

Regulamin Programu Motywacyjnego
na lata 2026-2030
dla Członków Zarządu
EURO-TAX.PL S.A. z siedzibą w Poznaniu

§ 1.

Postanowienia ogólne

1. Regulamin określa szczegółowe zasady funkcjonowania Programu Motywacyjnego spółki EURO-TAX.PL S.A. (dalej zwana Spółką) utworzonego na lata kalendarzowe 2026-2030.
2. Program Motywacyjny będzie realizowany poprzez emisję Warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia akcji Spółki, wyemitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.
3. Celem Programu Motywacyjnego jest:
 - 1) motywowanie Członków Zarządu Spółki do osiągania długoterminowych, stabilnych wyników finansowych;
 - 2) zapewnienie trwałego związania Członków Zarządu ze Spółką;
 - 3) zwiększenie zaangażowania w budowanie wartości Spółki dla akcjonariuszy.
4. Regulamin w szczególności precyzuje:
 - 1) cele Programu;
 - 2) zasady obejmowania Warrantów;
 - 3) zasady realizacji uprawnień wynikających z Warrantów;
 - 4) warunki i tryb obejmowania Akcji.
5. Program będzie realizowany poprzez:
 - 1) zawarcie Umowy o uczestnictwo w Programie z Członkiem Zarządu;
 - 2) emisję Warrantów wraz z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru warrantów w całości;
 - 3) objęcie Warrantów przez Członków Zarządu;
 - 4) warunkowe podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji Akcji wraz z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru akcji w całości;
 - 5) realizację uprawnień do objęcia Akcji przez Członków Zarządu uczestniczących w Programie.

§ 2.

Warunki uczestnictwa w Programie Motywacyjnym

1. Uczestnikami Programu Motywacyjnego są Członkowie Zarządu Spółki.
2. Warunkiem zrealizowania uprawnienia wynikającego z Warrantów i objęcia Akcji jest pełnienie funkcji Członka Zarządu przez wszystkie lata trwania Programu, aż do jego zakończenia.
3. Warunkiem uzyskania statusu uczestnika Programu Motywacyjnego jest zawarcie ze Spółką Umowy Uczestnictwa w Programie Motywacyjnym.
4. Warunkiem nabycia przez Członka Zarządu prawa do objęcia akcji Spółki w ramach Programu (dalej Uprawnienia) jest osiągnięcie przez Grupę Kapitałową EURO-TAX.PL S.A., w co najmniej jednym roku obrotowym, nie później niż do dnia 31 grudnia 2030 r., skonsolidowanego zysku netto. Zysk Skonsolidowany” oznacza skonsolidowany zysk netto (lub zysk z działalności kontynuowanej, zależnie od standardu rachunkowości) Grupy Kapitałowej EURO-TAX.PL S.A. wykazany w rocznym, zbadanym przez biegłego rewidenta i zatwierdzonym przez ZWZ skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
5. Wysokość Pakietu Akcji należnego Członkowi Zarządu ustala się w zależności od najwyższego poziomu Zysku Skonsolidowanego osiągniętego w okresie, o którym mowa w ust. 4, zgodnie z następującymi progami:
 - 1) 1,0% liczby akcji Spółki (w kapitale zakładowym na dzień uchwalenia Regulaminu), jeżeli Zysk Skonsolidowany wyniesie co najmniej 6.500.000 PLN;
 - 2) 1,5%, jeżeli Zysk Skonsolidowany wyniesie co najmniej 7.500.000 PLN;
 - 3) 2,0%, jeżeli Zysk Skonsolidowany wyniesie co najmniej 9.000.000 PLN;
 - 4) 2,5%, jeżeli Zysk Skonsolidowany wyniesie co najmniej 10.000.000 PLN.
6. Potwierdzenie wysokości Zysku Skonsolidowanego dla celów realizacji niniejszego Programu, w tym spełnienia warunku nabycia Uprawnień oraz ustalenia wysokości Pakietu Akcji określonego w ust. 5, następuje w dniu podjęcia przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej EURO-TAX.PL S.A.
7. W sytuacji, w której przed dniem 1 stycznia 2031 r. nastąpi zbycie przez dotychczasowych akcjonariuszy akcji Spółki w liczbie powodującej przejście kontroli nad Spółką na nowy podmiot (rozumiane jako nabycie co najmniej 50% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu), następuje natychmiastowe przyspieszone nabycie uprawnień, o ile Członek Zarządu nie został wcześniej uznany za Bad Leaver na podstawie § 5 ust. 2. W takim przypadku, uprawnienia Członka Zarządu stają się w pełni wymagalne w wymiarze odpowiadającym najwyższemu progowi Zysku Skonsolidowanego, który został faktycznie osiągnięty i potwierdzony uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia do dnia poprzedzającego zamknięcie transakcji zbycia kontroli.
8. Jeżeli posiadacz akcji serii C, który objął akcje w wyniku wykonania warrantu subskrypcyjnego serii C („**Zbywający**”), będzie chciał przenieść w skali roku co najmniej 10 % swoich akcji zobowiązany jest powiadomić na piśmie o swoim zamiarze Spółkę oznaczając w swoim powiadomieniu:
 - a) ilość akcji jakie zamierza przenieść („**Zbywane Akcje**”);
 - b) cenę, nabywcę (o ile jest znany) oraz inne warunki przeniesienia („**Warunki Zbycia**”);Spółka może w ciągu 60 (słownie: sześćdziesięciu) dni od otrzymania powiadomienia złożyć Zbywającemu pisemną ofertę nabycia wszystkich Zbywanych Akcji na Warunkach Zbycia w celu umorzenia (umorzenie dobrowolne w trybie art. 359 k.s.h.). W wypadku złożenia przez Spółkę

oferty w terminie („**Termin**”), Zbywający i Spółka są zobowiązani do zawarcia umowy zbycia wszystkich Zbywanych Akcji na Warunkach Zbycia, przy czym taka umowa powinna być zawarta nie później niż w ciągu dalszych 30 (słownie: trzydziestu) dni od upływu Terminu.

2. W przypadku braku złożenia oferty przez Spółkę (złożonej zgodnie z ust. 1), Zbywający ma prawo przenieść zbywane akcje na Warunkach Zbycia (w szczególności po cenie nie niższej niż tam wskazana) w ciągu 3 (słownie: trzech) miesięcy od upływu Terminu. Natomiast po upływie 3 (słownie: trzech) miesięcy i przy dalszym zamiarze przeniesienia lub w przypadku zamiaru zbycia na Warunkach Zbycia zmienionych w jakikolwiek sposób procedura określona w ust. 1 i 2 powinna zostać powtórzona.

3. Zbycie jakichkolwiek akcji z naruszeniem § 7b uprawnia Spółkę do wszczęcia procedury umorzenia przymusowego w trybie art. 359 k.s.h. akcji będących przedmiotem przeniesienia dokonanego z naruszeniem § 7b. Podejmując uchwałę o umorzeniu Walne Zgromadzenie może zdecydować o umorzeniu wszystkich lub części akcji wskazanych w zdaniu poprzednim,

1. Żaden z posiadaczy akcji serii C, który objął akcje w wyniku wykonania warrantu subskrypcyjnego serii C nie może przenieść tych akcji w terminie 1 roku od dnia nabycia uprawnień do objęcia tych akcji bez uprzedniej zgody Walnego Zgromadzenia.

2. Wyrażenie zgody przez Walne Zgromadzenie nie wyklucza uprawnienia do skorzystania z prawa pierwszeństwa, o którym mowa w § 7b.

§ 3.

Emisja warrantów

1. Program Motywacyjny będzie realizowany poprzez emitowanie Warrantów na rzecz Członków Zarządu, którzy będą mogli objąć je na warunkach określonych w Regulaminie.

2. Warranty emitowane są nieodpłatnie, w formie zdematerializowanej jako papiery wartościowe imienne.

3. W ramach Programu Motywacyjnego Spółka wyemituje nie więcej niż 250.000 (dwieście pięćdziesiąt tysięcy) Warrantów Subskrypcyjnych serii C, w tym:

1) nie więcej niż 125.000 (sto dwadzieścia pięć tysięcy) Warrantów do objęcia przez Adama Fularskiego (50% wyemitowanych Warrantów);

2) nie więcej niż 125.000 (sto dwadzieścia pięć tysięcy) Warrantów do objęcia przez Łukasza Tkacza (50% wyemitowanych Warrantów);

4. Warranty zostaną zaoferowane Członkom Zarządu Spółki, poprzez skierowanie do Członka Zarządu Oferty Objęcia Warrantów wraz ze wzorem Oświadczenia o Przyjęciu Oferty Objęcia Warrantów.

5. Członkowie Zarządu wykonują prawo do objęcia Warrantów Subskrypcyjnych poprzez złożenie Spółce odpowiedniego Oświadczenia o Przyjęciu Oferty Objęcia Warrantów na otrzymanym od Spółki formularzu w terminie 30 dni od dnia otrzymania Oferty Objęcia Warrantów.

6. Objęcie mniejszej liczby Warrantów niż liczba wskazana w Ofercie Objęcia Warrantów oznacza zrzeczenie się przez Członka Zarządu prawa do objęcia pozostałych zaoferowanych mu Warrantów. Pozostałe, nieobjęte przez Członka Zarządu Warranty zostaną umorzone.
7. Członek Zarządu traci prawo do objęcia Warrantów Subskrypcyjnych, jeśli nie złoży Oświadczenia o Przyjęciu Oferty Objęcia Warrantów w wyznaczonym terminie.
8. Objęcie Warrantów nastąpić może nie wcześniej niż po zarejestrowaniu warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez właściwy dla siedziby Spółki sąd rejestrowy.
9. Warranty są niezbywalne, z wyjątkiem możliwości ich zbycia na rzecz Spółki celem umorzenia.
10. Po objęciu Warrantów przez Członków Zarządu, Zarząd Spółki podejmie wszelkie czynności mające na celu rejestrację Warrantów w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych oraz zapisanie ich na rachunkach papierów wartościowych Członków Zarządu, uczestniczących w Programie.

§ 4.

Obejmowanie Akcji

1. Posiadacze Warrantów będą uprawnieni do objęcia Akcji wyemitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, z wyłączeniem prawa poboru pozostałych akcjonariuszy Spółki.
2. Każdy Warrant Subskrypcyjny uprawnia do objęcia jednej Akcji.
3. Objęcie Akcji nastąpi w drodze złożenia pisemnego Oświadczenia o Objęciu Akcji na przygotowanym przez Spółkę formularzu.
4. Posiadacz Warrantów będzie uprawniony do objęcia Akcji w liczbie określonej w uchwale Rady Nadzorczej, o której mowa w § 3 ust. 3 Regulaminu. Pozostałe Warranty posiadane przez danego Członka Zarządu ulegają umorzeniu.
5. Objęcie Akcji wymaga uiszczenia całości ceny równej iloczynowi ceny nominalnej Akcji oraz liczby obejmowanych Akcji. Akcje mogą być pokryte wyłącznie wkładami pieniężnymi.
6. Wykonanie prawa z Warrantów nastąpić może nie wcześniej niż przed 01 stycznia 2031 r., chyba że wcześniej nastąpiło zdarzenie, o którym mowa w § 2 ust. 7. W takim przypadku wykonanie prawa z Warrantów jest możliwe niezwłocznie po zamknięciu transakcji opisanej w § 2 ust. 7.
7. Posiadacz Warrantu nie jest zobowiązany do wykonania prawa z Warrantu i obejmowania Akcji w ramach Programu Motywacyjnego.
8. Akcje nie będą uprzywilejowane.
9. Akcje będą uczestniczyły w dywidendzie wypłacanej przez Spółkę w ten sposób, że Akcje, które zostaną po raz pierwszy zarejestrowane na rachunku papierów wartościowych najpóźniej w dniu dywidendy będą uczestniczyły w zysku za rok obrotowy poprzedzający bezpośrednio rok, w którym Akcje zostały zarejestrowane oraz w dywidendzie za kolejne lata. Natomiast Akcje, które zostaną zarejestrowane na rachunku papierów wartościowych po dniu dywidendy będą uczestniczyły w zysku za rok obrotowy, w którym zostały zarejestrowane oraz w dywidendzie za kolejne lata.

10. Po zarejestrowaniu przez sąd rejestrowy emisji Akcji, Spółka podejmie działania mające na celu zarejestrowanie Akcji przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.

§ 5.

Warunki wygaśnięcia uprawnień

1. Nabycie przez Członka Zarządu Uprawnień wynikających z Warrantów (tj. osiągnięcie progu Zysku Skonsolidowanego) nie jest równoznaczne z nabyciem prawa do objęcia akcji. Prawo do objęcia akcji jest uzależnione od łącznego spełnienia warunków określonych w niniejszym Regulaminie.

2. Członek Zarządu traci w całości i bezwarunkowo wszystkie nabyte Uprawnienia, a przyznane mu Warranty wygasają uniemożliwiając objęcie akcji Spółki, w przypadku zaistnienia któregośkolwiek z poniższych zdarzeń przed dniem 1 stycznia 2031 r. (tzw. Bad Leaver):

- 1) Złożenie przez Członka Zarządu rezygnacji z pełnionej funkcji w Zarządzie Spółki (chyba że rezygnacja następuje z przyczyn zdrowotnych potwierdzonych orzeczeniem lekarskim lub za porozumieniem stron, w którym Rada Nadzorcza wyrazi zgodę na zachowanie uprawnień);
- 2) Odwołanie Członka Zarządu z pełnionej funkcji z ważnych powodów;
- 3) Dopuszczenie się przez Członka Zarządu Poważnego Naruszenia określonego w ust. 4.

3. W przypadku zaprzestania pełnienia funkcji w Zarządzie Spółki przed dniem 1 stycznia 2031 r. z przyczyn innych niż określone w ust. 2 powyżej (tzw. Good Leaver), w szczególności w przypadku:

- 1) odwołania Członka Zarządu z pełnionej funkcji przez organ Spółki bez ważnych powodów,
- 2) śmierci Członka Zarządu lub trwałej niezdolności do pracy,
- 3) wygaśnięcia mandatu bez jego odnowienia na kolejną kadencję (mimo gotowości Członka Zarządu do dalszego pełnienia funkcji),

Członek Zarządu zachowuje prawo do realizacji Uprawnień wynikających z Warrantów w wymiarze odpowiadającym najwyższemu progowi Zysku Skonsolidowanego osiągniętemu przez Grupę Kapitałową w okresie pełnienia funkcji przez Członka Zarządu. Realizacja tych praw (objęcie akcji) następuje w terminach przewidzianych w harmonogramie Programu (tj. po zatwierdzeniu sprawozdania za rok 2030).

4. Przez "Poważne Naruszenie", o którym mowa w ust. 2 pkt 3, rozumie się w szczególności (ale nie wyłącznie):

- 1) rażące naruszenie przez Członka Zarządu jego obowiązków wynikających z przepisów prawa, Statutu Spółki lub wewnętrznych regulaminów. Przez rażące naruszenie rozumie się zawinione działanie lub zaniechanie, które cechuje się winą umyślną lub rażącym niedbalstwem oraz powoduje powstanie szkody lub stwarza bezpośrednie i poważne zagrożenie jej powstania,
- 2) świadome działanie na szkodę Spółki lub podmiotu z Grupy Kapitałowej EURO-TAX.PL S.A.,
- 3) podjęcie działalności konkurencyjnej wobec Spółki lub podmiotów z jej Grupy Kapitałowej bez uzyskania wymaganej zgody właściwego organu Spółki,

- 4) popełnienie przez Członka Zarządu przestępstwa stwierdzonego prawomocnym wyrokiem, które uniemożliwia dalsze pełnienie funkcji lub godzi w reputację i dobre imię Spółki,
- 5) nieuprawnioną próbę zbycia, zastawienia lub obciążenia w inny sposób Warrantów lub Uprawnień z nich wynikających.

§ 6.

Ograniczenia w rozporządzaniu akcjami i prawo pierwszeństwa Spółki

1. Jeżeli posiadacz akcji serii C, który objął akcje w wyniku wykonania warrantu subskrypcyjnego serii C („**Zbywający**”), będzie chciał przenieść w skali roku co najmniej 10 % swoich akcji zobowiązany jest powiadomić na piśmie o swoim zamiarze Spółkę oznaczając w swoim powiadomieniu:

- a) ilość akcji jakie zamierza przenieść („**Zbywane Akcje**”);
- b) cenę, nabywcę (o ile jest znany) oraz inne warunki przeniesienia („**Warunki Zbycia**”);

Spółka może w ciągu 60 (słownie: sześćdziesięciu) dni od otrzymania powiadomienia złożyć Zbywającemu pisemną ofertę nabycia wszystkich Zbywanych Akcji na Warunkach Zbycia w celu umorzenia (umorzenie dobrowolne w trybie art. 359 k.s.h.). W wypadku złożenia przez Spółkę oferty w terminie („**Termin**”), Zbywający i Spółka są zobowiązani do zawarcia umowy zbycia wszystkich Zbywanych Akcji na Warunkach Zbycia, przy czym taka umowa powinna być zawarta nie później niż w ciągu dalszych 30 (słownie: trzydziestu) dni od upływu Terminu.

2. W przypadku braku złożenia oferty przez Spółkę (złożonej zgodnie z ust. 1, Zbywający ma prawo przenieść zbywane akcje na Warunkach Zbycia (w szczególności po cenie nie niższej niż tam wskazana) w ciągu 3 (słownie: trzech) miesięcy od upływu Terminu. Natomiast po upływie 3 (słownie: trzech) miesięcy i przy dalszym zamiarze przeniesienia lub w przypadku zamiaru zbycia na Warunkach Zbycia zmienionych w jakikolwiek sposób procedura określona w ust. 1 i 2 powinna zostać powtórzona.

3. Zbycie jakichkolwiek akcji z naruszeniem niniejszego paragrafu uprawnia Spółkę do wszczęcia procedury umorzenia przymusowego w trybie art. 359 k.s.h. akcji będących przedmiotem przeniesienia dokonanego z naruszeniem niniejszego paragrafu. Podejmując uchwałę o umorzeniu Walne Zgromadzenie może zdecydować o umorzeniu wszystkich lub części akcji wskazanych w zdaniu poprzednim,

4. Żaden z posiadaczy akcji serii C, który objął akcje w wyniku wykonania warrantu subskrypcyjnego serii C nie może przenieść tych akcji w terminie 1 roku od dnia nabycia uprawnień do objęcia tych akcji bez uprzedniej zgody Walnego Zgromadzenia.

5. Wyrażenie zgody przez Walne Zgromadzenie nie wyklucza uprawnienia do skorzystania z prawa pierwszeństwa.

§ 7.

Postanowienia końcowe

1. Wszelkie oświadczenia lub zawiadomienia wynikające lub pozostające w związku z realizacją Programu Motywacyjnego Członkowie Zarządu uczestniczący w Programie powinni składać Spółce w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

2. Wszelkie spory mogące wyniknąć z realizacji Programu Motywacyjnego lub pozostające w związku z jego realizacją, będą rozwiązywane polubownie. Dopiero w razie bezskuteczności rozwiązania sporu polubownie, zostanie on skierowany pod rozstrzygnięcie sądu powszechnego właściwego miejscowo dla siedziby Spółki
3. Spółka ani Uczestnicy nie mogą dokonać przeniesienia praw lub obowiązków wynikających z Programu Motywacyjnego na osobę trzecią.
4. Regulamin wchodzi w życie z chwilą powzięcia Uchwały.