

2024年阿科玛集团员工股票发行

国家附录 – 中华人民共和国



您已经被邀请在阿科玛集团员工股票发行中投资阿科玛股票。您将在下文中看到本次发行之主要条款的概述，以及与本次发行有关的当地发行信息和主要税务信息。

→ 发行概要

请结合向您派发的员工手册和其他材料一并阅读

■ 为员工预留的增资

根据阿科玛为员工预留的增资安排，阿科玛将向所有符合条件的阿科玛集团参与公司的员工发行阿科玛股票。阿科玛集团员工股票将遵循“经典”计划(下称“计划”)进行发行。

如果认购股票的总数超过增发的新股(1,350,000股)，欲认购的股票数量随即将自动地被削减。在此情况下，每一位参加员工将被分别告知该等情况，但该等削减无需经参加员工的同意。

■ 参加资格

阿科玛及其直接和间接控股的参与子公司的员工可参加本计划，但其在认购期结束时应满足最低三个月的受雇期。另外，这些员工必须保证其在认购期的最后一天仍受雇于公司。

然而，在任何情况下，如果您的劳动合同在完成国家外汇管理局的主管分支机构(“外管局”)有关本次认购的相关登记之前终止，您对本次发行的认购可能会被取消。在这种情况下，您将不会收到任何补偿。

■ 认购期

认购期自2024年9月16日起至2024年9月30日(含当日)。

如果您决定参与2024年计划，我们邀请您于2024年9月16日至2024年9月30日之间登陆网站www.ake2024.arkema.com，点击“认购”按钮。您将被要求输入用户名和密码，该等用户名和密码将通过邮件方式发送至您的工作邮箱地址。

如果您没有工作邮箱地址或未收到上述用户名和密码，您可以通过最迟于北京时间2024年9月30日下午六点前将纸质版认购表格交回至您所在公司的人力资源管理部门参与2024年计划。

■ 认购价格

阿科玛股票的认购价格等于“参考价格”折价25%后的价格。

参考价格将根据阿科玛股票在2024年9月11日前20个交易日开盘价的平均价进行确定。

认购价款将根据认购开始前确定的汇率兑换成当地货币支付。该汇率适用于整个认购期内对认购价款的支付。您以欧元投资的金额将在增资之日(即2024年10月30日)通过FCPE投资于阿科玛股票，并将保持不变。阿科玛确定的汇率与资金实际汇出境外之日适用汇率之间的任何负面变化(即人民币对欧元贬值)都将由您的雇主承担，不会影响您的认购价格以及投资金额。但是，任何正波动(即人民币对欧元升值)也不会使您有权要求投资金额的任何退款。除此之外的任何情形下，汇率将是波动而非固定的，其将由市场确定，而无法被保证，可能会影响您投资价值。

请您注意，在汇出投资资金后，在您的投资期间内，阿科玛股票的价值将会受到欧元和人民币之间汇率波动的影响。因此，如果欧元相对于人民币升值，以人民币表示的股价会上升。相反，如果欧元相对于人民币贬值，以人民币表示的股价将会下跌。

■ 您的投资限制

您可认购投资的最大限额为以下两项中较少的金额(i)相当于认购750股阿科玛股票的金额和(ii)您2023年年度总薪酬的25%或2024年预计年度总薪酬的25%。

您的投资下限为15欧元。

■ 付款方式

银行转账

认购价款应一次性支付至您本地雇主指定的银行账户。

■ 外汇监管

根据中国法律法规的规定，所有本计划项下的外汇事宜将由您的本地雇主代您处理。为参加本计划，您应同意您的本地雇主或其指定的一方向相关政府部门就执行本计划提出申请或进行备案。另外，根据国家法律法规或相关主管部门的要求，您可能需要就本计划填写或提交相关文件。如果计划不能被相关主管部门整体或部分批准，您的认购可能会受到实质性的影响或无效，您的雇主将立即通知您该等情况。在这种情况下，您不会获得任何补偿。

特别是，为参与本次认购，您应提供有效身份证号码。香港、澳门、台湾及外国公民须提供通行证号码/护照号码及外管局要求的其他相关文件。如果您未能提供上述信息和/或文件，您将不被纳入外管局的申请或备案，这可能导致您在此次认购中的认购无效。

除非您的雇主另有要求，您在本计划下取得的全部外币收入将被结汇成人民币。当您赎回您的FCPE份额时，您的雇主将帮您向政府部门进行备案（如需）以及完成银行要求的所有手续。因此，您的赎回可能无法在请求后立即做出，并且您获得的收入可能会延期支付。因此，在延期期间，您所得的收益可能会因为汇率浮动而受到重大影响。

■ 其他监管要求

根据中国法律法规，相关的政府机构，包括但不限于中国证券监督管理委员会，可能不时地审查本次计划，因此，该计划可能被该政府机构要求根据中国法律法规和政府要求修改、补充或撤销。如果此计划被修改、补充或撤销，您在该计划项下的权利可能会受到重大影响。在这种情况下，您不会获得任何补偿。

■ 劳动法免责声明

请注意，本计划系由法国阿科玛公司提供给您，而非您的本地雇主。是否将受益人纳入本计划或未来颁布的任何计划中将由法国阿科玛公司全权决定。本计划不构成您劳动合同的一部分，也不构成对该劳动合同的任何修改或补充。参与本次计划并不意味您有资格获得未来类似性质或价值的福利与报酬，也不赋予您因劳动关系终止导致丧失计划项下权利而获得赔偿的权利。在决定您未来的福利、报酬或其他权益时(包括雇佣关系终止时)，您根据本计划获得或有资格获得的福利与报酬将不被纳入考虑范围。

■ 股票的保管

您的股票将通过一个名为企业共同投资基金，或FCPE(Fonds Commun de Placement d'Entreprise)的集体持股工具以您的名义认购和持有。FCPE是一个在法国常用的，保存员工投资者所持有股票的基金。您的投资将会通过一个“临时”的FCPE，即“Arkema Actionariat International Relais 2024”持有，且它将会在股份增发后随即合并到名为“Arkema Actionariat International”的FCPE中。对于您已认购的股票，您将在FCPE中获得相应的份额。

■ 您的投资将受限于五(5)年的锁定期

考虑到本次发行给您带来的收益，您的投资在五(5)年内将被锁定(截至2029年10月30日)，在此期间内，除非您符合提前退出本计划的条件(见下文“提前退出事件”)，否则您将不能赎回您的投资。

■ 提前退出事件

仅在以下情况中，您可以在前述锁定期内赎回您的投资：

1. 员工本人结婚；
2. 在员工的家庭中已承担至少两名子女的经济负担的情况下，生育或领养一名子女；
3. 由于离异，法院判决子女的单或共享的通常居住地为该员工的居所；
4. 依法国法律的定义，员工、员工的配偶或子女成为残疾；
5. 员工或员工的配偶死亡；
6. 与中国大陆公司终止劳动合同；
7. 员工的配偶或前配偶对其实施家庭暴力；
8. 根据法国法律规定，员工及其配偶或子女利用储蓄的资金创建特定的事业；
9. 员工个人过度负债；
10. 员工利用储蓄的资金购买或扩大其主要居所，从而创建新的居住空间，或用于修复因当地政府界定的自然灾害对员工的主要住所造成的损坏。

上述仅为对法国法律目前允许的提前退出条款进行的简要概况。提前退出事件应以符合法国法律规定的方式加以解释和适用。援引或试图援引这些提前退出事件之前，您应当向您的雇主进行咨询，确保您的情况满足法国法律的所有要求。

员工或其受益人(如情况适用)必须在发生此类事件后六(6)个月内提出赎回其在阿科玛全部员工股票发行计划项下全部投资的请求，并提供相关支持性文件，但是，(1)在员工的配偶死亡和员工、员工的配偶或子女成为残疾以及家庭暴力的情况下，赎回请求可以在任何时候提出；以及(2)与中国大陆公司因任何原因终止劳动合同(包括但不限于，退休、死亡、被派遣至阿科玛集团内位于中国大陆以外其他国家或地区的公司、雇主不再是阿科玛控股或以其他方式控制的公司等)的情况下，无论该情况发生在锁定期内或锁定期结束后，赎回请求应当针对员工在法国阿科玛公司全部持股计划项下的全部投资，且在六(6)个月内提出。如未能在上述规定时间内发出该请求，不影响计划管理人发出强制赎回指令或责成您的雇主代表您执行赎回，且事先无需您的同意。详情请联系您的人力资源管理部门。

■ 处理您的提前退出请求

在您的请求被本地雇主确认后，FCPE将处理您的请求，并将随后将您的投资收益转到您本地雇主指定的银行账户。

除非本计划另有规定，您的雇主将随即把属于您的款项（在扣减相应的税款及在本计划项下您应向雇主支付的其他款项之后）转给您。

每一提前赎回的情形仅允许实施一次提前赎回。提前赎回需以一次性支付的方式进行，员工应对全部资产进行赎回。

请您注意，当您赎回您的FCPE份额时，您的雇主仅能按照其自行规定的时间定期处理您的赎回请求，您的赎回可能无法在请求后立即做出。因此，您的收益可能会因股价波动而受到重大影响。另外，根据中国法律规定，您本地雇主将相关款项转给您需要经过有关政府部门的审批及/或办理当地银行的手续。但是，鉴于政府审批及完成银行手续的时间无法确定，最终向您支付的收益可能会因汇率浮动而受到重大影响。

请注意，根据中国国家外汇管理局(“外汇管理局”)的要求，在您与中国雇主公司的劳动关系终止后，您可能被要求尽快赎回您的全部股票，包括但不限于因您被派遣至阿科玛集团中位于中国大陆以外其他国家或地区的公司，或您的雇主已不再是阿科玛控股或以其他方式控制的公司，或者外汇管理局不时作出的其他要求。在此种情况下，您的雇主、阿科玛或账户持有人将有权作出指令出售您的股票，而无需经您事先同意，且您不会因股价波动或汇率损失（如有）而获得任何补偿。此外，如您因任何原因离开中国，请保留至少一个中国个人银行账户，否则您的雇主可能无法向您支付相关款项。

无论在何种情况下的赎回，如果您的雇主自行决定不为您代扣代缴所得税，雇主有权在您向其提供您已完税的证明之前不向您支付任何收益。

■ 股息

在股票保留在FCPE的期间内，就该等股票支付的股息将自动由FCPE用于再次投资额外的阿科玛股票。股息将不会直接支付给员工。这些被用于再投资的股息将会使员工获得额外的份额。

■ 表决权

只要由FCPE持有股票，附属于这些股票的表决权将由FCPE的监事会中经选举的代表份额持有人的成员代表员工来行使。

■ 赎回

您的投资可在五(5)年锁定期满后被赎回，如果发生出现提前退出事件的情况，您也可以提前赎回您的投资。在五(5)年锁定期届满前，您将会被告知您可获得的投资数额。此时，您可以要求以现金方式赎回投资，或者您可以通过FCPE继续持有您的股票（届时，您的FCPE份额将不再受锁定的限制）。

■ 个人信息的保护

请注意，您就本计划在认购表格中填写的个人信息将由阿科玛进行处理，也有可能被提供给与本计划有关的其他第三方。此外，在认购表格中提交的信息仅用于管理本计划以及满足相关法律要求之目的。

→ 免费股票

■ 免费股票的授予

阿科玛董事会预计将会根据免费股票计划规则向所有参与经典计划的员工授予获得免费股票的权利。该等权利拟于2024年11月5日(下称“授予日”)授予。

下文为对免费股票计划规则的条款进行的摘要，您还可向您的人力资源部门索取免费股票计划规则的英文或法文版。

参与计划的阿科玛公司在此被称为“参与公司”。

■ 资格

有资格在免费股票计划项下被授予免费股票的员工必须满足如下条件：

该员工已就参与计划提交了有效的认购表格，并完全符合该计划规定的条款和条件；

以及

该员工在授予日必须受雇于一个阿科玛集团的公司，除非在认购日与授予日之间发生了下文《持续受雇条件的例外》一节所列的事件。

为获得免费股票，员工必须满足下述持续受雇条件。

■ 免费股票的数量和授予限额

凡满足上述免费股票计划条件的员工将被授予获得阿科玛免费股票的权利。适格员工每认购四(4)股股票将有资格获得一(1)股匹配股票，最多可以获得二十五(25)股匹配股票。

为避免异议，考虑到阿科玛发行中单独或者总体认购数量有可能因超出允许认购或者可被认购的数额而被缩减，认购的股票数应以实际交付的数量为准。

■ 免费股票授予的通知

在董事会作出授予决定的几周之内，每位适格员工将收到函件或声明以确认他或她为适格员工，并载明授予他或她的免费股票数量。

■ 免费股票的授予和交付

免费股票将在授予之日起四(4)年后，即预计在2028年11月6日(下称“交付日”)，交付给所有适格员工，但前提是其在此期间满足免费股票计划规则规定的条件(尤其是持续受雇条件)。从授予日到交付日的期间称为“授予期”。在交付日之前，适格员工对免费股票不享有所有权，也无权就免费股票收取股息，或在股东大会上投票。

■ 获取免费股票权利的不可转让性

因免费股票的授予产生的权利仅属于该适格员工本人。适格员工不得将其在免费股票计划下所享有的获得免费股票之权利出售、转让或进行抵押。唯一例外的情形是在适格员工死亡时通过继承而转让给法定继承人。

■ 持续受雇条件

为获得免费股票，适格员工必须在整个授予期内保持受雇于阿科玛集团(阿科玛及其控股子公司)，且其聘用必须是连续而不间断的。

为清楚起见，如果在授予期内任意时间，适格员工与阿科玛集团的雇佣关系停止，该等员工将丧失所有与免费股票相关的权利。即使该员工在之后再次受雇于阿科玛集团，上述免费股票相关权利也不能恢复。

■ 持续受雇条件的例外

适格员工如在授予期内因下列原因停止受雇，仍将被视为满足持续受雇条件：

(i) 死亡

在适格员工死亡的情况下，其一位或多位法定继承人可以在其死后的六(6)个月内请求交付免费股票。在这种情况下，应在继承人提出请求后及时向其交付被授予的免费股份，授予期将不再适用。

如继承人未提出交付请求，授予给已故适格员工的免费股票应在交付日交付给上述一位或多位继承人。

(ii) 残疾

如适格员工发生《法国社会保障法典》第L.341-4条所规定的第二类或第三类残疾(或外国法规中相等的情况)时，被授予的免费股票应在授予期结束时交付给适格员工本人。

(iii) 退休

适格员工在达到当地法律规定或雇主适用的退休年龄时退休。

在这种情况下，被授予的免费股票应在授予期结束时交付给适格员工。此例外仅在法律允许时可适用。

(iv) 裁员或无原因终止劳动关系

如发生裁员或无原因终止劳动关系时，被授予的免费股票应在授予期结束时交付给适格员工。为避免异议，如因员工行为或表现导致劳动关系终止，员工将丧失获得免费股票的权利。

(v) 雇主不再是参与公司或因业务或运营实体重组导致被剥离

如发生参与公司控股结构变更或因业务或运营实体重组被剥离(包括业务外包)，该等公司、业务或运营实体的员工将不会因上述变更或剥离而丧失他或她获得免费股票的权利。

另外，请注意，由于中国外汇管制以及其他限制，当您劳动合同终止时(无论终止是因为员工的行为或表现，或因死亡、退休、残疾、裁员等，或无任何原因)时，相关政府部门可能要求您赎回在全部计划项下的全部投资，包括免费股票。因此，如果劳动合同终止发生在授予期内，您可能将因此失去获得免费股票的权利。

■ 免费股票所有权和出售限制

在交付当日，适格员工将对交付的免费股票享有完全的所有权。适格员工，从交付日起，将享有与免费股票所有权相关的一切权利，特别是在阿科玛股东大会投票或被代表投票的权利，以及获得股息的权利。

在免费股票交付后，获得者可以自由地出售免费股票，除受内幕交易限制之外，不受其他任何出售的限制。免费股票将在交付日通过一个或若干持个股基金(FCPE)完成交付，认购本计划即视同该员工接受上述交付方式。

如阿科玛公司因向员工授予或交付免费股票而被要求代表适格员工支付税款、社会保险或其他政府性费用，阿科玛有权延迟向该员工交付免费股票，直至该员工付清上述费用，或作出令阿科玛满意的支付安排，或责成出售股票并从所得收益中扣除该等费用。

■ 免费股票计划的变更

如在交付日之前，阿科玛因进行重组而导致公司分立或向另一实体转让全部或绝大部分资产时，免费股票计划可由阿科玛董事会依照法律规定决定修改，以由存续或继承实体的股票替代应根据免费股票计划而提供的阿科玛股票。

中华人民共和国居民员工

本概要旨在阐述根据中国税法被认定为中国居民的员工可能适用的一般原则。本概要仅就信息通报目的而作出，其不能作为完整的或结论性的信息被援引。如需准确的建议，员工应向自己的税务顾问咨询参与此次阿科玛员工股票发行计划的税务负担。

下文所列的税务负担系根据目前中国税法和税务实践而作出的描述，所有税务负担均在本次计划执行时适用。但上述法律规定可能不时被修改。而且，不同地区的参与员工所承担的税收负担可能由于各地税务部门税收实践的不同而不同。

A. 法国的税负

您在认购时无需在法国缴税。倘若您的投资是通过FCPE持有，并且该FCPE将阿科玛分配的股息进行再次投资，您在法国无需缴纳任何税费或社会保险费用。基于您的投资产生的任何收益在法国均无需缴纳税费或社会保险费用。

B. 中国的税负

■ 认购

阿科玛股票的认购价格和认购时阿科玛股票的市场价格(授予日)的差额将被视为您的工资薪金所得，并且按照3%到45%的累进税率缴纳个人所得税。您的雇主将根据中国税法为您代扣代缴该部分税款。在您雇主的主管税务机关对本计划进行备案和确认后，纳税义务可能会递延到股票解除限售之时（例如，锁定期到期或提前终止）。

您将不会因为认购阿科玛的股份需要在中国缴纳任何社会保险费用。然而，阿科玛股票的认购价格和认购时阿科玛股票的市场价格的差额可能会被认为并计入您认购当年的工资和奖金收入，且在下一个年度导致您需缴纳的社会保险费用有所增加。您的社会保险主管机构将对您的社会保险费用是否增加做出判断。

■ 股息

倘若您的投资是通过FCPE持有，并且FCPE将阿科玛分配的股息进行再次投资，对于向FCPE再投资的股息，您在中国将可能根据有关税务机关要求，在您再投资时或递延至出售该等再投资的FCPE份额时按照20%的统一税率缴纳个人所得税。您的雇主将根据中国税法为您代扣代缴该部分税款。

您无需为股息支付社会保险费用。

■ 赎回

在锁定期结束时，您可以要求以现金方式赎回您的投资。赎回投资所获得的收益与在授予时阿科玛股票的市场价格和再投资成本（如，使用股息）之间的差额将被视为因财产转让产生的资本所得，并可能适用20%的统一税率缴纳个人所得税。您的雇主将根据中国税法为您代扣代缴该部分税款。

在赎回 FCPE份额时，您无需支付社会保险费用。

其他

■ 申报义务

您的本地雇主将向税务机关备案本计划和提交相关文件，且根据相关中国税法为您代扣代缴相关税款。但请注意，您本地雇主的该等行为不能免除您向相关税务机关备案和申报您的收入的义务，如果根据相关税务规定您有该等义务。根据现行税务规则，在如下情况下您可能有申报义务：(i) 取得综合所得需要办理汇算清缴；(ii) 取得应税所得没有扣缴义务人；(iii) 取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款；(iv) 取得境外所得；(v) 因移居境外注销中国户籍；(vi) 非中国居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得；(vii) 国务院规定的其他情形。

另外，尽管您的雇主在通常情况下会为您就本计划代扣代缴所得税，但在部分情况下，您的雇主可能无法或不适合完成代扣代缴，在此种情况下您有义务自行申报并缴纳所得税，且在完成申报和缴纳后将相关证明文件提供给您的雇主。

请注意，您就参与本计划所需承担的税负以及能否享受任何税收优惠将完全取决于届时有效的法律法规的规定以及相关主管税务部门的认定。无论在何种情况下，您的雇主将不会因扣缴税款向您承担任何责任。

为评估纳税义务，包括申请适用于本次认购的优惠税收待遇，您应提供有效的身份证号码。香港、澳门、台湾及外国公民须提供通行证号/护照号码及主管税务机关要求的其他相关文件。如果您未能提供上述信息和/或文件，您将无法享受届时有效的法律法规提供的任何税收优惠待遇。

免费股票

■ 在被授予获得免费股票的权利时应适用的税负和/或社会保险费用

在您被授予获得免费股票的权利时，您无需支付任何税费或社会保险费用。

■ 在授予期届满前被授予免费股票，但尚未被交付时应适用的税负和/或社会保险费用

在免费股票被提前授予时，该等股票届时的市场价格应当被视为您的工资薪金所得，并且按照3%到45%的累进税率缴纳个人所得税，您的雇主将根据中国税法为您代扣代缴该部分税款。

在您被授予免费股票时，无需支付任何社会保险费用。但因该等免费股票将被视为并计入您被授予免费股票当年的年薪或奖金，您下一年需交纳的社会保险费用可能会因此增加。

■ 在免费股票交付时应适用的税负和/或社会保险费用

在免费股票被交付时，该等股票届时的市场价格应当被视为您的工资薪金所得，并且按照3%到45%的累进税率缴纳个人所得税，您的雇主将根据中国税法为您代扣代缴该部分税款。

在免费股票被交付时，您无需支付任何社会保险费用。但因该等免费股票将被视为并计入免费股票被交付当年的工资和奖金收入，您下一年需交纳的社会保险费用可能会因此增加。

■ 在出售免费股票时应适用的税负和/或社会保险费用

出售股票获得的收益与在交付或被授予时(视情况而定)该等股票的市场价值之间的差额将被视为您因财产转让取得的资本所得，且按照20%的统一税率缴纳个人所得税。您的雇主将根据中国税法为您代扣代缴该部分税款。

您无需就出售免费股票支付任何社会保险费用。