

ELIS MEDARBEJDERAKTIEORDNING LANDETILLÆG FOR DANMARK

Elis gennemfører et udbud af aktier til koncernens medarbejdere. Nedenfor opsummeres de forventede vilkår for medarbejderaktieordningen i overensstemmelse med aktieoptionslovens regler. Endvidere beskrives de forhold, der forventes at gælde for medarbejderaktieordningen i Danmark, og de forventede almindelige skattemæssige konsekvenser af medarbejderaktieordningen.

Sammendrag af medarbejderaktieordningen

Skal læses i sammenhæng med medarbejderbrochuren og tegningsblanketten.

En kapitaludvidelse kun for medarbejdere

Alle berettigede medarbejdere i de deltagende selskaber i Elis-koncernen forventes at blive tilbudt køb af aktier i Elis S.A. ("Elis-aktier") i forbindelse med Elis' kapitaludvidelse forbeholdt medarbejdere. Såfremt det samlede antal aktieanmodninger overstiger antallet af udbudte aktier, reduceres det ønskede antal aktier. I dette tilfælde orienteres den enkelte deltager personligt.

Ret til deltagelse

Medarbejderaktieordningen gælder for alle nuværende medarbejdere i Elis samt nuværende medarbejdere i selskabets direkte og indirekte majoritetsjede datterselskaber, som har mindst tre måneders anciennitet på tegningsperiodens første dag og fortsat er ansat pr. denne dato.

Tegningsperiode

Tegningsperioden forventes at løbe fra den 17. september 2024 til og med den 3. oktober 2024. Såfremt du ønsker at tegne aktier ved anvendelse af den fysiske tegningsblanket (i stedet for at anvende den elektroniske tegningsblanket), er fristen for din aktietegning dog den 26. september 2024.

Tegningskurs

Der gives 30% rabat på tegningsprisen på Elis-aktier i forhold til "referencekursen". Referencekursen er fastsat ud fra et gennemsnit af Elis-aktiernes åbningskurs over de 20 handelsdage, der går forud for fastsættelsen af tegningskursen, hvilket forventes at ske den 16. september 2024.

Betaling skal ske i danske kroner

I investeringens løbetid vil værdien af Elis-aktier blive påvirket af udsving i vekselkursen mellem euro og danske kroner. Hvis euroen stiger i værdi i forhold til danske kroner, vil aktiernes værdi udtrykt i danske kroner således stige. Omvendt vil aktiernes værdi udtrykt i danske kroner falde, hvis euroen falder i værdi i forhold til danske kroner.

Økonomiske aspekter

Investeringen i aktier kan være risikobetonet, og værdien af dine aktier kan stige eller falde. Elis giver dig ikke sikkerhed for en gevinst, når du realiserer din investering (ved udløbet af bindingsperioden eller anden indløsningsperiode).

Arbejdsgiverbidrag

Din arbejdsgiver vil yde et bidrag til din investering, der ydes med et beløb svarende til værdien af én aktie, og som ydes med dette beløb for hver 10. aktie, der tegnes.

Der gælder et loft over din investering

Du kan maksimalt investere et beløb svarende til 25 % af din årlige bruttoløn (inklusive bonus), op til et loft på EUR 50.000. Arbejdsgiverbidrag medregnes ikke ved målingen af 25 % grænsen.

Betalingsmåde

Betaling skal ske i DKK ved en engangsbetaling af det fulde beløb, der skal betales til Elis Danmarks A/S' bankkonto i Danske Bank inden den 3. oktober 2024.

Bankoplysninger

Betalingen bedes ske til konto 3100-0007914342 i Danske Bank tilhørende Elis Danmark A/S.

Depotopbevaring af dine aktier

De aktier, som tegnes, vil henlægges i bankdepot i dit navn i en fransk bank i henhold til en depot-ordning, som er etableret af Elis, og som kan blive ændret af Elis fra tid til anden.

Din investering vil være båndlagt i tre år

Til gengæld for de fordele, der er forbundet med medarbejderaktieordningen, vil din investering være bundet i tre år (indtil den 14. november 2027). I denne periode vil din investering ikke kunne afhændes, medmindre du opfylder betingelserne for tidlig udtrædelse (se "Begivenheder, der berettiger til tidlig udtrædelse" nedenfor).

Begivenheder, der berettiger til tidlig udtrædelse

Du kan kun anmode om, at ovennævnte bindingsperiode bringes til ophør, i følgende situationer:

1. Medarbejderen indgår ægteskab eller registreret partnerskab.
2. Ved fødsel eller adoption, forudsat at medarbejderens husstand er økonomisk ansvarlig for mindst to børn.
3. Ved skilsmisse, separation eller ophør af registreret partnerskab, hvor en domstolsafgørelse fastslår, at mindst ét barn har eneste eller fælles bopæl hos medarbejderen.
4. Hvis medarbejderen, dennes ægtefælle eller registrerede partner eller børn lider af et handicap som defineret i fransk lovgivning.
5. Hvis medarbejderen, dennes ægtefælle eller registrerede partner afgår ved døden.
6. Ved ansættelsesforholdets ophør.
7. Hvis medarbejderen, medarbejderens børn, ægtefælle eller registrerede partner vil anvende det opsparede beløb til at stifte virksomhed i overensstemmelse med fransk lovgivning.
8. Ved gældsætning på en måde, der ifølge fransk lovgivning og din arbejdsgivers skøn er overdreven.
9. Hvis medarbejderen vil anvende det opsparede beløb til køb eller udvidelse af den primære bopæl.

Ovennævnte er et sammendrag af de bestemmelser om tidlig udtrædelse, der gælder i henhold til fransk lov. Bestemmelserne om tidlig udtrædelse skal fortolkes og anvendes i overensstemmelse med fransk ret.

Før du påberåber eller forsøger at påberåbe dig en af disse begivenheder, bør du rådføre dig med din arbejdsgiver for at sikre dig, at alle kravene i henhold til fransk lovgivning er opfyldt.

Medarbejdere skal fremsætte en anmodning om indløsning senest 6 måneder efter begivenhedens indtræden, bortset fra ved ægtefælles eller registreret partners død, uarbejdsdygtighed eller ved ansættelsesforholdets ophør (i hvilket tilfælde anmodningen kan fremsættes til enhver tid). For yderligere oplysninger bedes du kontakte din HR afdeling på DK-HR@elis.com.

Udbytte

Ethvert udbytte af de tegnede aktier vil blive udbetalt til dig direkte efter fradrag af fransk udbytteskat.

Stemmerettigheder

Du kan udøve stemmeret, der knytter sig til aktierne.

Tegningen af nye aktier udbudt i forbindelse med denne kapitalforhøjelse indebærer accept af modtagelse af indkaldelse til generalforsamlinger og relevante dokumenter til Elis' generalforsamlinger pr. e-mail. Du kan dog til enhver tid beslutte at modtage indkaldelse til generalforsamlinger samt relevante dokumenter med posten ved at meddele Elis dette ved anbefalet brev adresseret til den juridiske afdeling, 5, Boulevard Louis Loucheur, 92210 Saint-Cloud, Frankrig.

Salg

Du vil kunne disponere frit over din investering efter udløbet af den treårige bindingsperiode eller tidligere, hvis du opfylder betingelserne for tidlig udtrædelse. Forud for bindingsperiodens udløb vil du blive orienteret om frigørelsen af din investering. På det tidspunkt kan du anmode om afhændelse af din investering, eller du kan fortsætte med at eje dine aktier, hvorefter du til enhver tid frit vil kunne afhænde din investering.

Oplysninger om skatteforhold for medarbejdere bosiddende i Danmark

Dette sammendrag beskriver de generelle skatteregler og principper, som forventes at gælde for medarbejdere, som er og som forbliver hjemmehørende i Danmark i henhold til dansk skattelovgivning. De beskrevne skatteregler og principper gælder ikke nødvendigvis i alle specifikke tilfælde. Sammendraget gives alene som en generel orientering og bør hverken anses for at udgøre en fuldstændigt eller endelig vurdering af de skattemæssige aspekter af aktieordningen. Medarbejderne bør kontakte deres egne skatterådgivere med henblik på at få konkret rådgivning om de skattemæssige konsekvenser af at deltage i aktieordningen.

De nedenfor angivne skattemæssige konsekvenser er beskrevet på baggrund af den på udbudstidspunktet gældende danske skattelovgivning og skattepraksis. Denne lovgivning og praksis kan ændre sig med tiden.

A. Beskatning i Frankrig

På tegningstidspunktet

Der udløses ikke skat i Frankrig i forbindelse med aktietegningen.

Udbyttebetalinger

I henhold til fransk lovgivning skal der normalt betales en fransk kildeskat på 12.8 % af udbytte udbetalt af et fransk selskab til personer, der ikke er hjemmehørende i Frankrig, medmindre udbetalingen sker til en bankkonto i et NCST-land¹, i hvilket tilfælde der skal betales en fransk kildeskat på 75 %.

Ved afståelse af aktierne

Der udløses ikke skat i Frankrig ved afståelse af aktierne.

B. Beskatning i Danmark

På tegningstidspunktet

Du har mulighed for at anvende den særlige regel for beskatning af medarbejderaktier i ligningslovens § 7 P i forbindelse med din tegning af Elis-aktier. Hvis ligningslovens § 7 P anvendes, vil du som udgangspunkt ikke skulle betale nogen skat af dine Elis-aktier før du sælger eller på anden vis afstår aktierne (fx ved gave). Endvidere indebærer anvendelsen af ligningslovens § 7 P, at enhver gevinst på aktierne beskattes som aktieindkomst og derfor maksimalt beskattes med 42 % (se nærmere om satserne for skat på aktieindkomst i afsnittet "udbyttebetalinger" nedenfor). Til sammenligning indebærer beskatningen efter de almindelige skatteregler, at aktievederlaget, dvs. aktiekursrabatten og arbejdsgiverbidraget, beskattes allerede i det år, hvor aktietegningen finder sted, og der vil her være tale om lønbeskatning med op til ca. 56 % inkl. AM-bidrag (det faktiske beskatningsniveau afhænger, ligesom al anden løn, af dit indkomstniveau).

Anvendelsen af ligningslovens § 7 P indebærer således en udskydelse af beskatningstidspunktet, ligesom bestemmelsen kan indebære en lavere beskatning.

Anvendelsen af ligningslovens § 7 P er dog betinget af, at du indgår en aftale med din arbejdsgiver, som bekræfter

¹ Listen over NCST-lande kan ændres fra år til år. NCST-lande omfatter p.t. følgende: American Samoa, Anguilla, Antigua og Barbuda, Fiji, Guam, Palau, Panama, Rusland, Samoa, Trinidad og Tobago, De Amerikanske Jomfruøer og Vanuatu.

anvendelsen af ligningslovens § 7 P ("**Skatteaftalen**"). Skatteaftalen finder du på http://www.ors.amundiee.com/b/cp/elisforall2024#/ og skal underskrives og afleveres til HR på DK-HR@Elis.com, senest på tidspunktet for din tegning af aktierne.

Ligningslovens § 7 P kan endvidere kun anvendes i det omfang dit aktievederlag, dvs. summen af aktiekursrabatten på 30 % og arbejdsgiverbidraget, ikke overstiger 10 % af din årlige bruttoløn (dvs. bruttolønnen gældende på tidspunktet for indgåelsen af Skatteaftalen).

Din arbejdsgiver vil i forbindelse med din aktietegning opgøre værdien af dit aktievederlag og vil på baggrund heraf vurdere, om ligningslovens § 7 P kan anvendes på det fulde aktievederlag.

Det bemærkes, at vurderingen af, om dit aktievederlag i henhold til denne ordning falder indenfor 10 % grænsen i ligningslovens § 7 P kan blive påvirket af din eventuelle deltagelse i andre medarbejderaktieordninger.

Hvis værdien af dit aktievederlag overstiger 10 % grænsen i ligningslovens § 7 P, vil den overskydende del af aktievederlaget (dvs. den andel, der måtte overstige 10 % grænsen) være skattepligtig for dig efter de almindelige skatteregler. Det indebærer, at den overskydende del af aktievederlaget lønbeskattes med op til ca. 56 % (inklusive AM-bidrag), og denne beskatning vil ske i tegningsåret, dvs. i 2024.

Du gøres opmærksom på, at hele aktievederlaget, dvs. aktiekursrabatten og arbejdsgiverbidraget, vil blive beskattet som lønindkomst i tegningsåret, såfremt du ikke indgår en Skatteaftale med din arbejdsgiver senest på tegningstidspunktet.

Udbyttebetalinger

Du vil være skattepligtig i Danmark af udbytter på dine Elis-aktier. Beskatningen sker i det indkomstår, hvor udbytteudlodningen fra Elis er vedtaget.

Udbytte beskattes som aktieindkomst med en beskatningsprocent på 27 % eller 42 %, afhængigt af din samlede aktieindkomst i det relevante indkomstår og din ægteskabelige status. Aktieindkomst på op til 61.000 kr. årligt (for dig og din ægtefælle er beløbsgrænsen 122.000 kr.) beskattes med 27 %. Hvis din samlede årlige aktieindkomst overstiger 61.000 kr. (for dig og din ægtefælle er beløbsgrænsen 122.000 kr.), beskattes den del af aktieindkomsten, der overstiger 61.000 kr. (eller grænsen på 122.000 kr. for dig og din ægtefælle), med 42 %. De angivne beløb og satser er i 2024-niveau.

Ved beregningen af din danske skat bør du have mulighed for at få lempelse (fradrag) for den udbytteskat, som er betalt af udbyttet i Frankrig. Det forventes, at du vil kunne opnå en lempelse, der svarer til den udbytteskat, der er betalt i Frankrig. Du skal dog kunne fremlægge dokumentation for den betalte udbytteskat i Frankrig, såfremt de danske skattemyndigheder anmoder herom.

Beskatning ved salg eller anden afståelse af aktierne

Du skal betale skat i Danmark af den gevinst du måtte opnå ved et salg af dine Elis-aktier. Det bemærkes, at aktier, der foræres væk, skattemæssigt behandles som om de var solgt til handelsværdien.

Et tab på aktierne kan kun modregnes i gevinster eller udbytter på andre noterede aktier.

Gevinst/tab på solgte aktier opgøres som aktiernes salgspris fratrukket aktiernes anskaffelsespris.

Hvad angår anskaffelsesprisen for Elis-aktier, som du har erhvervet i forbindelse med Aktieordningen, gælder følgende:

- Den skattemæssige anskaffelsespris for aktier, som er omfattet af ligningslovens 7 P, er lig med det tegningsbeløb, som du har betalt for aktierne.
- Den skattemæssige anskaffelsespris for aktier, som falder udenfor ligningslovens § 7 P, er lig med aktiernes børsværdi på tegningstidspunktet. Du vil have Elis-aktier, som falder udenfor ligningslovens § 7 P, hvis du ikke har indgået en Skatteaftale, der bekræfter anvendelsen af ligningslovens § 7 P, eller hvis 10 % grænsen i ligningslovens § 7 P er overskredet, i hvilket tilfælde den overskydende del vil falde uden for ligningslovens § 7 P.

Bemærk, at såfremt du har erhvervet Elis-aktier, som har forskellige anskaffelsespriser, og du ikke sælger alle dine Elis-aktier på én gang, skal du beregne gevinsten/tabet på de solgte aktier på baggrund af den gennemsnitlige anskaffelsespris på dine Elis-aktier (i stedet for anskaffelsesprisen på de solgte aktier). Det skyldes, at gevinsten/tabet skal opgøres efter gennemsnitsmetoden.

En gevinst på aktierne beskattes som aktieindkomst med en beskatningsprocent på 27 % eller 42 % afhængigt af din

samlede aktieindkomst i det relevante år og din ægteskabelige status. Aktieindkomst på op til 61.000 kr. (for dig og din ægtefælle er beløbsgrænsen 122.000 kr.) beskattes med 27 %. Hvis din samlede årlige aktieindkomst overstiger 61.000 kr. (for dig og din ægtefælle er beløbsgrænsen 122.000 kr.), beskattes den del af aktieindkomsten, der overstiger 61.000 kr. (eller grænsen på 122.000 kr. for dig og din ægtefælle), med 42 %. De angivne beløb og satser er i 2024-niveau.

Et tab på dine Elis-aktier kan kun modregnes i gevinster og udbytter på andre noterede aktier. Et tab på aktierne er endvidere kun fradragsberettiget, hvis erhvervelsen af aktierne er indberettet til Skattestyrelsen inden udløbet af oplysningsfristen (selvangivelsesfristen) for det indkomstår, hvor aktierne er erhvervet. Skattestyrelsen skal have oplysning om aktiernes serienummer, antal, anskaffelsestidspunkt og anskaffelsespris. Din arbejdsgiver vil indberette disse oplysninger til Skattestyrelsen i januar 2025, men du har en pligt til at sikre, at oplysningerne er korrekt registreret i din elektroniske skattemappe hos Skattestyrelsen inden udløbet af oplysningsfristen (selvangivelsesfristen) for det indkomstår, hvor aktierne er erhvervet, dvs. indkomståret 2024. For at undgå rentetillæg skal betaling af skat fra aktiesalg ske senest den 31. december i det indkomstår, hvor skattepligten af de pågældende aktiesalg opstår.

ANDET

Forpligtelse til at indberette til de danske skattemyndigheder

For så vidt angår Elis-aktier, som er omfattet af ligningslovens § 7 P, indberetter din arbejdsgiver din erhvervelse af aktierne til Skattestyrelsen sammen med din anskaffessum for aktierne.

For så vidt angår Elis-aktier, som ikke er omfattet af ligningslovens § 7 P, indberetter din arbejdsgiver det skattepligtige aktievederlag, dvs. aktiekursrabatten og arbejdsgiverbidraget til Skattestyrelsen, såvel som anskaffessummen for aktierne. Du har dog pligt til at kontrollere, at aktievederlaget fremgår korrekt af din selvangivelse gældende for tegningsåret, dvs. indkomståret 2024.

Du er ansvarlig for alle øvrige indberetninger vedrørende aktierne, jf. nedenfor.

Du har pligt til at selvangive udbytte modtaget på dine Elis-aktier. Udbytte skal selvangives for det indkomstår, hvor udbyttet er deklareret.

Du har også pligt til at selvangive realiseret gevinst/tab på dine aktier. Gevinst/tab skal selvangives for det indkomstår, hvor aktiesalget er sket.

Derudover har du pligt til i din årsopgørelse at angive værdien af dine Elis-aktier ved årets udgang, hvis aktierne opbevares i et depot uden for Danmark.

Du er ansvarlig for betalingen af skatten af ovennævnte skattepligtige beløb. For at undgå, at der pålægges rentetillæg, skal betaling ske til Skattestyrelsen senest 31. december i det indkomstår, hvor skattepligten af de pågældende beløb indtræder.