

(上接B098版)

应当符合有关法律、法规和规范性文件的规定。

公司可以根据实际情况,向激励对象提供统一或自主行权方式。

基于上述,金杜认为,《激励计划(草案)》第八章第一节、第二节以及第三节均明确规定了股票期权的实施、授予和行权程序,符合《管理办法》第九条第(八)项的规定。

(三)股票期权激励计划的调整方法和程序

《激励计划(草案)》第五章第九节明确规定了本次激励计划的调整方法和程序如下:

1.股票期权激励计划的调整方法

若在本激励计划公告日至激励对象完成股票期权股份登记期间,公司有资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股、缩股等事项,应对股票期权数量进行相应的调整。调整方法如下:

(1)资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细

$$Q=Q_0 \times (1+n)$$

其中:Q₀为调整前的股票期权数量;n为每股的资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细的比率(即每股股票派增、送或拆细后增加的股票数量);Q为调整后的股票期权数量。

(2)缩股

$$Q=Q_0 \times n$$

其中:Q₀为调整前的股票期权数量;n为缩股比例(即1股公司股票缩为n股股票);Q为调整后的股票期权数量。

(3)配股

$$Q=Q_0 \times P_1 \times [1+(n) \times (P_1+P_2) \times n]$$

其中:Q₀为调整前的股票期权数量;P₁为股权登记日当日收盘价;P₂为配股价格;n为配股的比例(即配股的股数与配股前公司总股本的比例);Q为调整后的股票期权数量。

(4)增发

公司在增发新股的情况下,股票期权数量不做调整。

2.行权价格的调整方法

若在本激励计划公告日至激励对象完成股票期权行权期间,公司有派息、资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细、配股、缩股等事项,应对股票期权行权价格进行相应的调整,但任何调整不得导致行权价格低于股票面值。

调整方法如下:

(1)资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细

$$P=P_1 \times (1+n)$$

其中:P₁为调整前的行权价格;n为每股的资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细的比率;P为调整后的行权价格。

(2)缩股

$$P=P_1 \times n$$

其中:P₁为调整前的行权价格;n为缩股比例;P为调整后的行权价格。

(3)派息

$$P=P_1-V$$

其中:P₁为调整前的行权价格;V为每股的派息额;P为调整后的行权价格。

(4)增发

$$P=P_1 \times P_2 \times [P_1 \times P_2 \times n] \times [P_1 \times (1+n)]$$

其中:P₁为调整前的行权价格;P₂为股权登记日当日收盘价;P₂为配股价格;n为配股的比例(即配股的股数与配股前公司总股本的比例);P为调整后的行权价格。

(5)增发

公司在增发新股的情况下,股票期权价格不做调整。

3.股票期权激励计划的调整程序

公司股东大会授权公司董事会根据激励计划所列明的原因调整股票期权数量和行权价格,董事会根据上述规定调整股票期权授予数量及行权价格后,应及时公告并通知激励对象。公司应聘请律师事务所就上述调整是否符合《管理办法》、《公司章程》和本激励计划的规定出具专业意见。

基于上述,金杜认为,《激励计划(草案)》第五章第九节明确规定了股票期权数量、行权价格的调整方法和程序,符合《管理办法》第九条第(九)项的规定。

(十)股票期权会计处理与业绩影响

《激励计划(草案)》第五章第三节将本次股权激励计划会计处理、股票期权公允价值值的确定方法、股票期权成本的摊销情况以及对上市公司业绩的影响如下:

根据财政部颁布的《企业会计准则第11号—股份支付》和《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的相关规定,公司在等待期内的每个资产负债表日,根据最新估计的可行权人数变动,业绩指标完成情况等后续信息,修正预计可行权的股票期权数量,并按照股票期权授权日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

1.股票期权的会计处理

(1)授予日

由于授予日股票期权不能行权,因此不需要进行相关会计处理。公司将在授予日采用布莱克—斯科尔斯期权定价模型(Black-Scholes Model)确定股票期权在授予日的公允价值。

等待期

公司在等待期的每个资产负债表日,以对可行权股票期权数量的最佳估计为基础,按照股票期权在授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关资产成本或费用和资本公积。

(3)可行权日之后会计处理

不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。

(4)行权日

在行权日,如果满足激励条件,可以行权,结转行权日前每个资产负债表日确认的“资本公积—其他资本公积”,如果全部或部分股票未被行权而失效或作废,则由公司进行注销,并减少所有者权益。

(5)股票期权的公允价值及确认方法

根据《企业会计准则第11号—股份支付》和《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的相关规定,授予日Black-Scholes模型(B-S模型)作为定价模型,公司运用该模型以2019年10月31日为计算的基准日,对授予的股票期权的公允价值进行预测(授予日进行正式测算),具体参数选取如下:

①标的股价:27.73元/股(2019年9月18日交易均价)

②有效期分别为:1年、2年、3年、4年(授予日至至到期首个可行权日的期限)

③历史波动率:42.88%、45.18%、40.70%、44.78%(对应1年期、2年期、3年期、4年期)

④无风险利率:2.5963%、2.6965%、2.7469%、2.8615%(2019年9月30日1年期、2年期、3年期、4年期国债收益率)

2.预计股票期权实施对当期业绩的影响

公司向激励对象授予股票期权8,848.77万份,其中首次授予74,865.52万份,按照相关估值工具测算授予日股票期权的公允价值,最终确认授予员工的权益工具公允价值总额为37,707.97元,该等公允价值总额作为公司本次股权激励计划成本,按照股权激励计划实施过程中按授权比例进行分摊确认。根据会计准则的规定,具体金额应以实际授权日公允价值为基础,假设为公司2019年10月31日授予股票期权,且首次授予的全部股票期权均符合本计划规定的行权条件且在各行权期内全部行权,则2019年至2022年期间成本摊销情况如下表:

单位:万元

股票期权激励成本	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
37,707.97	3,372.65	16,021.82	10,260.40	5,963.67	2,090.43

本激励计划的成本将作为成本费中列支。公司以目前情况估计,在不考虑激励计划对公司业绩的刺激作用情况下,本激励计划实施后将增加公司成本费用,但影响程度不大。考虑本计划对公司业绩的正作用后,由此带来对当期业绩的负面影响,将得到有效弥补,最终代理人成本。激励计划带来的业绩提升将远高于其所带来的费用负担。基于上述,金杜认为,《激励计划(草案)》第五章第十节明确了本次股权激励计划会计处理方法、股票期权公允价值值的确定方法、股票期权激励成本的摊销情况以及对上市公司业绩的影响,符合《管理办法》第九章第十一(十)项的规定。

(十一)本激励计划的变更、终止程序

《激励计划(草案)》第六章第四节将本激励计划的变更、终止程序如下:

1.本计划的变更程序

(1)公司股东大会审议通过本激励计划之前对其进行变更的,变更前需经过股东大会审议通过。公司对已通过股东大会审议通过本激励计划进行变更的,变更方案须经股东大会审议,且不得包括增加或减少授权行权数量和修改行权价格的情形。

(2)公司及持股激励对象发生情形时的情形如下:公司独立董事、监事会应当就变更后的方案是否有利于公司利益和变更激励对象及全体股东利益的情形发表意见。律师事务所应当就变更后的方案是否符合《管理办法》及相关法律法规的规定,是否存在明显损害激励对象及全体股东利益的情形发表专业意见。

2.本计划的终止程序

(1)公司股东大会审议前拟终止本激励计划的,需经董事会审议通过并披露。公司在股东大会审议通过本次激励计划之前终止实施,应事先取得独立董事、监事会及全体股东同意。

(2)公司应当及时披露股东大会决议公告或董事会决议公告。律师事务所应当就公司终止实施激励计划是否符合《管理办法》及相关法律法规的规定,是否存在明显损害激励对象及全体股东利益的情形发表专业意见。

(3)终止实施本激励计划(公司)公司应履行相应审议程序并向登记结算公司申请将已授予股票期权作注销处理。

《激励计划(草案)》第六章第四节明确规定了本次股权激励计划的变更、终止程序,符合《管理办法》第九章第十一(十)项的规定。

(十二)公司向激励对象授予特定时间授予股票期权的执行

《激励计划(草案)》第八章第四节规定了公司向激励对象授予股票期权的执行方案如下:

1.公司确定授予权益的处理方式

(1)公司发生下述情形之一时,本计划即终止实施,激励对象根据本计划已获授但尚未行权的股票期权不得行权。激励对象对于上述情形负有个人责任的,则其已获授但尚未行权的股票期权应当由公司进行注销。

- ①最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告;
- ②上市后最近36个月内出现过未按法律法规、公司章程、公开承诺进行利润分配的情形;
- ③法律法规规定不得进行股票期权激励的情形;
- ④中国证监会认定其必须取消激励计划的情形。

- (2)公司出现下列情形之一的,本激励计划正常实施。
- ①公司控制权发生变更;
- ②公司出现合并、分立的情况;
- (3)公司未按照法律法规及规范性文件的规定,误导性陈述或者重大遗漏,导致不符合股票期权授予条件或行权条件,本行权的股票期权由公司依法注销。激励对象获授股票期权已行权的,所有激励对象应当退还已获授权益。对于上述事宜负有责任的激励对象因违反该义务而受损失的,可按照本计划相关规定安排,向公司或负有责任的激励对象追偿。董事会应当按照前款规定和本计划授权安排回购激励对象所得收益。

2.激励对象个人情况发生变化的处理方式

- (1)激励对象发生职务变更
- ①激励对象发生职务变更,但在其在本公司或本公司子公司任职的,其已获授的权益仍然按本激励计划规定的程序进行。
- ②激励对象担任独立董事或离职或其他不能持有公司股票或股票期权的情形,其已行权股票不作处理。已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

- ③激励对象发生职务变更,且其已获授的权益完全按照激励计划本计划规定的程序进行。若公司提出继任理由要求而激励对象拒绝的,激励对象退出激励事项的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。
- ④激励对象发生职务变更,且其已获授的权益完全按照激励计划本计划规定的程序进行,其个人绩效考核结果不再纳入行权条件;或由公司注销其已获授但尚未行权的股票期权。

- (2)激励对象发生工伤丧失劳动能力而离职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。
- ①激励对象因工伤丧失劳动能力而离职的,由董事会薪酬与考核委员会决定其已获授的权益将由其指定的财产继承人或法定继承人享有,并按照原计划本激励计划规定的程序进行,其个人绩效考核结果不再纳入行权条件;或由公司注销其已获授但尚未行权的股票期权。
- ②激励对象发生工伤丧失劳动能力而离职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

- (3)激励对象是否在公司发生控制权变更
- 激励对象在公司控股公司任职的若其公司丧失对该子公司控制权,且激励对象未留在子公司或者子公司其他股东在公司任职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

- (7)激励对象资格发生变化
- 激励对象如出现以下情形之一导致不再符合激励对象资格的,激励对象已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司注销。

- ①最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选;
- ②最近12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选;
- ③最近12个月内因违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处分或者采取市场禁入措施;
- ④具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员的情形;
- ⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励;
- ⑥中国证监会认定的其他情形。

基于上述,金杜认为,《激励计划(草案)》第八章第三节明确了公司与激励对象之间相关纠纷或争议的解决方式,符合《管理办法》第九章第十二(十)项的规定。

(十四)公司与激励对象的债权债务关系

《激励计划(草案)》第七章载明公司与激励对象的债权债务关系如下:

- 1.公司权利与义务

- (1)公司有权对激励计划的解释和授权执行,对激励对象进行绩效考核,并监督和审核激励对象是否具有合格行权资格。若激励对象违反激励计划所规定的可行权条件,公司有权依法行权作废处理,可以取消激励对象已获授但尚未行权的股票期权。

- (2)公司有权要求激励对象对其所承诺的工作义务,若激励对象不能履行所聘工作岗位职责或者考核不合格,或者激励对象因违反法律法规、违反反商业贿赂、泄露公司机密、违反公司章程规定、失职或失职等严重损害公司利益等行为,经公司调查并内部调查属实的,可以采取激励对象已获授但尚未行权的股票期权,并追究激励对象违反其已行权的股票期权行权的全部损失和赔偿责任。

- (3)激励对象不得为激励对象依据本激励计划获取有关权益提供贷款以及其他任何形式财务资助,包括但不限于其贷款提供担保。

五、本次股票期权激励计划涉及的各方能够诚实守信的按照激励计划及相关协议条款全面履行所有义务;

(5)公司根据国家税收法规的规定,代扣代缴激励对象应缴纳的个人所得税及其他应纳税款。

(6)公司按照相关法律法规、规范性文件的规定与参与激励计划的相关信息披露文件进行及时、真实、准确、完整披露,保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,及时履行本激励计划的相关申报义务。

(7)公司应当按照本激励计划中国证监会、证券交易所、证券登记结算公司等有关规定,积极配合满足行权条件的激励对象按规定进行股票期权行权。若因公司未按时足额发放股票期权,导致激励对象无法行权,公司应承担相应责任。

(8)激励对象发生职务变更,但其仍持有激励计划规定的权益,其已获授的权益仍按照激励计划的规定执行,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(9)激励对象发生工伤丧失劳动能力而离职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(10)激励对象是否在公司发生控制权变更

激励对象在公司控股公司任职的若其公司丧失对该子公司控制权,且激励对象未留在子公司或者子公司其他股东在公司任职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(7)激励对象资格发生变化

激励对象如出现以下情形之一导致不再符合激励对象资格的,激励对象已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司注销。

- ①最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选;
- ②最近12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选;
- ③最近12个月内因违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处分或者采取市场禁入措施;
- ④具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员的情形;
- ⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励;
- ⑥中国证监会认定的其他情形。

基于上述,金杜认为,《激励计划(草案)》第八章第三节明确了公司与激励对象之间相关纠纷或争议的解决方式,符合《管理办法》第九章第十二(十)项的规定。

(十四)公司与激励对象的债权债务关系

《激励计划(草案)》第七章载明公司与激励对象的债权债务关系如下:

- 1.公司权利与义务

- (1)公司有权对激励计划的解释和授权执行,对激励对象进行绩效考核,并监督和审核激励对象是否具有合格行权资格。若激励对象违反激励计划所规定的可行权条件,公司有权依法行权作废处理,可以取消激励对象已获授但尚未行权的股票期权。

- (2)公司有权要求激励对象对其所承诺的工作义务,若激励对象不能履行所聘工作岗位职责或者考核不合格,或者激励对象因违反法律法规、违反反商业贿赂、泄露公司机密、违反公司章程规定、失职或失职等严重损害公司利益等行为,经公司调查并内部调查属实的,可以采取激励对象已获授但尚未行权的股票期权,并追究激励对象违反其已行权的股票期权行权的全部损失和赔偿责任。

- (3)激励对象不得为激励对象依据本激励计划获取有关权益提供贷款以及其他任何形式财务资助,包括但不限于其贷款提供担保。

五、本次股票期权激励计划涉及的各方能够诚实守信的按照激励计划及相关协议条款全面履行所有义务;

(5)公司根据国家税收法规的规定,代扣代缴激励对象应缴纳的个人所得税及其他应纳税款。

(6)公司按照相关法律法规、规范性文件的规定与参与激励计划的相关信息披露文件进行及时、真实、准确、完整披露,保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,及时履行本激励计划的相关申报义务。

(7)公司应当按照本激励计划中国证监会、证券交易所、证券登记结算公司等有关规定,积极配合满足行权条件的激励对象按规定进行股票期权行权。若因公司未按时足额发放股票期权,导致激励对象无法行权,公司应承担相应责任。

(8)激励对象发生职务变更,但其仍持有激励计划规定的权益,其已获授的权益仍按照激励计划的规定执行,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(9)激励对象发生工伤丧失劳动能力而离职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(10)激励对象是否在公司发生控制权变更

激励对象在公司控股公司任职的若其公司丧失对该子公司控制权,且激励对象未留在子公司或者子公司其他股东在公司任职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(7)激励对象资格发生变化

激励对象如出现以下情形之一导致不再符合激励对象资格的,激励对象已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司注销。

- ①最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选;
- ②最近12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选;
- ③最近12个月内因违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处分或者采取市场禁入措施;
- ④具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员的情形;
- ⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励;
- ⑥中国证监会认定的其他情形。

基于上述,金杜认为,《激励计划(草案)》第八章第三节明确了公司与激励对象之间相关纠纷或争议的解决方式,符合《管理办法》第九章第十二(十)项的规定。

(十四)公司与激励对象的债权债务关系

《激励计划(草案)》第七章载明公司与激励对象的债权债务关系如下:

- 1.公司权利与义务

- (1)公司有权对激励计划的解释和授权执行,对激励对象进行绩效考核,并监督和审核激励对象是否具有合格行权资格。若激励对象违反激励计划所规定的可行权条件,公司有权依法行权作废处理,可以取消激励对象已获授但尚未行权的股票期权。

- (2)公司有权要求激励对象对其所承诺的工作义务,若激励对象不能履行所聘工作岗位职责或者考核不合格,或者激励对象因违反法律法规、违反反商业贿赂、泄露公司机密、违反公司章程规定、失职或失职等严重损害公司利益等行为,经公司调查并内部调查属实的,可以采取激励对象已获授但尚未行权的股票期权,并追究激励对象违反其已行权的股票期权行权的全部损失和赔偿责任。

- (3)激励对象不得为激励对象依据本激励计划获取有关权益提供贷款以及其他任何形式财务资助,包括但不限于其贷款提供担保。

五、本次股票期权激励计划涉及的各方能够诚实守信的按照激励计划及相关协议条款全面履行所有义务;

(5)公司根据国家税收法规的规定,代扣代缴激励对象应缴纳的个人所得税及其他应纳税款。

(6)公司按照相关法律法规、规范性文件的规定与参与激励计划的相关信息披露文件进行及时、真实、准确、完整披露,保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,及时履行本激励计划的相关申报义务。

(7)公司应当按照本激励计划中国证监会、证券交易所、证券登记结算公司等有关规定,积极配合满足行权条件的激励对象按规定进行股票期权行权。若因公司未按时足额发放股票期权,导致激励对象无法行权,公司应承担相应责任。

(8)激励对象发生职务变更,但其仍持有激励计划规定的权益,其已获授的权益仍按照激励计划的规定执行,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(9)激励对象发生工伤丧失劳动能力而离职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(10)激励对象是否在公司发生控制权变更

激励对象在公司控股公司任职的若其公司丧失对该子公司控制权,且激励对象未留在子公司或者子公司其他股东在公司任职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(7)激励对象资格发生变化

激励对象如出现以下情形之一导致不再符合激励对象资格的,激励对象已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司注销。

- ①最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选;
- ②最近12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选;
- ③最近12个月内因违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处分或者采取市场禁入措施;
- ④具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员的情形;
- ⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励;
- ⑥中国证监会认定的其他情形。

基于上述,金杜认为,《激励计划(草案)》第八章第三节明确了公司与激励对象之间相关纠纷或争议的解决方式,符合《管理办法》第九章第十二(十)项的规定。

(十四)公司与激励对象的债权债务关系

《激励计划(草案)》第七章载明公司与激励对象的债权债务关系如下:

- 1.公司权利与义务

- (1)公司有权对激励计划的解释和授权执行,对激励对象进行绩效考核,并监督和审核激励对象是否具有合格行权资格。若激励对象违反激励计划所规定的可行权条件,公司有权依法行权作废处理,可以取消激励对象已获授但尚未行权的股票期权。

- (2)公司有权要求激励对象对其所承诺的工作义务,若激励对象不能履行所聘工作岗位职责或者考核不合格,或者激励对象因违反法律法规、违反反商业贿赂、泄露公司机密、违反公司章程规定、失职或失职等严重损害公司利益等行为,经公司调查并内部调查属实的,可以采取激励对象已获授但尚未行权的股票期权,并追究激励对象违反其已行权的股票期权行权的全部损失和赔偿责任。

- (3)激励对象不得为激励对象依据本激励计划获取有关权益提供贷款以及其他任何形式财务资助,包括但不限于其贷款提供担保。

五、本次股票期权激励计划涉及的各方能够诚实守信的按照激励计划及相关协议条款全面履行所有义务;

(5)公司根据国家税收法规的规定,代扣代缴激励对象应缴纳的个人所得税及其他应纳税款。

(6)公司按照相关法律法规、规范性文件的规定与参与激励计划的相关信息披露文件进行及时、真实、准确、完整披露,保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,及时履行本激励计划的相关申报义务。

(7)公司应当按照本激励计划中国证监会、证券交易所、证券登记结算公司等有关规定,积极配合满足行权条件的激励对象按规定进行股票期权行权。若因公司未按时足额发放股票期权,导致激励对象无法行权,公司应承担相应责任。

(8)激励对象发生职务变更,但其仍持有激励计划规定的权益,其已获授的权益仍按照激励计划的规定执行,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(9)激励对象发生工伤丧失劳动能力而离职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(10)激励对象是否在公司发生控制权变更

激励对象在公司控股公司任职的若其公司丧失对该子公司控制权,且激励对象未留在子公司或者子公司其他股东在公司任职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(7)激励对象资格发生变化

激励对象如出现以下情形之一导致不再符合激励对象资格的,激励对象已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司注销。

- ①最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选;
- ②最近12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选;
- ③最近12个月内因违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处分或者采取市场禁入措施;
- ④具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员的情形;
- ⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励;
- ⑥中国证监会认定的其他情形。

基于上述,金杜认为,《激励计划(草案)》第八章第三节明确了公司与激励对象之间相关纠纷或争议的解决方式,符合《管理办法》第九章第十二(十)项的规定。

(十四)公司与激励对象的债权债务关系

《激励计划(草案)》第七章载明公司与激励对象的债权债务关系如下:

- 1.公司权利与义务

- (1)公司有权对激励计划的解释和授权执行,对激励对象进行绩效考核,并监督和审核激励对象是否具有合格行权资格。若激励对象违反激励计划所规定的可行权条件,公司有权依法行权作废处理,可以取消激励对象已获授但尚未行权的股票期权。

- (2)公司有权要求激励对象对其所承诺的工作义务,若激励对象不能履行所聘工作岗位职责或者考核不合格,或者激励对象因违反法律法规、违反反商业贿赂、泄露公司机密、违反公司章程规定、失职或失职等严重损害公司利益等行为,经公司调查并内部调查属实的,可以采取激励对象已获授但尚未行权的股票期权,并追究激励对象违反其已行权的股票期权行权的全部损失和赔偿责任。

- (3)激励对象不得为激励对象依据本激励计划获取有关权益提供贷款以及其他任何形式财务资助,包括但不限于其贷款提供担保。

五、本次股票期权激励计划涉及的各方能够诚实守信的按照激励计划及相关协议条款全面履行所有义务;

(5)公司根据国家税收法规的规定,代扣代缴激励对象应缴纳的个人所得税及其他应纳税款。

(6)公司按照相关法律法规、规范性文件的规定与参与激励计划的相关信息披露文件进行及时、真实、准确、完整披露,保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,及时履行本激励计划的相关申报义务。

(7)公司应当按照本激励计划中国证监会、证券交易所、证券登记结算公司等有关规定,积极配合满足行权条件的激励对象按规定进行股票期权行权。若因公司未按时足额发放股票期权,导致激励对象无法行权,公司应承担相应责任。

(8)激励对象发生职务变更,但其仍持有激励计划规定的权益,其已获授的权益仍按照激励计划的规定执行,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(9)激励对象发生工伤丧失劳动能力而离职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(10)激励对象是否在公司发生控制权变更

激励对象在公司控股公司任职的若其公司丧失对该子公司控制权,且激励对象未留在子公司或者子公司其他股东在公司任职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(7)激励对象资格发生变化

激励对象如出现以下情形之一导致不再符合激励对象资格的,激励对象已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司注销。

- ①最近12个月内被证券交易所认定为不适当人选;
- ②最近12个月内被中国证监会及其派出机构认定为不适当人选;
- ③最近12个月内因违法违规行为被中国证监会及其派出机构行政处分或者采取市场禁入措施;
- ④具有《公司法》规定的不得担任公司董事、高级管理人员的情形;
- ⑤法律法规规定不得参与上市公司股权激励;
- ⑥中国证监会认定的其他情形。

基于上述,金杜认为,《激励计划(草案)》第八章第三节明确了公司与激励对象之间相关纠纷或争议的解决方式,符合《管理办法》第九章第十二(十)项的规定。

(十四)公司与激励对象的债权债务关系

《激励计划(草案)》第七章载明公司与激励对象的债权债务关系如下:

- 1.公司权利与义务

- (1)公司有权对激励计划的解释和授权执行,对激励对象进行绩效考核,并监督和审核激励对象是否具有合格行权资格。若激励对象违反激励计划所规定的可行权条件,公司有权依法行权作废处理,可以取消激励对象已获授但尚未行权的股票期权。

- (2)公司有权要求激励对象对其所承诺的工作义务,若激励对象不能履行所聘工作岗位职责或者考核不合格,或者激励对象因违反法律法规、违反反商业贿赂、泄露公司机密、违反公司章程规定、失职或失职等严重损害公司利益等行为,经公司调查并内部调查属实的,可以采取激励对象已获授但尚未行权的股票期权,并追究激励对象违反其已行权的股票期权行权的全部损失和赔偿责任。

- (3)激励对象不得为激励对象依据本激励计划获取有关权益提供贷款以及其他任何形式财务资助,包括但不限于其贷款提供担保。

五、本次股票期权激励计划涉及的各方能够诚实守信的按照激励计划及相关协议条款全面履行所有义务;

(5)公司根据国家税收法规的规定,代扣代缴激励对象应缴纳的个人所得税及其他应纳税款。

(6)公司按照相关法律法规、规范性文件的规定与参与激励计划的相关信息披露文件进行及时、真实、准确、完整披露,保证不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,及时履行本激励计划的相关申报义务。

(7)公司应当按照本激励计划中国证监会、证券交易所、证券登记结算公司等有关规定,积极配合满足行权条件的激励对象按规定进行股票期权行权。若因公司未按时足额发放股票期权,导致激励对象无法行权,公司应承担相应责任。

(8)激励对象发生职务变更,但其仍持有激励计划规定的权益,其已获授的权益仍按照激励计划的规定执行,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(9)激励对象发生工伤丧失劳动能力而离职的,其已行权股票不作处理,已获授但尚未行权的股票期权不得行权,由公司进行注销。

(10)激励对象是否在公司发生控制权变更