



证券代码:002458 证券简称:益生股份 公告编号:2018-060

山东益生种畜禽股份有限公司 关于深圳证券交易所年报问询函回复的补充公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

山东益生种畜禽股份有限公司(以下简称“公司”、“我司”或“益生股份”)于2018年05月29日收到深圳证券交易所《关于对山东益生种畜禽股份有限公司2017年年报的问询函》(中小板问询函[2018]第291号),公司对相关问题进行了认真复核,现对相关问题做出补充回复如下:

一、报告期内,共有100名激励对象在行权期进行了行权,实际行权数量为3,862,562份,行权股数3,862,562股。请说明报告期内公司股权激励计划、员工持股计划以及其他员工激励措施的实施情况,具体会计处理,以及是否符合《企业会计准则》的相关规定,请年审会计师发表明确意见。

回复:
一、报告期内股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况
1、公司于2014年02月18日分别召开第三届董事会第四次会和第三届监事会第三次会议,审议并通过了《股权激励计划(草案)》及其摘要,随后公司向中国证监会上报了申请备案材料。根据中国证监会的反馈意见,公司于2014年04月01日召开了第三届董事会第六次会议和第三届监事会第二次会议,审议并通过了《股权激励计划(草案修订稿)》及其摘要。公司于2014年04月23日召开2014年第一次临时股东大会审议通过了《股权激励计划(草案修订稿)》等及其相关事项的议案。2014年05月23日,公司召开第三届董事会第八次会议,审议通过了《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》,确定公司股票期权激励计划首次授予日为2014年05月23日。当日,公司召开了第三届监事会第七次会议,对公司授予的激励对象名单进行了核核。

2、2014年07月16日,公司完成了股权激励计划所涉限制性股票的授予登记工作,并在公司指定的信息披露媒体发布了《关于股权激励授予登记完成的公告》(公告编号:2014-044),授予股份的上市日期为2014年07月18日。本次股权激励计划共向36名激励对象首次授予限制性股票3,713,717股,授予价格为53.76元/股。

2014年07月21日,公司完成了股权激励计划所涉股票期权的授予登记工作,并在公司指定的信息披露媒体发布了《关于股票期权授予登记完成的公告》(公告编号:2014-045),授予股份的上市日期为2014年07月18日。本次股权激励计划共向36名激励对象首次授予限制性股票1,114,115股。

3、2015年03月29日,公司分别召开第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十一次会议,审议通过了《关于注销/回购注销股票期权与限制性股票激励计划之部分股票期权/限制性股票的议案》。由于业绩考核条件未达到第一期行权/解锁条件,根据股权激励计划的规定,注销108名激励对象已获授但未达到第一期行权条件的股票期权共计3,097,885份和以3.76元/股回购注销36名激励对象已获授但第一期未解锁的限制性股票1,114,115股。

4、2016年04月24日,公司分别召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第十九次会议,审议通过了《关于注销/回购注销部分限制性股票及注销部分股票期权的议案》。由于业绩考核条件未达到第二期行权/解锁条件,根据股权激励计划的规定,注销108名激励对象已获授但未达到第二期行权条件的股票期权共计3,415,137份和以3.76元/股回购注销36名激励对象已获授但第二期未解锁的限制性股票1,198,104股。

5、2017年05月22日,公司分别召开了第四届董事会第三次会议和第四届监事会第六次会议,审议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第三个行权/解锁期行权/解锁条件成就的议案》,同意对成就第三个行权/解锁期行权/解锁条件的激励对象按照股权激励计划的相关规定办理第三个行权/解锁期行权/解锁的相关事宜。其中,101名激励对象本次可行权的股票期权数量为53,883,261份,34名激励对象本次可解锁的限制性股票数量为14,401,498股。

2017年05月24日,公司分别召开了第四届董事会第七次会议和第四届监事会第七次会议,审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》,根据有关规定,公司拟注销孙秀英女士在担任董事前已获授但未行权的剩余股票期权共20,699份。本次注销完成后,已授予未行权的股票期权数量调整为3,862,562份。2017年06月08日,本次行权所产生的3,862,562股新增公司股票上市流通。公司于2014年股权激励计划与限制性股票激励计划之股票期权第三个行权期行权的公告》刊登于公司指定的信息披露媒体(中国证券报)、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn),公告日期为2017年06月08日,公告编号:2017-063。

2017年07月17日,本次解锁的限制性股票1,401,498股上市流通。《关于2014年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票第二期解锁股份上市流通的提示性公告》,刊登于公司指定的信息披露媒体(中国证券报)、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn),公告日期为2017年07月17日,公告编号:2017-071。
6、2017年3月8日,益生股份分别召开第四届董事会第三次会议和第四届监事会第二次会议,审议通过了《关于2017年股票期权激励计划(草案)及其摘要的议案》等议案。公司独立董事就本次股权激励计划相关事项发表了独立意见,监事会就激励对象名单进行了核查。2017年3月24日,益生股份召开2017年第三次临时股东大会,会议审议通过了《关于2017年股票期权激励计划(草案)及其摘要的议案》,批准实施本次股票期权激励计划。

2017年3月28日,经公司股东大会授权,益生股份第四届董事会第四次审议通过《关于向激励对象授予股票期权的议案》,同意按照2017年03月28日为授予日,向符合条件的182名激励对象授予1,401,000份股票期权。预留部分由董事会另行确定。2017年05月17日,公司完成了本次股票期权激励计划的授予工作。《关于2017年股票期权激励计划首次授予登记完成的公告》,刊登于公司指定的信息披露媒体(中国证券报)、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn),公告日期为2017年05月18日,公告编号:2017-054。

7、公司于2015年10月29日和2015年11月16日召开第三届董事会第二十三次会议和2015年第二次临时股东大会,审议通过了《关于<员工持股计划(草案)>及摘要的议案》等相关议案,同意公司设立并实施员工持股计划(以下简称“员工持股计划”),并委托深圳平安大华汇通财富管理有限公司设立“平安汇通益生股份员工持股计划客户资产管理计划”进行管理,通过二级市场购买等方式进行认购,通过二级市场购买方式持有员工持股计划有效期限为2017年06月。

根据《深圳证券交易所上市公司募集资金监管管理暂行办法》及《上市公司实施员工持股计划试点的指导意见》及深圳证券交易所《上市公司信息披露业务备忘录第7号:员工持股计划》的相关规定,截至2016年01月08日,本公司员工持股计划在二级市场购买的股份共131,274股,共支付人民币991.189万股,成交金额9,098,444.79元,员工持股计划所购买的股票锁定期为12个月,即2016年01月08日至2017年01月07日。

2017年06月27日,员工持股计划有效满期,所持公司股票991,189股通过大宗交易方式全部出售完毕,公司员工持股计划实施完毕并终止。

二、员工激励措施的具体会计处理

1、限制性股票激励与股票期权激励均属于以权益结算的股份支付,根据会计准则规定用以换取职工提供的服务的股权激励的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量,该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权的,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

(1)2014年2月18日公司实施第一期股票期权股权激励,股票期权激励首次授予日为2014年5月23日,授予数量为1,013,283,000份,行权价格为7.77元/股,公司依据B-S模型(布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型)计算股票期权公允价值,授予日收盘价为9.94元/股,计算结果如下:

股票期权	预计行权数量	实际行权数量	分摊费用(份)	2014年	2015年	2016年	2017年	合计
第一期(30%)	3,097,885.00	12	5,603,607.8	3,974,000.00				9,537,616.78
第二期(30%)	3,097,885.00	24	3,436,517.35	5,880,886.89	2,450,369.54			11,761,773.78
第三期(40%)	4,139,513.00	3,862,562.00	36	3,589,082.39	6,013,855.53	2,505,773.14	18,041,566.58	
合计	10,335,283.00	3,862,562.00	12,520,209.53	13,868,794.41	8,644,225.07	2,505,773.14	39,340,957.14	

②2014年限制性股票股权激励相关会计处理:
等待期内股票期权股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 12,502,209.53
贷:资本公积-其他资本公积 12,502,209.53
由于2014年第一期未能达到行权条件,冲回2014年确认的第一期股份支付费用
借:管理费用 -5,563,609.78

2017年限制性股票第三期行权:
借:管理费用 5,209,632.48
贷:库存股 5,209,632.48

3、员工持股计划的资金来源全部来源于员工本身的自筹资金,员工持股计划持有人盈亏自负,风险自担,与公司无关。员工持股计划所购买的股票全部来自于股票二级市场,按照市场价格买入,故公司薪酬的员工持股计划不构成《企业会计准则-11号股份支付》对于“股份支付”的定义,不属于股份支付的范畴,公司无需对其进行会计处理。
三、年审会计师意见
年审会计师核查了益生公司限制性股票、股票期权激励相关的董事会决议、B-S模型相关参数选取的依据等支持性文件,年审会计师认为,公司会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。
特此公告。
山东益生种畜禽股份有限公司
董事会
2018年06月13日

证券代码:000788 证券简称:北大医药 公告编号:2018-025

北大医药股份有限公司 2017年年度权益分派实施公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、股东大会审议通过权益分派方案的情况
1、北大医药股份有限公司(以下简称“公司”)2017年度权益分派方案已获2018年5月18日召开的2017年度股东大会审议通过,具体内容如下:以2017年末的总股本595,987,425股为基数,可供股东分配的利润向公司全体股东每10股派发现金0.13元(含税)。

2、自分配预案披露至实施期间公司股本总额未发生变化。
3、本次实施的分配方案与股东大会审议通过的时间一致。
4、本次实施分配方案距离股东大会审议通过的时间未超过两个月。
二、权益分派方案
公司2017年年度权益分派方案为:以公司现有总股本595,987,425股为基数,向全体股东每10股派人民币0.130000元(含税,扣税后,QFII、RQFII及持有首发前限售股的个人和证券投资基金10股派人民币0.117000元,持有首发前限售股股权激励限售股及无限限售股的个人股息红利实行差别化税率征收,公司暂不扣缴个人所得税,个人网上交易时,根据其持股期限计算应纳税额【持有首发后限售股、股权激励限售股及无限限售股的证券投资基金所涉红利税,对香港投资者持有基金份额部分按10%征收,对内地投资者持有基金份额部分实行差别化税率征收】。
注:根据先进先出的原则,以投资者证券账户为单位计算持股期限,持股1个月(含1个月)以内,每10股补缴税款0.026400元;持股1个月以上至1年(含1年)的,每10股补缴税款0.013000元;持股超过1年的,不需补缴税款。

三、股权激励计划与除权除息日
本次权益分派股权登记日为:2018年6月19日,除权除息日为:2018年6月20日。
四、权益分派对象
本次权益分派对象为:截止2018年6月19日下午深圳证券交易所收市后,在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司(以下简称“中国证券登记结算深圳分公司”)登记在册的公司全体股东。
五、权益分派方法

1、股权激励计划与除权除息日
本次权益分派股权登记日为:2018年6月19日,除权除息日为:2018年6月20日。
四、权益分派对象
本次权益分派对象为:截止2018年6月19日下午深圳证券交易所收市后,在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司(以下简称“中国证券登记结算深圳分公司”)登记在册的公司全体股东。
五、权益分派方法

贷:资本公积-其他资本公积 -5,563,609.78

②2015年股票期权股权激励相关会计处理:
等待期内股票期权股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 11,894,742.42
贷:资本公积-其他资本公积 11,894,742.42

③2016年股票期权股权激励相关会计处理:
等待期内股票期权股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 -9,311,404.25
贷:资本公积-其他资本公积 -9,311,404.25

④2017年股票期权股权激励相关会计处理:
等待期内股票期权股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 2,505,773.14
贷:资本公积-其他资本公积 2,505,773.14

2017年5月份,股票期权行权
借:银行存款 30,012,106.74
贷:股本 3,862,562.00
资本公积-股本溢价 26,149,544.74

(2)2017年3月8日公司实施第二期股票期权股权激励,股票期权激励首次授予日为2017年3月28日,授予数量为14,010,000.00份,行权价格为33.1元/股,公司依据B-S模型(布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型)计算股票期权公允价值,授予日收盘价为28.36元/股,计算结果如下:

股票期权	预计行权数量	实际行权数量	分摊费用(份)	2017年	2018年	2019年	2020年	合计
第一期(40%)	5,604,000.00	12	3,101,371.72	620,274.34				3,721,646.06
第二期(30%)	4,200,000.00	24	7,881,148.28	9,457,377.89	1,529,625.65			18,914,953.78
第三期(30%)	4,200,000.00	36	6,209,042.04	7,522,850.50	7,522,850.50	1,253,800.42	22,568,351.49	
合计	14,010,000.00	17,251,562.00	17,251,562.00	17,600,502.73	9,099,890.55	1,253,800.42	45,354,953.34	

②2017年股票期权股权激励相关会计处理:
等待期内股票期权股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 17,251,562.04
贷:资本公积-其他资本公积 17,251,562.04
由于2017年第一期未能达到行权条件,冲回2017年确认的第一期股份支付费用
借:管理费用 -3,101,371.72
贷:资本公积-其他资本公积 -3,101,371.72

(3)2014年2月18日公司实施限制性股票股权激励,限制性股票股权激励首次授予日为2014年5月23日,授予数量为3,713,717股,授予价格为3.76元/股,公司依据B-S模型(布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型)计算限制性股票公允价值,授予日收盘价为9.94元/股,计算结果如下:

股票期权	预计行权数量	实际行权数量	分摊费用(份)	2014年	2015年	2016年	2017年	合计
第一期(30%)	1,114,115.00	12	2,966,651.76	2,119,030.97				5,085,682.73
第二期(30%)	1,114,115.00	24	1,325,266.10	2,271,884.75	946,618.65			4,543,769.50
第三期(40%)	1,485,487.00	1,401,498.00	36	1,095,901.95	1,871,144.65	1,877,144.65	782,143.61	5,631,533.96
合计	3,713,717.00	1,401,498.00	5,386,919.81	6,268,066.38	2,823,763.30	782,143.61	15,260,892.19	

②2014年限制性股票股权激励相关会计处理:
向职工发行的限制性股票,收到职工缴纳的认款时
借:银行存款 13,963,575.92
贷:资本公积-股本溢价 10,249,858.92
同时,就回购义务确认负债
借:库存股 13,963,575.92
贷:其他应付款 13,963,575.92

等待期内限制性股票股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 5,386,918.91
贷:资本公积-其他资本公积 5,386,918.91
由于2014年第一期未能达到行权条件,冲回2014年确认的第一期股份支付费用
借:管理费用 -2,966,651.76
贷:资本公积-其他资本公积 -2,966,651.76

②015年限制性股票股权激励相关会计处理:
注:2014年未达到可行权条件的限制性股票
借:其他应付款 4,189,072.40
贷:银行存款 4,189,072.40
借:股本 1,114,115.00
资本公积-股本溢价 3,074,957.00

借:库存股 4,189,072.40
贷:银行存款 4,189,072.40
等待期内限制性股票股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 4,149,029.40
贷:资本公积-其他资本公积 4,149,029.40

由于2015年第二期未能达到行权条件,冲回2014年、2015年确认的第二期股份支付费用
借:管理费用 -3,597,150.85
贷:资本公积-其他资本公积 -3,597,150.85

③2016年限制性股票股权激励相关会计处理:
注:2015年未达到可行权条件的限制性股票
借:其他应付款 4,504,871.04
贷:银行存款 4,504,871.04
借:股本 1,198,104.00
资本公积-股本溢价 3,306,767.04

借:库存股 4,504,871.04
贷:银行存款 4,504,871.04
等待期内限制性股票股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 1,877,144.65
贷:资本公积-其他资本公积 1,877,144.65

2016年第三期达到可行权条件,公司预计2017年行权:
②017年限制性股票股权激励相关会计处理:
等待期内限制性股票股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 782,143.61
贷:资本公积-其他资本公积 782,143.61

2017年限制性股票第三期行权:
借:其他应付款 5,209,632.48
贷:库存股 5,209,632.48

3、员工持股计划的资金来源全部来源于员工本身的自筹资金,员工持股计划持有人盈亏自负,风险自担,与公司无关。员工持股计划所购买的股票全部来自于股票二级市场,按照市场价格买入,故公司薪酬的员工持股计划不构成《企业会计准则-11号股份支付》对于“股份支付”的定义,不属于股份支付的范畴,公司无需对其进行会计处理。
三、年审会计师意见
年审会计师核查了益生公司限制性股票、股票期权激励相关的董事会决议、B-S模型相关参数选取的依据等支持性文件,年审会计师认为,公司会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。
特此公告。
山东益生种畜禽股份有限公司
董事会
2018年06月13日

1、股权激励计划与除权除息日
本次权益分派股权登记日为:2018年6月19日,除权除息日为:2018年6月20日。
四、权益分派对象
本次权益分派对象为:截止2018年6月19日下午深圳证券交易所收市后,在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司(以下简称“中国证券登记结算深圳分公司”)登记在册的公司全体股东。
五、权益分派方法

证券代码:603987 证券简称:康德莱 公告编号:2018-067

上海康德莱企业发展集团股份有限公司 关于对北京康百世商贸有限公司增资暨对外投资的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:
●投资标的名称:北京康百世商贸有限公司(以下简称“康百世”或“标的公司”)。
●投资金额:上海康德莱企业发展集团股份有限公司(以下简称“公司”)拟通过增资方式(出于2015年第二期未能达到行权条件,冲回2014年、2015年确认的第二期股份支付费用)借:管理费用 -9,311,404.25
贷:资本公积-其他资本公积 -9,311,404.25

③2016年股票期权股权激励相关会计处理:
等待期内股票期权股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 2,505,773.14
贷:资本公积-其他资本公积 2,505,773.14

2017年5月份,股票期权行权
借:银行存款 30,012,106.74
贷:股本 3,862,562.00
资本公积-股本溢价 26,149,544.74

(2)2017年3月8日公司实施第二期股票期权股权激励,股票期权激励首次授予日为2017年3月28日,授予数量为14,010,000.00份,行权价格为33.1元/股,公司依据B-S模型(布莱克-斯科尔斯-默顿期权定价模型)计算股票期权公允价值,授予日收盘价为28.36元/股,计算结果如下:

股票期权	预计行权数量	实际行权数量	分摊费用(份)	2017年	2018年	2019年	2020年	合计
第一期(40%)	5,604,000.00	12	3,101,371.72	620,274.34				3,721,646.06
第二期(30%)	4,200,000.00	24	7,881,148.28	9,457,377.89	1,529,625.65			18,914,953.78
第三期(30%)	4,200,000.00	36	6,209,042.04	7,522,850.50	7,522,850.50	1,253,800.42	22,568,351.49	
合计	14,010,000.00	17,251,562.00	17,251,562.00	17,600,502.73	9,099,890.55	1,253,800.42	45,354,953.34	

②2017年股票期权股权激励相关会计处理:
等待期内股票期权股权激励应计入当期的股份支付费用
借:管理费用 17,251,562.04
贷:资本公积-其他资本公积 17,251,562.04
由于2017年第一期未能达到行权条件,冲回2017年确认的第一