunki Rozporządzenia Prospektowego (UE) 2017/1129.

Informacje dotyczące kontroli dewizowej

Dokonanie inwestycji w ramach Oferty, posiadanie Akcji przez FCPE, oraz zakończenie inwestycji i otrzymanie z tego tytułu środków nie wymagają zezwolenia dewizowego Narodowego Banku Polskiego.

Są Państwo zobowiązani do zgłoszenia Narodowemu Bankowi Polskiemu, w terminie 26 dni od zakończenia każdego kwartału kalendarzowego, posiadanych Akcji Eiffage oraz innych aktywów lub zobowiązań, jeżeli ich łączna wartość (wraz z innymi aktywami i zobowiązaniami zagranicznymi podlegającymi zgłoszeniu przez Klienta) przekracza na koniec roku kalendarzowego lub kwartału kwotę 7.000.000 PLN. Sprawozdanie takie powinno zostać złożone na formularzu "PW-AIN". Powyższy obowiązek stanowi Pana/Pani osobistą odpowiedzialność.

Nota dotyczące prawa pracy

Należy pamiętać, że Oferta jest przeprowadzana przez francuską spółkę Eiffage, a nie przez lokalnego pracodawcę. Decyzja o włączeniu beneficjenta do tej lub jakiegokolwiek przyszłej oferty jest podejmowana przez Eiffage według własnego uznania.

Oferta nie stanowi części umowy o pracę i nie zmienia ani nie uzupełnia takiej umowy. Uruchomienie niniejszej Oferty wynika z decyzji podjętej według uznania Eiffage. Nie stanowi to przyznania prawa, a udział w niniejszej Ofercie w żaden sposób nie uprawnia do udziału w podobnych transakcjach. Eiffage nie ma obowiązku przeprowadzania nowych ofert w kolejnych latach.

Zyski lub świadczenia, które pracownik może otrzymać lub do których może być uprawniony w ramach Oferty, nie będą brane pod uwagę przy określaniu kwoty jakichkolwiek przyszłych świadczeń, płatności lub innych uprawnień, które mogą być należne pracownikowi (w tym w przypadku rozwiązania stosunku pracy).

Ochrona danych osobowych

Informacje o przetwarzaniu danych osobowych w związku z subskrypcją do Tim 2026 znajdują się na stronie internetowej subskrypcji.

Informacja podatkowa dla pracowników będących polskimi rezydentami

Niniejsze podsumowanie określa ogólne zasady, które powinny mieć zastosowanie do pracowników, którzy nabędą akcje Eiffage przez FCPE „EIFFAGE ACTIONNARIAT”. Podsumowanie to dotyczy pracowników, którzy (i) są i pozostaną do czasu zakończenia swojej inwestycji rezydentami w Polsce w rozumieniu przepisów prawa podatkowego obowiązujących w Polsce oraz polsko-francuskiej umowie w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu („Umowa”), oraz (ii) są uprawnieni do stosowania praw wynikających z Umowy. Skutki podatkowe przedstawione poniżej zostały przedstawione zgodnie z polskimi i niektórymi francuskimi przepisami prawa podatkowego oraz praktyką podatkową, a także zgodnie z Umową. Każdy z wymienionych przepisów obowiązuje w czasie Oferty. Powyższe przepisy, praktyki i postanowienia Umowy mogą z czasem ulec zmianie.

Sposób opodatkowania, które ma zastosowanie do Państwa może różnić się od zasad opisanych w niniejszym podsumowaniu, w zależności od Państwa osobistej sytuacji, a w szczególności jeżeli podróżują Państwo pomiędzy krajami. Niniejsze podsumowanie zostało sporządzone wyłącznie w celach informacyjnych i nie należy traktować go jako wyczerpującego ani wiążącego. W celu uzyskania ostatecznej porady, pracownicy powinni skonsultować się z własnymi doradcami podatkowymi w sprawie skutków podatkowych wynikających z uczestnictwa w niniejszej Ofercie.

W CHWILI SUBSKRYPCJI

I. Czy w momencie subskrypcji będę musiała/t zapłacić jakieś podatki / składki na ubezpieczenie społeczne?

Nie będą Państwo zobowiązani do zapłaty podatku ani składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w momencie subskrypcji (zakupu) akcji Eiffage z dyskontem od ich wartości rynkowej. Opodatkowanie dyskonta powinno być odroczone do momentu sprzedaży akcji.

II. Czy nieoprocentowana zaliczka na poczet inwestycji będzie opodatkowana?

Potrącenia z wynagrodzenia dokonywane przez okres 2 lub więcej miesięcy (dotyczące kwot, które uprzednio były pokryte przez pracodawcę) powinny być klasyfikowane dla celów podatkowych jako pożyczki. Zgodnie z wybranymi indywidualnymi interpretacjami podatkowymi, nie powinni być Państwo obowiązani do zapłaty podatku dochodowego z tego tytułu, jeżeli takie pożyczki są oferowane wszystkim uczestnikom. Argumentacja przedstawiona przez organy w tych interpretacjach może budzić wątpliwości na gruncie przepisów podatkowych. W związku z tym mogą Państwo rozważyć wystąpienie z wnioskiem o własną interpretację podatkową w tym zakresie w odniesieniu do Planu.

Pożyczki udzielone przez pracodawcę w celu udziału w Planie powinny być zwolnione także z podatku od czynności cywilnoprawnych. Zwolnienie będzie miało zastosowanie, jeżeli kwota główna takiej pożyczki nie przekracza 1 000 zł.

W przypadku, w którym kwota pożyczki przekroczy 1 000 złotych będą Państwo mieli obowiązek zapłacić 0,5% podatek od czynności cywilnoprawnych. Będziecie Państwo indywidualnie zobowiązani do zapłaty tego podatku oraz przygotowania i złożenia deklaracji w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych na formularzu PCC-3 w terminie 14 dni od dnia udzielenia pożyczki przez pracodawcę. Pracodawca w żaden sposób nie uczestniczy w przygotowaniu formularzy PCC-3 ani ich złożeniu do urzędu skarbowego – muszą to Państwo zrobić indywidualnie.

W CHWILI WYPŁATY DYWIDENDY

III. Czy będę musiał/a płacić jakieś podatki / składki na ubezpieczenia społeczne od dywidend?

i. Opodatkowanie we Francji

W przypadku braku wypłat dywidend do pracowników, ponieważ będą reinwestowane w ramach FCPE, nie będzie pobierany żaden podatek we Francji.

ii. Opodatkowanie w Polsce

Dywidendy reinwestowane w dodatkowe akcje (posiadane poprzez FCPE) podlegają opodatkowaniu w momencie ich wypłaty przez Eiffage do FCPE. Przychód z tego tytułu podlega opodatkowaniu według stawki 19% w 2026 r. Będziecie Państwo zobowiązani do zapłaty tego podatku oraz wykazania kwoty reinwestowanej dywidendy w Państwa rocznym zeznaniu podatkowym składanym do 30 kwietnia roku następującego po roku wypłaty dywidendy. Dywidendy nie podlegają obowiązkowi odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne ani zdrowotne.

Niemniej – na podstawie niektórych, wydanych niedawno interpretacji organów podatkowych – opodatkowanie dywidend może zostać odroczone do dnia zbycia akcji nabytych za dywidendy (umorzenia inwestycji). Zastosowanie tego korzystnego podejścia jest wskazane tylko wówczas, gdy pracownik uzyska indywidualną interpretację podatkową potwierdzającą jego zastosowanie w przypadku niniejszej Oferty.

W CHWILI UMORZENIA

IV. Czy będę miał/a obowiązek zapłacić podatek lub składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne kiedy na koniec okresu blokady (albo wcześniej w przypadku wcześniejszego zakończenia inwestycji), złożę wniosek do FCPE o umorzenie moich jednostek FCPE w zamian za środki pieniężne?

i. Opodatkowanie we Francji

Nie będą Państwo podlegali opodatkowaniu podatkiem dochodowym we Francji z tytułu umorzenia jednostek FCPE.

ii. Opodatkowanie w Polsce

Zostaną Państwo opodatkowani podatkiem dochodowym z tytułu wypłat uzyskanych w związku z umorzeniem jednostek FCPE według 19% stawki. Dochód z tego tytułu będzie kwalifikowany jako pochodzący ze źródła przychodów „kapitały pieniężne”. Podstawę opodatkowania oblicza się, pomniejszając faktycznie otrzymane środki z tytułu umorzenia (środki pieniężne) o kwotę poniesionych przez Państwa wydatków w związku z nabyciem akcji Eiffage (posiadanych poprzez FCPE) - tj. państwa osobisty wkład oraz wartość dywidend reinwestowana w nowe akcje (jeśli przychód z tego tytułu zostanie opodatkowany przez Państwa w momencie reinwestowania dywidendy)¹.

¹ Należy zauważyć, że niektóre stanowiska sądów i organów podatkowych w tym zakresie nie są jednolite. Jak wynika z niektórych interpretacji indywidualnych przychody z umorzenia jednostek FCPE w zamian za środki pieniężne podlegają opodatkowaniu po stronie pracowników według skali podatkowej (12-32%) zamiast według 19% stawki. Niemniej jednak, powszechnym podejściem dla zdecydowanej większości programów akcjonariatów pracowniczych, takich jak ten wdrożony przez Eiffage, jest opodatkowanie według 19% stawki w związku z zakończeniem inwestycji.

Będą Państwo zobowiązani do rozliczenia Państwa zobowiązania podatkowego z tego tytułu oraz złożenia rocznej deklaracji podatkowej do końca kwietnia roku następującego po roku, w którym nastąpiło umorzenie.

Dochód z umorzenia jednostek FCPE nie podlega obowiązkowi odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne ani zdrowotne.

V. Czy będę miał/a obowiązek zapłacić podatek lub składki na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, w przypadku, w którym nie zdecyduję się umorzyć jednostek FCPE od razu po zakończeniu okresu blokady?

Sam upływ pięcioletniego okresu blokady nie spowoduje, że będę Państwo podlegali obowiązkowi zapłaty podatku lub składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne. Obowiązek zapłaty podatku może powstać dopiero na moment umorzenia jednostek FCPE zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie IV powyżej.

DODATKOWE INFORMACJE

VI. Jakie będę miał obowiązki sprawozdawcze w związku z subskrypcją, posiadaniem i umorzeniem jednostek FCPE, jak również z ewentualnym otrzymaniem dywidendy?

Nie mają Państwo żadnych obowiązków sprawozdawczych w związku z subskrypcją lub posiadaniem jednostek FCPE.

Są Państwo obowiązani zgłaszać przychody uzyskane z tytułu: (i) wypłaty dywidendy przez Eiffage do FCPE oraz (ii) umorzenia jednostek FCPE. Formą tej sprawozdawczości będzie Państwa roczne zeznanie podatkowe składane do 30 kwietnia roku następującego po roku, w którym (i) wypłacono dywidendę lub (ii) uzyskali Państwo środki z umorzenia jednostek FCPE.

Będą Państwo również zobowiązani do rozliczenia podatku z tego tytułu z zastosowaniem stawki liniowej wynoszącej 19% w odniesieniu do dywidendy oraz dochodu z tytułu umorzenia jednostek FCPE.

Ponadto, z dniem 1 stycznia 2019 r. weszły w życie przepisy dotyczące raportowania schematów podatkowych (MDR). Co do zasady, raportowanie dotyczy uzgodnień, które mogą przynieść korzyści podatkowe (schematów podatkowych). Takie uzgodnienia podlegają elektronicznemu zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Schemat podatkowy nie powinien być utożsamiany wyłącznie z obejściem prawa podatkowego lub optymalizacją podatkową. Jest to pojęcie znacznie szersze, które może obejmować także np. niektóre uzgodnienia biznesowe. W świetle oficjalnych objaśnień Ministra Finansów, Plan może być uznany jako podlegający raportowaniu schematów podatkowy, choć widzimy pewne argumenty przemawiające za konkluzją odmienną. Spełnienie wymogów raportowania może być dla Państwa uciążliwe. Dlatego staramy się uzyskać pisemne potwierdzenie z Ministerstwa Finansów, że Plan nie powinien podlegać raportowaniu jako schemat podatkowy na podstawie przepisów o MDR. Poinformujemy Państwa odpowiednio o obowiązkach MDR określonych przez Ministerstwo Finansów w tym zakresie.
