

(上接D17版)

④2013、2014、2015年的净利润 经审计主营业务净利润/基本每股收益(含本数),均为扣除前一年考核年度2012、2013、2014年 在本计划计提的股权激励机制相应成本后的基本每股收益指标;

1.3.2 工业毛利率,均指公司各考核年度当年经审计工业毛利率(含本数);

1.4 各考核年度调整后股权激励基金,累计不得超过考核年度当年经审计净利润的5%。

二、2013年-2015年各考核年度基本期望股价(年均价)

经下述本期调整后收益的年均价)

2.1 动态市盈率指标

动态市盈率指标										
动态市盈率(当年年报)2007/12/31-2011-12-31										
板块	上证医药成份	医药生物	中药	化学制剂	生物制品	医疗器械	医药商业	整体平均		
均值	36.19	40.98	44.39	36.63	45.26	47.46	44.69	42.23		
最高值	63.3	65.93	61.17	50.5	84.57	61.42	73.36	65.75		
最低值	23.94	25.89	29.6	22.55	30.24	31.64	21.15	26.43		

说明:数据为20071231-2011-12-31的月度数据平均值。

静态市盈率指标										
静态市盈率(上年年报)2007/12/31-2011-12-31										
板块	上证医药成份	医药生物	中药	化学制剂	生物制品	医疗器械	医药商业	整体平均		
均值	43.19	50.89	53.69	44.2	61.77	56.32	62.23	53.18		
最高值	75.92	88.75	75.55	71.61	131.22	77.37	97.33	88.25		
最低值	28.05	31.47	32.12	22.41	33.16	36.33	28.64	30.31		

说明:数据为20071231-2011-12-31的月度数据平均值。

说明:以上数据以医药行业代表性上市公司2012年8月31日收盘价及其2011年年报中母公司股本为净利润,按每年复合增长率20%加权平均计算得出。

2.2 医药行业代表性上市公司五年平均市盈率情况

在上证证券交易所和深圳证券交易所上市的医药上市公司,共计147家(截至2012年8月底),选取其中部分有代表性的企业,参照其市盈率情况,来确定下列2.3款市盈率的依据,以合理设定公司各考核年度期望股价,选择参照如下:

- 1.选择与公司产业经营类似医药业上市公司;
- 2.选择至少有五年以上持续经营期的医药业上市公司;
- 3.剔除亏损类医药业上市公司;
- 4.剔除资产重组导致业绩指标异常医药业上市公司;
- 5.剔除业务转型导致业绩指标异常医药业上市公司;
- 6.剔除由下基于一项或几项主导业务维持异常医药业上市公司。

证券代码	证券简称	静态市盈率(上年年报) 2011-12-31	静态市盈率(上年年报) 2010-2009	静态市盈率(上年年报) 2009-2008	静态市盈率(上年年报) 2008-2007	静态市盈率(上年年中) 2007-12-31	平均	动态市盈率(当年年报) 2012-2011	动态市盈率(当年年报) 2011-2010	动态市盈率(当年年报) 2010-2009	动态市盈率(当年年报) 2009-2008	动态市盈率(当年年中) 2008-2007	平均
000919.SZ	金健药业	20.89	25.39	74.44	84.1	32.86	32.40	20.79	27.84	36.55	19.80	21.67	25.35
600752.SH	康恩贝	26.81	70.09	43.75	16.52	49.62	41.44	17.36	42.49	43.57	17.08	47.02	33.30
600353.SZ	天士力	48.10	66.46	42.22	33.96	51.42	48.53	33.31	30.76	32.38	26.96	54.65	40.25
000899.SZ	九芝堂	18.44	29.78	21.26	18.32	75.57	32.68	18.66	29.99	35.94	96.3	37.77	26.32
600479.SH	千金药业	37.23	42.77	45.06	20.25	72.89	43.64	51.04	46.56	51.90	19.66	51.81	48.33
600993.SZ	马应龙	46.79	42.01	70.93	16.69	54.88	47.88	38.60	56.99	37.82	31.91	26.34	38.13
600750.SH	江中药业	34.55	55.75	45.67	34.21	69.42	47.92	42.07	43.81	44.17	32.19	44.63	41.38
600885.SH	同仁堂	53.22	62.51	42.30	27.53	96.84	56.48	43.93	44.88	35.08	31.35	91.23	51.29
600587.SH	康缘药业	34.45	48.45	49.19	47.26	73.73	50.21	31.11	42.44	40.08	36.12	56.21	41.19
000623.SZ	吉林森林	11.34	14.28	32.73	5.38	79.26	28.60	6.25	15.38	24.47	10.80	27.18	15.54
600436.SH	片仔癀	53.47	78.60	39.07	27.75	66.24	53.03	42.87	58.02	37.42	58.16	45.93	55.30
000663.SZ	华东医药	36.41	37.40	27.37	27.00	74.16	44.53	30.82	34.47	32.68	25.55	48.98	34.48
600351.SZ	亚宝药业	26.80	48.46	61.81	43.76	96.87	55.54	38.01	44.44	24.51	24.56	58.99	41.06
000538.SZ	云南白药	39.73	69.46	69.31	55.65	61.68	59.16	32.54	49.47	56.50	44.87	57.73	48.22
000423.SZ	东阿阿胶	48.25	82.53	59.58	34.36	114.65	68.41	36.24	58.61	47.64	27.64	93.82	52.76
600276.SH	恒瑞医药	45.70	67.05	77.05	48.24	118.80	71.37	39.75	59.03	52.46	45.48	81.94	55.73
600323.SZ	广州药业	39.89	79.52	50.52	14.23	58.31	48.49	38.09	58.82	43.80	17.94	50.83	42.80
600829.SH	三精制药	17.74	29.37	27.98	23.56	45.82	28.89	14.97	25.87	25.57	22.17	42.23	26.46
600518.SH	康美药业	34.48	65.59	61.14	47.66	75.26	57.03	27.88	51.21	41.62	30.41	60.23	42.27
	整体平均						48.22						39.19

说明:

1.数据来源于WIND资讯,整体法计算,剔除负值。2.医药板块划分“申万行业分类”。

3.据上述①②医药行业平均市盈率;动态42.23倍、静态53.18倍。

②医药行业代表性上市公司五年市盈率;动态31.01倍、静态42.57倍;市盈率区间基本一致,有较强的可参照性。

2.3 各考核年度基本期望股价	2013	2014	2015
基本每股收益(含本数): (经审计主营业务收入/股本总额)	20.000	24.400	29.280
基本每股收益(不含本数): (经审计主营业务收入/股本总额)	31.417.60	31.417.60	31.417.60
调整后每股收益(EPS)	0.64	0.78	0.93
基本期望市盈率	35倍	35倍	35倍
各考核年度基本期望股价(年均价)	22.4	27.3	32.55

说明:

① 基于上述2.1、2.2款的数据支撑,结合公司历史沿革、基本经营面、净资产规模、净资产收益率、对证券二级市场未来预期(考虑不确定性因素)持续综合因素,在理性基础上,公司激励期基本期望市盈率取35倍,相对合理、合理。

② 通过以医药行业代表性企业的市盈率平均值为参考,来合理设定授予限制性股票的公司业绩考核基本数指标体系。激励指标的达成,对激励对象而言是有难度的,必须付出很大努力才能达成;而到上述业绩指标时,也就是公司经营基本面逐步改善的时期,未来几年公司将持续保持快速增长的健康发展势头,全体股东也将得到行业平均水平的投资回报。

③ 据此,再测算各考核年度基本期望股价,该股价为过程变量,是下列第四条——授予年度激励基金调整机制的参照调整变量,但仅用于下列第四条中其反取了基本每股收益数据,结合医药行业平均市盈率水平,经给予公司在考核年度平均市盈率水平的一个合理范围;经营面的改善和提升,理所当然在各考核年度平均市盈率水平有合理反度。

三、2014年-2016年各考核年度股权激励(假授予权益总量)

①2014年度股权激励 2014年拟授予权益总量

【区间-实际完成数或区间基数\*18%+区间-实际完成数或区间基数\*20%+区间-实际完成数或区间基数\*22%+21,500】;上区间-实际完成数或21,500\*23%】激励对象自前次调整前等额资金2013年期望股价(22.4)

②2015年度股权激励 2015年拟授予权益总量

【区间-实际完成数或区间基数\*18%+区间-实际完成数或区间基数\*20%+区间-实际完成数或区间基数\*22%+25,900】;上区间-实际完成数或25,900\*23%】激励对象自前次调整前等额资金2014年期望股价(27.3)

③2016年度股权激励 2016年拟授予权益总量

【区间-实际完成数或区间基数\*18%+区间-实际完成数或区间基数\*20%+区间-实际完成数或区间基数\*22%+30,780】;上区间-实际完成数或30,780\*23%】激励对象自前次调整前等额资金2015年期望股价(32.55)

四、各授予年度股权激励的激励机制

编制说明:以下各授予年度股权激励的激励机制框架,基于:

①关于激励机制:各授予年度股权激励基金(公司和个人配比比例)的补提或减提,采取必要的激励机制,调整+负面激励:

a、各授予年度授予价格与考核年度基本期望股价之间差异的调整计算:

b、由于二级市场的波动,可能给激励对象带来的额外利益或损失的应有合理调整安排(该安排根据二级市场状况,有一定不确定性)。

②关于各授予年度股权激励(假)期限授予权益总量:

若未出现下列4.2.3.1.1款、4.2.4.1.1款所列需按封顶保底情况调整计算的情况(假授予价格的影响),则各授予年度股权激励(假)为激励对象可实际获得的股数,为定量;

a、若出现下列4.2.3.1.2款、4.2.3.1.3款、4.2.4.1.2款所列需按封顶或保底情况调整计算的情况(假授予价格的影响),则各授予年度股权激励(假)股数相应调整。

4.1 各授予年度股权激励基金基本操作流程

以2014-2016各授予年度期望股权激励(假)授予权益总量)为基数,结合2013-2015各考核年度基本期望股价,2014-2016各授予年度授予价格,购股权激励基金,合并计提专用资金账户,并在本计划规定的限制性股票授予条件或获90日内,按《回购办法》相关规定回购公司限制性股票,按当期符合条件的激励对象进行分配,并以非交易方式授予激励对象,自授予之日起即可100%上市流通,按第九章节行限制性股票授予流程。

4.2 各授予年度股权激励基金补提或减提的调整计算

4.2.1 依据本条第三款,未经调整计算的股权激励基金(以下简称:调整前股权激励基金)

= (考核年度期望股价) × 授予年度期望股权激励数 × 50%;

依据本条第三款,未计提调整计算的股权激励基金(以下简称:调整后股权激励基金)

= (考核年度期望股价) × 授予年度期望股权激励数 × 50%;

4.2.2 授予年度授予价格(假)见第四第2款。

本计划限制性股票授予各授予年度每次授予时,须提前召开董事会,确定公司以股权激励基金在购股期内,从二级市场回购公司限制性股票的每期价格,该价格原则上不低于下列两个价格之较高者:

①董事会公告前一个月之日的公司股票收盘价;

②董事会公告前30个交易日内之公司股票平均收盘价。

每期限制性股票授予价格,为上述董事会确定的价格与购股期内以购股基金从二级市场实际回购限制性股票的平均价格之孰高者。

4.2.3 授予年度授予价格<= 考核年度期望股价;

4.2.3.1 各授予年度期望股权激励(假)授予权益总量)为基数,公司和激励对象分以下三种情况进行调整计算:

4.2.3.1.1 若考核年度期望股价<= 授予年度授予价格<= 考核年度期望股价,且 授予年度授予价格 × 授予年度期望股权激励数 × 50% ≤ 考核年度当年经审计净利润的5%。

公司股权激励基金各自等额补提金额计算公式:

授予年度授予价格 × 考核年度期望股价) × 授予年度期望股权激励数 × 50%;

则调整后股权激励基金 = (授予年度授予价格 × 考核年度期望股价) × 授予年度期望股权激励数 × 50% + 2)

= 授予年度授予价格 × 授予年度期望股权激励数;

即由公司和激励对象各自等额补提,专用资金账户余额增至:

授予年度授予价格 × 授予年度期望股权激励数;

此种情况下,授予年度期望股权激励(假)授予权益总量),即为授予年度实际获授予权益总量。

4.2.3.1.2 若授予年度授予价格>1.5 × 考核年度期望股价,且 授予年度授予价格 × 授予年度期望股权激励数 × 50% ≤ 考核年度当年经审计净利润的5%。

公司股权激励基金各自等额补提金额计算公式:

授予年度授予价格 × 考核年度期望股价) × 授予年度期望股权激励数 × 50%;

则调整后股权激励基金 = (考核年度期望股价 × 考核年度期望股权激励数) × 授予年度期望股权激励数 × 50% + 2)

= 1.5 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数;

即由公司和激励对象各自等额补提,专用资金账户余额增至:

0.5 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数;

同时,当期实际获授予权益总量,直接换算为:

0.5 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数) / 授予年度授予价格;

此种情况下,授予年度期望股权激励(假)授予权益总量),则非授予年度实际获授予权益总量,据实调整。

4.2.3.1.3 公司以各考核年度当年的调整后股权激励基金 ≤ 考核年度当年经审计净利润的5% (含本数) 为限;若 授予年度授予价格 × 授予年度期望股权激励数 × 50% > 考核年度当年经审计净利润的5%;则按 考核年度当年经审计净利润 × 5% 作为考核年度调整后股权激励基金补提封顶指标,计算公司和激励对象需各自补足追加额度。

由公司和激励对象各自等额补提金额计算公式:

调整后股权激励基金 = (考核年度当年经审计净利润 × 5% - 调整后股权激励基金 × 50%) × 2)

= 考核年度当年经审计净利润 × 5% × 2)

即由公司和激励对象各自等额补提,专用资金账户余额增至:

0.5 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数;

同时,当期实际获授予权益总量,直接换算为:

考核年度当年经审计净利润 × 5% × 2) / 授予年度授予价格;

此种情况下,授予年度期望股权激励(假)授予权益总量),则非授予年度实际获授予权益总量,据实调整。

4.2.3.2 期望股价激励封顶指标

指标	2013	2014	2015
期望股价	22.4	27.3	32.55
1.5 × 期望股价	33.6	40.95	48.83

说明:授予年度期望股权激励的补提规则,是为充分考虑到二级市场波动导致股权激励基金非因经营绩效提升,而因公司业绩和市场波动等因素的“假提”,享受过度激励利益的可能性,做出的合理调整机制,这也是对广大股东利益保护的合理措施安排。

4.2.3.3 各授予年度股权激励基金综合汇总

综合上述本条第一款2.2款、第四4.2.3款的相关规定,对各授予年度股权激励的公司及个人配比部分,据实汇总总额计算,按授予专用资金账户(即调整后股权激励基金),按《回购办法》相关规定回购公司限制性股票,按当期符合条件的激励对象进行分配,并将回购的股票以非交易方式授予激励对象。

4.2.4 若授予年度授予价格<= 考核年度期望股价

4.2.4.1 各授予年度期望股权激励(假)授予权益总量)

以各授予年度期望股权激励(假)授予权益总量)为基数,公司和激励对象分以下二种情况进行调整减提计算:

4.2.4.1.1 若0.75 × 考核年度期望股价 ≤ 授予年度授予价格<= 考核年度期望股价。

公司股权激励基金各自等额减提金额计算公式:

0.75 × 考核年度期望股价 × 授予年度授予价格) × 授予年度期望股权激励数 × 50%;

则调整后股权激励基金 = (考核年度期望股价 × 考核年度期望股权激励数) × 授予年度期望股权激励数 × 50% + 2)

= 授予年度授予价格 × 授予年度期望股权激励数;

即由公司和激励对象各自等额减提,专用资金账户余额增至:

授予年度授予价格 × 授予年度期望股权激励数;

此种情况下,授予年度期望股权激励(假)授予权益总量),即为授予年度实际获授予权益总量。

4.2.4.1.2 若授予年度授予价格>0.75 × 考核年度期望股价,则按 0.75 × 考核年度期望股价 × 考核年度期望股权激励基金补提保底指标,计算公司和激励对象需各自补足追加额度。

由公司和激励对象各自等额减提金额计算公式:

授予年度期望股价 × 0.75 × 考核年度期望股价) × 授予年度期望股权激励数 × 50%;

则调整后股权激励基金 = (考核年度期望股价 × 0.75 × 考核年度期望股价) × 授予年度期望股权激励数 × 50% + 2)

= 0.75 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数;

即通过公司和激励对象各自等额减提,专用资金账户余额增至: 0.75 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数;

同时,当期实际获授予权益总量,直接调整为:

0.75 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数) × 授予年度授予价格;

此种情况下,授予年度期望股权激励(假)授予权益总量),则非授予年度实际获授予权益总量,据实调整。

4.2.4.2 期望股价激励保底指标

指标	2013	2014	2015
期望股价	22.4	27.3	32.55
0.75 × 期望股价	16.8	20.48	24.41

说明:授予年度期望股权激励的减提规则,是为充分考虑到二级市场波动导致股权激励对象非因经营绩效下降,而是因外部资本市场原因导致合理利益,给不当损失的可能性,做出的合理调整机制。

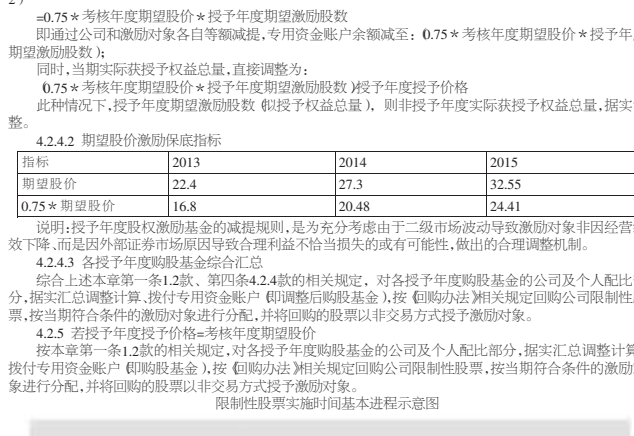
4.2.4.3 各授予年度股权激励基金综合汇总

综合上述本条第一款2.2款、第四4.2.4款的相关规定,对各授予年度股权激励的公司及个人配比部分,据实汇总总额计算,按授予专用资金账户(即调整后股权激励基金),按《回购办法》相关规定回购公司限制性股票,按当期符合条件的激励对象进行分配,并将回购的股票以非交易方式授予激励对象。

4.2.5 若授予年度授予价格>= 考核年度期望股价

按本条第一款2.2款的相关规定,对各授予年度期望股权激励的公司及个人配比部分,据实汇总总额计算,按授予专用资金账户(即期望股价),按《回购办法》相关规定回购公司限制性股票,按当期符合条件的激励对象进行分配,并将回购的股票以非交易方式授予激励对象。

限制性股票实施(回购)基本流程示意图



2013年	2014年	2015年	2016年	2017年
13年度股东大会(此后90日内完成授予)	14年度股东大会(此后90日内完成授予)	15年度股东大会(此后90日内完成授予)		
五、提取激励基金的公司会计处理方法				
5.1 第一期计提的股权激励成本为按照本条规定:2013年度经调整计算的当期实际提取激励基金,全额计入2014年度第一期计提下一年度管理费用;				
5.1.2 第二期计提的股权激励成本为按照本条规定:2014年度经调整计算的当期实际提取激励基金,全额计入2015年度第二期计提下一年度管理费用;				
5.1.3 第三期计提的股权激励成本为按照本条规定:2015年度经调整计算的当期实际提取激励基金,全额计入2016年度第三期计提下一年度管理费用;				
5.2 公司采用限制性股票模式,通过二级市场股份回购的方式进行股权激励,根据《企业会计准则第11号-股份支付》的相关规定,公司应在本计划经股东大会通过后立即开始实施,并披露本期授予限制性股票情况。				

本计划取得的职工服务计入企业的成本费用,同时增加资本公积(其他资本公积);公司在二级市场回购股份后,将回购股份的全部支出作为库存股处理;在授予限制性股票时,转销交付职工的库存股成本和等待期内形成的资本公积(其他资本公积)总额。

具体会计处理如下:

①本计划经股东大会通过日,不进行会计处理;

②在本计划于股东大会通过后日至回购股权激励授予日的期间内计提股权激励成本,各考核年度的一年一度进行会计处理;

具体会计处理为:借记管理费用,贷记资本公积-其他资本公积。

③当回购股权激励在二级市场回购股份时,公司将回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行清查登记。

具体会计处理为:借记库存股,贷记银行存款。

公司股权激励股票授予日,公司将转交付激励对象的库存股成本和本计划在股东大会通过日至限制性股票授予日的期间内资本公积(其他资本公积)累计金额。

具体会计处理为:借记资本公积-股本溢价,贷记“库存股”科目,贷记“资本公积-股本溢价”科目。其中,资本公积-股本溢价科目记载的金额与董事会确定的价格与购股期内以购股基金从二级市场实际回购限制性股票的平均价格之孰高者。

本计划计划提取的激励基金在公司各考核年度当年税后利润中列支,因此对于公司各授予年度的净利润水平将产生一定影响。

由于激励基金在前期提取,故当期激励基金实际提取考虑所得税税率的影响后,即为实施本计划对于限制性股票授予年度公司净利润的影响数据,实施本计划对公司各年度业绩的具体影响如下:

① 2014年公司因实施本计划减少的净利润数据为:

第一期计提之2013年度经调整计算的当期实际提取激励基金 × 0-所得税税率);

②2015年公司因实施本计划减少的净利润数据为:

第二期计提之2014年度经调整计算的当期实际提取激励基金 × 0-所得税税率);

③2016年公司因实施本计划减少的净利润数据为:

第三期计提之2015年度经调整计算的当期实际提取激励基金 × 0-所得税税率);

说明:公司于2009年2月14日收到云南省科技厅、云南省财政厅、云南省国家税务局和云南省地方税务局批准颁发的《高新技术企业证书》(发证时间均为2008年12月15日),有效期为3年(2008-2010),继续按15%的税率缴纳企业所得税。于2011年9月29日获高新技术企业再认证,有效期为3年(2011-2013年),继续按15%的税率缴纳企业所得税。2014年、2015、2016预计公司可能继续获得该等《高新技术企业证书》,实际情况如有调整,再对上述数据予以修正,2014、2015、2016的业绩影响作出相应调整。

第六章 限制性股票管理、权益数量、授予价格与权益分配

一、公司股票股东大会对本计划进行投票表决时,须在现场投票方式的同时,

提供网络投票方式。独立董事就本计划向所有的股东征集委托投票权。股东大会批准本计划并授权董事会实施股票授予。

在股东大会审议通过后本计划,按第五章相关规定,从二级市场回购公司限制性股票作为首次授予的限制性股票,并已完成授予。

在其他各考核年度,公司将根据本计划第五章相关规定,进行限制性股票的回购与授予。

不得在下列期间内回购公司限制性股票:公司的定期报告公告前30日内;公司年度业绩预告或业绩快报披露10日内;公司的重大交易或重大事项决定过程中至该交易或事项公告后2个工作日;其他可能影响公司股价的重大事件发生之日起2个工作日内。公司从二级市场回购公司限制性股票按照《公司法》、《证券法》及交易所股票上市规则》关于回购股票的相关规定进行。

二、公司按照首次计划授予各期限制性股票权益总量,取决于股权激励基金、授予价格以及税费等因素。

4.1 本计划的限制性股票权益总量,根据第五章相关规定,各期经调整计算的当期实际提取的激励对象最终获得的股数,即为各授予年度授予权益总量。

3.1 按第五章第四款4.2.3.1.1款、4.2.4.1.1款,授予年度期望股权激励(假)授予权益总量),即为授予年度实际获授予权益总量;

3.2 按第五章第四款4.2.3.1.2款、4.2.3.1.3款、4.2.4.1.2款,授予年度期望股权激励(假)授予权益总量),则非授予年度实际获授予权益总量,据实调整。

四、限制性股票授予价格,按以下原则确定:

4.1 本计划的限制性股票授予价格,由公司董事会确定,须经董事会批准,须经股东大会批准,该价格原则上不低于下列两个价格之孰高者:

①董事会公告前一个交易日的公司股票收盘价;

②董事会公告前30个交易日内的公司股票平均收盘价。

③当回购股权激励在二级市场回购股份时,公司将回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行清查登记。

具体会计处理为:借记库存股,贷记银行存款。

公司股权激励股票授予日,公司将转交付激励对象的库存股成本和本计划在股东大会通过日至限制性股票授予日的期间内资本公积(其他资本公积)累计金额。

具体会计处理为:借记资本公积-股本溢价,贷记“库存股”科目,贷记“资本公积-股本溢价”科目。其中,资本公积-股本溢价科目记载的金额与董事会确定的价格与购股期内以购股基金从二级市场实际回购限制性股票的平均价格之孰高者。

③当回购股权激励在二级市场回购股份时,公司将回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行清查登记。

具体会计处理为:借记库存股,贷记银行存款。

公司股权激励股票授予日,公司将转交付激励对象的库存股成本和本计划在股东大会通过日至限制性股票授予日的期间内资本公积(其他资本公积)累计金额。

具体会计处理为:借记资本公积-股本溢价,贷记“库存股”科目,贷记“资本公积-股本溢价”科目。其中,资本公积-股本溢价科目记载的金额与董事会确定的价格与购股期内以购股基金从二级市场实际回购限制性股票的平均价格之孰高者。

③当回购股权激励在二级市场回购股份时,公司将回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行清查登记。

具体会计处理为:借记库存股,贷记银行存款。

公司股权激励股票授予日,公司将转交付激励对象的库存股成本和本计划在股东大会通过日至限制性股票授予日的期间内资本公积(其他资本公积)累计金额。

具体会计处理为:借记资本公积-股本溢价,贷记“库存股”科目,贷记“资本公积-股本溢价”科目。其中,资本公积-股本溢价科目记载的金额与董事会确定的价格与购股期内以购股基金从二级市场实际回购限制性股票的平均价格之孰高者。

综合上述本条第一款2.2款、第四4.2.3款的相关规定,对各授予年度股权激励的公司及个人配比部分,据实汇总总额计算,按授予专用资金账户(即调整后股权激励基金),按《回购办法》相关规定回购公司限制性股票,按当期符合条件的激励对象进行分配,并将回购的股票以非交易方式授予激励对象。

4.2.4 若授予年度授予价格<= 考核年度期望股价

4.2.4.1 各授予年度期望股权激励(假)授予权益总量)

以各授予年度期望股权激励(假)授予权益总量)为基数,公司和激励对象分以下二种情况进行调整减提计算:

4.2.4.1.1 若0.75 × 考核年度期望股价 ≤ 授予年度授予价格<= 考核年度期望股价。

公司股权激励基金各自等额减提金额计算公式:

0.75 × 考核年度期望股价 × 授予年度授予价格) × 授予年度期望股权激励数 × 50%;

则调整后股权激励基金 = (考核年度期望股价 × 考核年度期望股权激励数) × 授予年度期望股权激励数 × 50% + 2)

= 授予年度授予价格 × 授予年度期望股权激励数;

即由公司和激励对象各自等额减提,专用资金账户余额增至:

授予年度授予价格 × 授予年度期望股权激励数;

此种情况下,授予年度期望股权激励(假)授予权益总量),即为授予年度实际获授予权益总量。

4.2.4.1.2 若授予年度授予价格>0.75 × 考核年度期望股价,则按 0.75 × 考核年度期望股价 × 考核年度期望股权激励基金补提保底指标,计算公司和激励对象需各自补足追加额度。

由公司和激励对象各自等额减提金额计算公式:

授予年度期望股价 × 0.75 × 考核年度期望股价) × 授予年度期望股权激励数 × 50%;

则调整后股权激励基金 = (考核年度期望股价 × 0.75 × 考核年度期望股价) × 授予年度期望股权激励数 × 50% + 2)

= 0.75 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数;

即通过公司和激励对象各自等额减提,专用资金账户余额增至: 0.75 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数;

同时,当期实际获授予权益总量,直接调整为:

0.75 × 考核年度期望股价 × 授予年度期望股权激励数) × 授予年度授予价格;

此种情况下,授予年度期望股权激励(假)授予权益总量),则非授予年度实际获授予权益总量,据实调整。

五、提取激励基金的公司会计处理方法

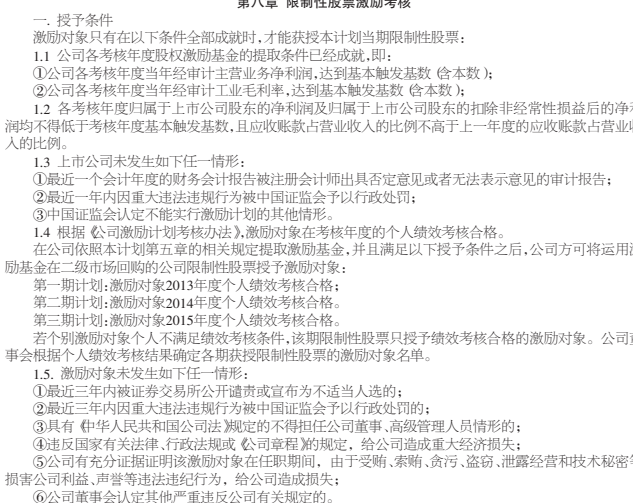
5.1 第一期计提的股权激励成本为按照本条规定:2013年度经调整计算的当期实际提取激励基金,全额计入2014年度第一期计提下一年度管理费用;

5.1.2 第二期计提的股权激励成本为按照本条规定:2014年度经调整计算的当期实际提取激励基金,全额计入2015年度第二期计提下一年度管理费用;

5.1.3 第三期计提的股权激励成本为按照本条规定:2015年度经调整计算的当期实际提取激励基金,全额计入2016年度第三期计提下一年度管理费用;

5.2 公司采用限制性股票模式,通过二级市场股份回购的方式进行股权激励,根据《企业会计准则第11号-股份支付》的相关规定,公司应在本计划经股东大会通过后立即开始实施,并披露本期授予限制性股票情况。

限制性股票实施(回购)基本流程示意图



**第九节 限制性股票授予程序**

一、董事会审核薪酬与考核委员会负责制定《薪酬办法》，规范操作。

二、董事会薪酬与考核委员会负责审查限制性股票的授予条件，激励对象资格的合规性。

三、董事会薪酬与考核委员会负责制定激励方案中激励对象名单并经股东大会批准的激励计划。

四、在股东大会审议通过各考核年度经审计的财务报告决议公告日，公司根据股东大会所通过的激励计划实施。

五、每期授予限制性股票前召开董事会，确定本次授予的授予条件等相关事宜，并披露本期授予限制性股票的公告。

**证券代码：000217      证券简称：东信和平      公告编号：2012-32**

# 东信和平科技股份有限公司关于2012年

公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2012年9月1日，东信和平科技股份有限公司（以下简称“公司”）在《证券时报》、中国证券报》和巨潮资讯网 <http://www.cninfo.com.cn> 上刊登了《关于2012年第二次临时股东大会延期召开的公告》，拟定了2012年9月24日上午9:30分在公司603会议室召开现场及电话方式召开公司2012年第二次临时股东大会。

2012年9月10日，公司董事会和公司控股股东东方通信集团有限公司书面提议的《关于向东信和平科技股份有限公司2012年第二次临时股东大会提请增加董事的议案》，提请将《关于修改东信和平科技股份有限公司章程的议案》和《关于为新增的临时股东大会提案提交公司2012年第二次临时股东大会审议的议案》主要内容：