

**广东领益智造股份有限公司**  
**关于《2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》**  
**修订说明的公告**

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。

广东领益智造股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 12 月 30 日召开的第四届董事会第三十八次会议审议通过了《关于<广东领益智造股份有限公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》，为更好地实施 2020 年股票期权与限制性股票激励计划、增强股权激励效果，同意结合公司实际情况，对《广东领益智造股份有限公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》及其摘要进行修订。《广东领益智造股份有限公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）》及其摘要详见巨潮资讯网（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）。

本次修订的主要内容包括调整了授予权益数量、权益分配情况及对公司业绩的影响，以及首次授予的激励对象人数等。具体修订内容如下：

**一、“特别提示”之“第 5 点”**

**修订前：**

5、本激励计划拟向激励对象授予权益总计 5,506.80 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.78%。其中首次授予 4,589.00 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.65%，约占本激励计划拟授予权益总数的 83.33%；预留 917.80 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.13%，约占本激励计划拟授予权益总数的 16.67%。预留授予的权益未超过本次拟授予权益总额的 20%。具体如下：

股票期权激励计划：公司拟向激励对象授予的股票期权总量为 3,852.76 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.55%。其中首次授予 3,210.30 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.46%，约占拟授予股票期权总数的 83.32%；预留 642.46 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.09%，约占拟授予股票期权总数的 16.68%。每份股票期权赋予激励对象在满足行权条件的情况下，在可行权日以行权价格购买 1 股公司股票的权利。

限制性股票激励计划：公司拟向激励对象授予 1,654.04 万股公司限制性股票，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.23%。其中首次授予 1,378.70 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.20%，约占拟授予限制性股票总数的 83.35%；预留 275.34 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.03%，约占拟授予限制性股票总数的 16.65%。

本次在全部有效期内的股权激励计划所涉及的标的股票总数累计未超过公司股本总额的 10%。本激励计划中任何一名激励对象通过全部有效的股权激励计划获授的本公司股票累计不超过公司股本总额的 1%。

在本激励计划公告当日至激励对象完成股票期权行权或限制性股票登记期间，若公司发生资本公积金转增股本、派送股票红利或股份拆细、缩股、配股等事宜，股票期权和限制性股票的数量将做相应的调整。

修订后：

**5、本激励计划拟向激励对象授予权益总计 6,081.36 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.86%。其中首次授予 5,067.80 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.72%，约占本激励计划拟授予权益总数的 83.33%；预留 1,013.56 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.14%，约占本激励计划拟授予权益总数的 16.67%。预留授予的权益未超过本次拟授予权益总额的 20%。具体如下：**

**股票期权激励计划：公司拟向激励对象授予的股票期权总量为 4,254.95 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.60%。其中首次授予 3,545.46 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.50%，约占拟授予股票期权总数的 83.33%；预留 709.49 万份，约占本激励计划签署时公司股**

本总额的 0.10%，约占拟授予股票期权总数的 16.67%。每份股票期权赋予激励对象在满足行权条件的情况下，在可行权日以行权价格购买 1 股公司股票的权利。

**限制性股票激励计划：**公司拟向激励对象授予 1,826.41 万股公司限制性股票，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.26%。其中首次授予 1,522.34 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.22%，约占拟授予限制性股票总数的 83.35%；预留 304.07 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.04%，约占拟授予限制性股票总数的 16.65%。

本次在全部有效期内的股权激励计划所涉及的标的股票总数累计未超过公司股本总额的 10%。本激励计划中任何一名激励对象通过全部有效的股权激励计划获授的本公司股票累计不超过公司股本总额的 1%。

在本激励计划公告当日至激励对象完成股票期权行权或限制性股票登记期间，若公司发生资本公积金转增股本、派送股票红利或股份拆细、缩股、配股等事宜，股票期权和限制性股票的数量将做相应的调整。

## 二、“特别提示”之“第 10 点”

### 修订前：

10、本激励计划的激励对象为公司董事、高级管理人员、公司（含控股子公司）中层管理人员及核心技术（业务）骨干，不包括独立董事和监事，亦不包括单独或合计持有上市公司 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母和子女。本激励计划首次授予的激励对象总人数为 377 人，占公司截至 2019 年 12 月 31 日在册员工总人数 71,244 人的 0.53%。

### 修订后：

10、本激励计划的激励对象为公司董事、高级管理人员、公司（含控股子公司）中层管理人员及核心技术（业务）骨干，不包括独立董事和监事，亦不包括单独或合计持有上市公司 5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母和子女。**本激励计划首次授予的激励对象总人数为 451 人，占公司截至 2019 年 12 月 31 日在册员工总人数 71,244 人的 0.63%。**

### 三、“第四章 激励计划的激励对象”之“二、激励对象的范围及说明”之“（一）激励对象的范围”

#### 修订前：

本激励计划首次授予的激励对象共计 377 人，占公司截至 2019 年 12 月 31 日在册员工总人数 71,244 人的 0.53%。激励对象全部是公司的管理层及核心技术（业务）骨干。

本激励计划首次授予的激励对象人员包括：

1、公司高级管理人员共 1 人，占激励对象总人数的 0.27%。

2、公司（含控股子公司）的中层管理人员、核心技术（业务）骨干共 376 人，占激励对象总人数的 99.73%。激励对象姓名和职务详见《广东领益智造股份有限公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予的激励对象名单》。

预留授予的激励对象由本激励计划经股东大会审议通过后 12 个月内确定，经董事会提出、独立董事及监事会发表明确意见、律师发表专业意见并出具法律意见书后，公司在指定网站按要求及时、准确披露当次激励对象相关信息。超过 12 个月未明确激励对象的，预留权益失效。

#### 修订后：

**本激励计划首次授予的激励对象共计 451 人，占公司截至 2019 年 12 月 31 日在册员工总人数 71,244 人的 0.63%。激励对象全部是公司的管理层及核心技术（业务）骨干。**

本激励计划首次授予的激励对象人员包括：

**1、公司高级管理人员共 1 人，占激励对象总人数的 0.22%。**

**2、公司（含控股子公司）的中层管理人员、核心技术（业务）骨干共 450 人，占激励对象总人数的 99.78%。激励对象姓名和职务详见《广东领益智造股份有限公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予的激励对象名单（调整后）》。**

预留授予的激励对象由本激励计划经股东大会审议通过后 12 个月内确定，经董事会提出、独立董事及监事会发表明确意见、律师发表专业意见并出具法律意见书后，公司在指定网站按要求及时、准确披露当次激励对象相关信息。超过

12个月未明确激励对象的，预留权益失效。

#### 四、“第四章 激励计划的激励对象”之“四、激励对象人员名单及分配情况”

修订前：

姓名	职位	获授的股票 期权数量 (万份)	获授的限制性 股票数量 (万股)	获授权益 合计数量 (万份)	获授权益总数 占授予权益总数 的比例	获授权益总数 占当前股本总额 的比例
雷曼君	董事会秘书	20.00	0	20.00	0.36%	0.003%
	中层管理人员、核心技术 (业务)骨干(共376人)	3,190.30	1,378.70	4,569.00	82.97%	0.649%
	预留部分	642.46	275.34	917.80	16.67%	0.130%
	<b>合计(共377人)</b>	<b>3,852.76</b>	<b>1,654.04</b>	<b>5,506.80</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.782%</b>

1、任何一名激励对象通过全部在有效期内的股权激励计划获授的公司股票，累计未超过公司股本总额的1%。

2、本激励计划激励对象不包括公司独立董事、监事；亦不包括单独或合计持有上市公司5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母和子女。

3、本激励计划激励对象为公司股东或公司董事时，应履行回避表决的义务。

修订后：

姓名	职位	获授的股票 期权数量 (万份)	获授的限制性 股票数量 (万股)	获授权益 合计数量 (万份)	获授权益总数 占授予权益总数 的比例	获授权益总数 占当前股本总额 的比例
雷曼君	董事会秘书	20.00	0	20.00	0.33%	0.003%
	中层管理人员、核心技术 (业务)骨干(共450人)	3,525.46	1,522.34	5,047.80	83.00%	0.717%
	预留部分	709.49	304.07	1,013.56	16.67%	0.144%
	<b>合计(共451人)</b>	<b>4,254.95</b>	<b>1,826.41</b>	<b>6,081.36</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.864%</b>

1、任何一名激励对象通过全部在有效期内的股权激励计划获授的公司股票，累计未超过公司股本总额的1%。

2、本激励计划激励对象不包括公司独立董事、监事；亦不包括单独或合计持有上市公司5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母和子女。

3、本激励计划激励对象为公司股东或公司董事时，应履行回避表决的义务。

## 五、“第五章 股权激励计划具体内容”

### 修订前：

本激励计划包括股票期权激励计划和限制性股票激励计划两部分。股票期权和限制性股票将在履行相关程序后授予。本激励计划有效期为 64 个月，自股票期权和限制性股票首次授予之日起至所有股票期权行权或注销、限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止。

本激励计划拟向激励对象授予权益总计 5,506.80 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.78%。其中首次授予 4,589.00 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.65%，约占本激励计划拟授予权益总数的 83.33%；预留 917.80 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.13%，约占本激励计划拟授予权益总数的 16.67%。预留授予的权益未超过本次拟授予权益总额的 20%。

### 修订后：

本激励计划包括股票期权激励计划和限制性股票激励计划两部分。股票期权和限制性股票将在履行相关程序后授予。本激励计划有效期为 64 个月，自股票期权和限制性股票首次授予之日起至所有股票期权行权或注销、限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止。

**本激励计划拟向激励对象授予权益总计 6,081.36 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.86%。其中首次授予 5,067.80 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.72%，约占本激励计划拟授予权益总数的 83.33%；预留 1,013.56 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.14%，约占本激励计划拟授予权益总数的 16.67%。预留授予的权益未超过本次拟授予权益总额的 20%。**

## 六、“第五章 股权激励计划具体内容”之“一、股票期权激励计划”之“（二）拟授予的股票期权数量”

### 修订前：

公司拟向激励对象授予的股票期权总量为 3,852.76 万份，约占本激励计划

签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.55%。其中首次授予 3,210.30 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.46%，约占拟授予股票期权总数的 83.32%；预留 642.46 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.09%，约占拟授予股票期权总数的 16.68%。每份股票期权赋予激励对象在满足行权条件的情况下，在可行权日以行权价格购买 1 股公司股票的权利。

修订后：

公司拟向激励对象授予的股票期权总量为 4,254.95 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.60%。其中首次授予 3,545.46 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.50%，约占拟授予股票期权总数的 83.33%；预留 709.49 万份，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.10%，约占拟授予股票期权总数的 16.67%。每份股票期权赋予激励对象在满足行权条件的情况下，在可行权日以行权价格购买 1 股公司股票的权利。

七、“第五章 股权激励计划具体内容”之“一、股票期权激励计划”之“（七）股票期权会计处理、公允价值的测算及对公司业绩的影响”

修订前：

## 2、股票期权公允价值的测算

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择布莱克—斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）来计算股票期权的公允价值，并于草案公告日用该模型对首次授予的 3,210.30 万份股票期权进行测算，公式为：

$$C = Se^{-q(T-t)}N(d1) - Xe^{-r(T-t)}N(d2)$$

$$d1 = \frac{\ln\left(\frac{S}{X}\right) + \left(r + \frac{\sigma^2}{2}\right)(T-t)}{\sigma\sqrt{T-t}}$$

$$d2 = \frac{\ln\left(\frac{S}{X}\right) + \left(r - \frac{\sigma^2}{2}\right)(T-t)}{\sigma\sqrt{T-t}} = d1 - \sigma\sqrt{T-t}$$

其中，公式中各参数代表的含义及取值为：

(1) X: 行权价格, 等于 12.78 元/股;

(2) S: 授权日市场价格, 等于 12.83 元/股 (假设以 2020 年 12 月 21 日收盘价作为授权日市场价格进行测算, 最终授权日市场价格以实际授权日收盘价为准);

(3) T-t: 股票期权的剩余年限, 假设激励对象在可行权日所在期间匀速行权, 则各股票期权的剩余年限分别为 1.8 年、2.8 年、3.8 年;

(4)  $\sigma$ : 历史波动率, 选取公司上市首日至 2020 年 12 月 21 日的股价年化波动率, 数值为 54.2775%;

(5) r: 无风险收益率, 以银行间国债到期收益率作为相应期限的无风险收益率, 则各期无风险收益率分别为 2.8663%、2.9543%、3.0287%;

(6) q: 股息率, 取最近 1 年股息率, 数值为 1.9425%。

由于授予的股票期权数量占公司股本总额比例较小, 因此不考虑股票期权行权时对公司股本的摊薄效应。根据上述参数, 对公司首次授予的 3,210.30 万份股票期权的总成本进行了测算, 股票期权的总成本为 14,125.32 万元。

行权期	股票期权份数 (万份)	每份股票期权 公允价值 (元)	股票期权成本 (万元)
第一个行权期	963.09	3.64	3,505.64
第二个行权期	963.09	4.40	4,237.60
第三个行权期	1,284.12	4.97	6,382.08
合计	3,210.30	-	14,125.32

### 3、股票期权激励计划对公司业绩及现金流的影响

#### (1) 股票期权激励计划对公司利润报表的影响

根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》的有关规定, 公司将在股票期权激励计划有效期内的每个资产负债表日, 以可行权股票期权数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授权日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

若全部激励对象均符合股票期权激励计划规定的行权条件且在各行权期内全部行权, 则该等公允价值总额作为股票期权激励计划的总成本将在股票期权激



励计划的实施过程中按照行权比例分期确认。根据会计准则的规定，具体金额应以实际授权日计算的股票期权公允价值为准。

假设首次授权日在 2021 年 1 月，首次授予的股票期权成本在 2021 年-2024 年的摊销情况见下表：

年份	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	合计
各年摊销成本（万元）	6,359.97	4,607.15	2,519.99	638.21	14,125.32

股票期权激励计划的股权激励成本在公司经常性损益中列支，股权激励成本的摊销对股票期权激励计划有效期内公司各年度净利润有所影响，从而对业绩考核目标中的净利润增长率指标造成一定影响，但是不会影响公司现金流和直接减少公司净资产。而且，若考虑到股权激励计划将有效促进公司发展，激励计划带来的公司业绩提升将远高于因其带来的费用增加。

本预测是在一定的参数取值和定价模型的基础上计算的，实际股权激励成本将根据董事会确定授权日后各参数取值的变化而变化。公司将在定期报告中披露具体的会计处理方法及其对公司财务数据的影响。

## （2）股票期权激励计划对公司现金流的影响

若股票期权激励计划首次授予的 3,210.30 万份股票期权全部行权，则公司将向激励对象发行 3,210.30 万股本公司股份，所募集资金金额为 41,027.63 万元，该部分资金公司计划全部用于补充公司流动资金。

修订后：

## 2、股票期权公允价值的测算

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择布莱克—斯科尔期权定价模型(Black-Scholes Model)来计算股票期权的公允价值，并于草案公告日用该模型对首次授予的 3,545.46 万份股票期权进行测算，公式为：

$$C = Se^{-q(T-t)}N(d1) - Xe^{-r(T-t)}N(d2)$$

$$d1 = \frac{\ln\left(\frac{S}{X}\right) + \left(r + \frac{\sigma^2}{2}\right)(T-t)}{\sigma\sqrt{T-t}}$$

$$d2 = \frac{\ln\left(\frac{S}{X}\right) + \left(r - \frac{\sigma^2}{2}\right)(T-t)}{\sigma\sqrt{T-t}} = d1 - \sigma\sqrt{T-t}$$

其中，公式中各参数代表的含义及取值为：

(1) X：行权价格，等于 12.78 元/股；

(2) S：授权日市场价格，等于 12.83 元/股（假设以 2020 年 12 月 21 日收盘价作为授权日市场价格进行测算，最终授权日市场价格以实际授权日收盘价为准）；

(3) T-t：股票期权的剩余年限，假设激励对象在可行权日所在期间匀速行权，则各股票期权的剩余年限分别为 1.8 年、2.8 年、3.8 年；

(4)  $\sigma$ ：历史波动率，选取公司上市首日至 2020 年 12 月 21 日的股价年化波动率，数值为 54.2775%；

(5) r：无风险收益率，以银行间国债到期收益率作为相应期限的无风险收益率，则各期无风险收益率分别为 2.8663%、2.9543%、3.0287%；

(6) q：股息率，取最近 1 年股息率，数值为 1.9425%。

*由于授予的股票期权数量占公司股本总额比例较小，因此不考虑股票期权行权时对公司股本的摊薄效应。根据上述参数，对公司首次授予的 3,545.46 万份股票期权的总成本进行了测算，股票期权的总成本为 15,600.02 万元。*

行权期	股票期权份数 (万份)	每份股票期权 公允价值 (元)	股票期权成本 (万元)
第一个行权期	1,063.64	3.64	3,871.64
第二个行权期	1,063.64	4.40	4,680.01
第三个行权期	1,418.18	4.97	7,048.37
合计	3,545.46	-	15,600.02

### 3、股票期权激励计划对公司业绩及现金流的影响

#### (1) 股票期权激励计划对公司利润报表的影响

根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》的有关规定，公司将在股票期权激励计划有效期内的每个资产负债表日，以可行权股票期权数量的最佳估计为基础，按照权益工具授权日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和

资本公积。

若全部激励对象均符合股票期权激励计划规定的行权条件且在各行权期内全部行权，则该等公允价值总额作为股票期权激励计划的总成本将在股票期权激励计划的实施过程中按照行权比例分期确认。根据会计准则的规定，具体金额应以实际授权日计算的股票期权公允价值为准。

假设首次授权日在 2021 年 1 月，首次授予的股票期权成本在 2021 年-2024 年的摊销情况见下表：

年份	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	合计
各年摊销成本（万元）	7,023.96	5,088.14	2,783.08	704.84	15,600.02

股票期权激励计划的股权激励成本在公司经常性损益中列支，股权激励成本的摊销对股票期权激励计划有效期内公司各年度净利润有所影响，从而对业绩考核目标中的净利润增长率指标造成一定影响，但是不会影响公司现金流和直接减少公司净资产。而且，若考虑到股权激励计划将有效促进公司发展，激励计划带来的公司业绩提升将远高于因其带来的费用增加。

本预测是在一定的参数取值和定价模型的基础上计算的，实际股权激励成本将根据董事会确定授权日后各参数取值的变化而变化。公司将在定期报告中披露具体的会计处理方法及其对公司财务数据的影响。

#### （2）股票期权激励计划对公司现金流的影响

*若股票期权激励计划首次授予的 3,545.46 万份股票期权全部行权，则公司将向激励对象发行 3,545.46 万股本公司股份，所募集资金金额为 45,310.98 万元，该部分资金公司计划全部用于补充公司流动资金。*

### 八、“第五章 股权激励计划具体内容”之“二、限制性股票激励计划”之“（二）拟授予的限制性股票数量”

#### 修订前：

公司拟向激励对象授予 1,654.04 万股公司限制性股票，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.23%。其中首次授予 1,378.70 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.20%，约占拟授予限制性股票总数的 83.35%；预留 275.34 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.03%，约

占拟授予限制性股票总数的 16.65%。

修订后：

公司拟向激励对象授予 1,826.41 万股公司限制性股票，约占本激励计划签署时公司股本总额 704,369.88 万股的 0.26%。其中首次授予 1,522.34 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.22%，约占拟授予限制性股票总数的 83.35%；预留 304.07 万股，约占本激励计划签署时公司股本总额的 0.04%，约占拟授予限制性股票总数的 16.65%。

九、“第五章 股权激励计划具体内容”之“二、限制性股票激励计划”之“（八）限制性股票会计处理、公允价值的测算及对公司业绩的影响”

修订前：

## 2、限制性股票公允价值的测算

按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定，对于一次性授予分期解除限售的限制性股票，其费用应在解除限售期内，以对解除限售数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，计入各年度相关成本或费用，且该成本费用应在经常性损益中列示。

公司将在本激励计划有效期内的每个资产负债表日，以可解除限售限制性股票数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

假设首次授予限制性股票的授予日价格为 12.83 元（最终授予日价格以实际授予日收盘价为准），授予价格为 6.39 元，则每股限制性股票的公允价值=12.83 元-6.39 元=6.44 元，则首次向激励对象授予限制性股票的总成本=1,378.70 万股×6.44 元/股=8,878.83 万元。

## 3、限制性股票激励计划对公司业绩及现金流的影响

### （1）限制性股票激励计划对公司利润报表的影响

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，公司将在本激励计划有效期内的每个资产负债表日，以可解除限售限制性股票数量的最佳估计为基础，按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费

用和资本公积。

若全部激励对象均符合限制性股票激励计划规定的解除限售条件且在各解除限售期内全部解除限售，则该等公允价值总额作为本次激励计划的总成本将在限制性股票激励计划的实施过程中按照解除限售比例分期确认。根据会计准则的规定，具体金额应以实际授予日计算的限制性股票公允价值为准。

假设首次授予日在 2021 年 1 月，首次授予的限制性股票成本在 2021 年-2024 年的摊销情况见下表：

年份	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	合计
各年摊销成本（万元）	4,204.76	2,872.94	1,445.98	355.15	<b>8,878.83</b>

限制性股票激励计划的股权激励成本在经常性损益中列支，股权激励成本的摊销对限制性股票激励计划有效期内公司各年度净利润有所影响，从而对业绩考核目标中的净利润增长率指标造成一定影响，但是不会影响公司现金流和直接减少公司净资产。而且，若考虑到股权激励计划将有效促进公司发展，激励计划带来的公司业绩提升将远高于因其带来的费用增加。

本预测是在一定的参数取值和定价模型的基础上计算的，实际股权激励成本将根据董事会确定授予日后各参数取值的变化而变化。公司将在定期报告中披露具体的会计处理方法及其对公司财务数据的影响。

## （2）限制性股票激励计划对公司现金流的影响

若限制性股票激励计划首次授予的 1,378.70 万股限制性股票全部解除限售，则公司将向激励对象发行 1,378.70 万股本公司股份，所募集资金金额为 8,809.89 万元，该部分资金公司计划全部用于补充公司流动资金。

### 修订后：

#### 2、限制性股票公允价值的测算

按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定，对于一次性授予分期解除限售的限制性股票，其费用应在解除限售期内，以对解除限售数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，计入各年度相关成本或费用，且该成本费用应在经常性损益中列示。

公司将在本激励计划有效期内的每个资产负债表日，以可解除限售限制性股

票数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

**假设首次授予限制性股票的授予日价格为 12.83 元（最终授予日价格以实际授予日收盘价为准），授予价格为 6.39 元，则每股限制性股票的公允价值=12.83 元-6.39 元=6.44 元，则首次向激励对象授予限制性股票的总成本=1,522.34 万股×6.44 元/股=9,803.87 万元。**

### 3、限制性股票激励计划对公司业绩及现金流的影响

#### （1）限制性股票激励计划对公司利润报表的影响

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，公司将在本激励计划有效期内的每个资产负债表日，以可解除限售限制性股票数量的最佳估计为基础，按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

若全部激励对象均符合限制性股票激励计划规定的解除限售条件且在各解除限售期内全部解除限售，则该等公允价值总额作为本次激励计划的总成本将在限制性股票激励计划的实施过程中按照解除限售比例分期确认。根据会计准则的规定，具体金额应以实际授予日计算的限制性股票公允价值为准。

假设首次授予日在 2021 年 1 月，首次授予的限制性股票成本在 2021 年-2024 年的摊销情况见下表：

年份	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	合计
各年摊销成本（万元）	4,642.83	3,172.25	1,596.63	392.16	9,803.87

限制性股票激励计划的股权激励成本在经常性损益中列支，股权激励成本的摊销对限制性股票激励计划有效期内公司各年度净利润有所影响，从而对业绩考核目标中的净利润增长率指标造成一定影响，但是不会影响公司现金流和直接减少公司净资产。而且，若考虑到股权激励计划将有效促进公司发展，激励计划带来的公司业绩提升将远高于因其带来的费用增加。

本预测算是在一定的参数取值和定价模型的基础上计算的，实际股权激励成本将根据董事会确定授予日后各参数取值的变化而变化。公司将在定期报告中披露具体的会计处理方法及其对公司财务数据的影响。

(2) 限制性股票激励计划对公司现金流的影响

若限制性股票激励计划首次授予的 1,522.34 万股限制性股票全部解除限售, 则公司将向激励对象发行 1,522.34 万股本公司股份, 所募集资金金额为 9,727.75 元, 该部分资金公司计划全部用于补充公司流动资金。

十、“第五章 股权激励计划具体内容”之“三、本激励计划对公司业绩及现金流的影响”

修订前:

三、本激励计划对公司业绩及现金流的影响

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定, 公司将在本激励计划有效期内的每个资产负债表日, 以可行权股票期权/可解除限售限制性股票数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授权日/授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

若全部激励对象均符合本激励计划规定的行权/解除限售条件且在各行权期/解除限售期内全部行权/解除限售, 则该等公允价值总额作为本次激励计划的总成本将在股权激励计划的实施过程中按照行权/解除限售比例分期确认。

假设首次授权日/授予日在 2020 年 1 月, 则本激励计划首次授予的权益总成本为 23,004.15 万元, 其中首次授予的股票期权成本为 14,125.32 万元, 首次授予的限制性股票成本为 8,878.83 万元。本激励计划的总成本摊销情况见下表:

年份	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	合计
各年摊销成本(万元)	10,564.73	7,480.09	3,965.97	993.36	23,004.15

本激励计划的股权激励成本在经常性损益中列支, 股权激励成本的摊销对本激励计划有效期内公司各年度净利润有所影响, 从而对业绩考核目标中的净利润增长率指标造成一定影响, 但是不会影响公司现金流和直接减少公司净资产。而且, 若考虑到股权激励计划将有效促进公司发展, 激励计划带来的公司业绩提升将远高于因其带来的费用增加。

本预测是在一定的参数取值和定价模型的基础上计算的, 实际股权激励成本将根据董事会确定授权日/授予日后各参数取值的变化而变化。公司将在定期报告中披露具体的会计处理方法及其对公司财务数据的影响。

若本激励计划首期授予的 3,210.30 万份股票期权和 1,378.70 万股限制性股票全部行权/解除限售，则公司将向激励对象发行 4,589.00 万股本公司股份，所募集资金累计金额约为 49,837.52 万元，该部分资金公司计划全部用于补充公司流动资金。

修订后：

### 三、本激励计划对公司业绩及现金流的影响

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的有关规定，公司将在本激励计划有效期内的每个资产负债表日，以可行权股票期权/可解除限售限制性股票数量的最佳估计为基础，按照权益工具授权日/授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

若全部激励对象均符合本激励计划规定的行权/解除限售条件且在各行权期/解除限售期内全部行权/解除限售，则该等公允价值总额作为本次激励计划的总成本将在股权激励计划的实施过程中按照行权/解除限售比例分期确认。

**假设首次授权日/授予日在 2020 年 1 月，则本激励计划首次授予的权益总成本为 25,403.89 万元，其中首次授予的股票期权成本为 15,600.02 万元，首次授予的限制性股票成本为 9,803.87 万元。本激励计划的总成本摊销情况见下表：**

年份	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	合计
各年摊销成本 (万元)	11,666.79	8,260.39	4,379.71	1,097.00	25,403.89

本激励计划的股权激励成本在经常性损益中列支，股权激励成本的摊销对本激励计划有效期内公司各年度净利润有所影响，从而对业绩考核目标中的净利润增长率指标造成一定影响，但是不会影响公司现金流和直接减少公司净资产。而且，若考虑到股权激励计划将有效促进公司发展，激励计划带来的公司业绩提升将远高于因其带来的费用增加。

本预测算是在一定的参数取值和定价模型的基础上计算的，实际股权激励成本将根据董事会确定授权日/授予日后各参数取值的变化而变化。公司将在定期报告中披露具体的会计处理方法及其对公司财务数据的影响。

**若本激励计划首次授予的 3,545.46 万份股票期权和 1,522.34 万股限制性股**



票全部行权/解除限售，则公司将向激励对象发行**5,067.80**万股本公司股份，所募集资金累计金额约为**55,038.73**万元，该部分资金公司计划全部用于补充公司流动资金。

针对上述修订内容，公司同时对《广东领益智造股份有限公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）摘要》《广东领益智造股份有限公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予的激励对象名单》等其他相关文件中涉及的相关部分一并修订。

特此公告。

广东领益智造股份有限公司

2020 年 12 月 30 日