

# 国浩律师（上海）事务所

## 关于 日月重工股份有限公司 差异化分红事项

之

## 专项法律意见书



上海市北京西路 968 号嘉地中心 23-25 层 邮编：200041

23-25th Floor, Garden Square, No. 968 West Beijing Road, Shanghai 200041, China

电话/Tel: +86 21 5234 1668 传真/Fax: +86 21 5234 1670

网址/Website: <http://www.grandall.com.cn>

2024 年 7 月

**国浩律师（上海）事务所**  
**关于日月重工股份有限公司**  
**差异化分红事项之**  
**专项法律意见书**

致日月重工股份有限公司：

根据《中华人民共和国公司法》（以下简称“《公司法》”）、《中华人民共和国证券法》（以下简称“《证券法》”）、《上市公司股份回购规则》（以下简称“《回购规则》”）、《上海证券交易所上市公司自律监管指引第7号——回购股份》（以下简称“《监管指引第7号》”）、《上海证券交易所股票上市规则》（以下简称“《上市规则》”）以及《日月重工股份有限公司章程》等相关法律、法规及规范性文件的规定，本所律师就日月重工股份有限公司（以下简称“公司”）2023年度利润分配涉及的差异化分红特殊除权除息处理（以下简称“本次差异化分红”）相关事项出具本法律意见书。

按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责的精神，依据本法律意见书出具日以前已发生或存在的事实，本所律师发表法律意见，并声明如下：

1、本所律师已严格履行法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，对与出具本法律意见书有关的所有文件资料及证言进行了审查判断，对公司本次差异化分红合法、合规、真实、有效进行了充分的核查验证，保证本法律意见书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

2、公司及相关方已保证：其已经向本所律师提供了为出具本法律意见书所必需的真实、完整、有效的原始书面材料、副本材料或者口头证言，并且有关书面材料及证言均是真实有效的，无任何重大遗漏及误导性陈述，其所提供的复印件与原件具有一致性。

3、对于本法律意见书至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于有关政府部门、公司或其他有关单位出具的证明文件。

4、本所律师仅就公司本次差异化分红的合法性及相关中国法律问题发表意见，本所律师在出具本法律意见书时，对与法律相关的业务事项已履行法律专业人士特别的注意义务，对其他业务事项已履行普通人一般的注意义务，制作、出具的文件不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

5、本所律师同意公司按中国证监会、上海证券交易所的审核要求引用、披露本法律意见书的内容，但公司作上述引用、披露时，不得因引用、披露而导致法律上的歧义或曲解，并需经本所律师对其引用、披露的有关内容进行审阅和确认。本法律意见书仅供本次差异化分红事项之目的而使用，除非事先取得本所律师的书面授权，任何单位和个人均不得将本法律意见书或其任何部分用作任何其他目的。

基于上述，本所律师现发表如下法律意见：

#### 一、本次差异化分红申请原因

2024年4月23日，公司召开2023年年度股东大会，审议通过了2023年度利润分配方案，同意公司2023年度利润分配方案内容如下：

“1、公司拟向全体股东每股派发现金股利0.28元（含税）。截至2024年3月31日，公司总股本为1,030,925,000股，扣除公司回购专户中的6,785,000股，以1,024,140,000股为基数计算合计拟派发现金股利286,759,200.00元（含税），占公司2023年归属于上市公司股东的净利润的比例为59.55%。最终实际分配总额以实际权益分派股权登记日时有权参与本次权益分派的总股数为准计算。上市公司通过回购专用账户所持有的本公司股份，不参与本次利润分配。

2、不派送红股；不进行公积金转增股本。

3、如在本公告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，公司可参与利润分配的总股本发生变动，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额，并将另行公告具体调整情况。”

公司于2024年4月23日召开第六届董事会第六次会议及第六届监事会第六次会议，分别审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。2024年6月27日，公司对4名激励对象已获授但尚未解

锁的 232,250 股限制性股票完成回购注销。公司总股本由 1,030,925,000 股变为 1,030,692,750 股。

公司于 2023 年 8 月 28 日召开第六届董事会第三次会议及第六届监事会第三次会议，分别审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》：同意公司以自有资金通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购公司已发行的部分人民币普通股（A 股）股票。回购的股份拟用于实施员工持股计划及/或股权激励，回购价格不超过 22.00 元/股（含），回购资金总额不低于人民币 1 亿元（含），不超过人民币 3 亿元（含），回购期限自董事会审议通过本次回购方案之日起 12 个月内。

截至 2024 年 6 月 28 日，公司通过集中竞价交易方式已累计回购公司股份 10,492,700 股。

根据公司于 2024 年 7 月 2 日披露的《关于调整 2023 年度利润分配总额的公告》（公告编号：2024-044），自公司 2023 年度利润分配方案披露之日起至上述公告披露日，公司发生限制性股票回购注销及新增股份回购事项，导致可参与权益分派的股份数发生变动。公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。

根据上述公司总股本变动情况，公司按照每股分配比例不变的原则，对 2023 年度利润分配现金分红总额进行相应调整，调整后情况如下：公司拟向全体股东每股派发现金红利 0.28 元（含税）。公司以公告披露日总股本 1,030,692,750 股扣除股份回购专用证券账户（账户号码：B883182339）中的 10,492,700 股后的总股本 1,020,200,050 股为基数，合计拟派发现金红利 285,656,014.00 元（含税），本年度公司现金分红数额占公司 2023 年归属于上市公司股东的净利润的比例为 59.33%，具体以权益分派实施结果为准。

根据《公司法》《证券法》《监管指引第 7 号》等相关法律、行政法规、部门规章及其他规范性文件以及《公司章程》的有关规定，公司已回购股份不参与利润分配、公积金转增股本，因此，公司 2023 年度权益分配实施差异化分红。

## 二、本次差异化分红方案

2024年6月20日，公司召开2023年年度股东大会，审议通过了2023年度利润分配方案，同意公司2023年度利润分配方案内容如下：

“1、公司拟向全体股东每股派发现金股利0.28元（含税）。截至2024年3月31日，公司总股本为1,030,925,000股，扣除公司回购专户中的6,785,000股，以1,024,140,000股为基数计算合计拟派发现金股利286,759,200.00元（含税），占公司2023年归属于上市公司股东的净利润的比例为59.55%。最终实际分配总额以实际权益分派股权登记日时有权参与本次权益分派的总股数为准计算。上市公司通过回购专用账户所持有的本公司股份，不参与本次利润分配。

2、不派送红股；不进行公积金转增股本。

3、如在本公告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，公司可参与利润分配的总股本发生变动，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额，并将另行公告具体调整情况。”

根据公司于2024年7月2日披露的《关于调整2023年度利润分配总额的公告》（公告编号：2024-044），自公司2023年度利润分配方案披露之日起至上述公告披露日，公司发生限制性股票回购注销及新增股份回购事项，导致可参与权益分派的股份数发生变动。公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。

根据上述公司总股本变动情况，公司按照每股分配比例不变的原则，对2023年度利润分配现金分红总额进行相应调整，调整后情况如下：公司拟向全体股东每股派发现金红利0.28元（含税）。公司以公告披露日总股本1,030,692,750股扣除股份回购专用证券账户（账户号码：B883182339）中的10,492,700股后的总股本1,020,200,050股为基数，合计拟派发现金红利285,656,014.00元（含税），本年度公司现金分红数额占公司2023年归属于上市公司股东的净利润的比例为59.33%，具体以权益分派实施结果为准。

### 三、本次差异化分红的计算依据

截至2024年7月2日，公司总股本为1,030,692,750股，扣除不参与利润分配的回购专户中已回购的A股股份合计10,492,700股，本次实际参与分配的股份总数为1,020,200,050股。

公司申请根据《上海证券交易所交易规则》，按照以下公式计算除权除息开盘参考价：

$$\text{虚拟分派的现金红利} = (\text{参与分配的股本总数} \times \text{实际分派的每股现金红利}) \div \text{总股本}$$
$$\text{公司本次虚拟分派的每股现金红利} = (1,020,200,050 \times 0.28) \div 1,030,692,750 = 0.2771 \text{ 元}$$

公司 2023 年度利润分配仅进行现金红利分配，不进行资本公积金转增股本和送股，故公司流通股份不发生变化，流通股份变动比例为 0。

综上，本次除权除息参考价格=前收盘价格-0.2771 元。

公司向上海证券交易所申请本次差异化分红的日期为 2024 年 7 月 2 日，申请日前一交易日 2024 年 7 月 1 日公司股票收盘价格为 10.38 元/股。公司以 10.38 元/股的价格，按照上述公式进行计算，具体测算如下：

公司 2023 年度利润分配仅进行现金红利分配，不进行资本公积金转增股本和送股，故公司流通股份不发生变化，流通股份变动比例为 0。

$$\text{其中，实际分派计算的除权除息参考价格} = (\text{前收盘价格} - \text{实际分派现金红利}) \div (1 + \text{流通股份变动比例}) = (10.38 - 0.28) \div (1 + 0) = 10.10 \text{ 元/股}$$
$$\text{虚拟分派的现金红利} = (1,020,200,050 \times 0.28) \div 1,030,692,750 = 0.2771 \text{ 元/股}$$
$$\text{虚拟分派计算的除权除息参考价格} = (\text{前收盘价格} - \text{虚拟分派现金红利}) \div (1 + \text{流通股份变动比例}) = (10.38 - 0.2771) \div (1 + 0) = 10.1029 \text{ 元/股}$$
$$\text{除权除息参考价格影响} = |10.10 - 10.1029| \div 10.10 \approx 0.0003$$

因此，差异化权益分派对除权除息参考价格影响的绝对值在 1% 以下，影响较小。

#### 四、结论意见

经核查，本所律师认为，公司本次差异化分红事项符合《公司法》《证券法》《回购规则》《监管指引第 7 号》等相关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的规定，不存在损害公司及其全体股东利益的情形。

本法律意见书正本两份，无副本。

（以下无正文）

（本页无正文，为《国浩律师（上海）事务所关于日月重工股份有限公司差异化分红事项之专项法律意见书》之签字盖章页）

国浩律师（上海）事务所



负责人：徐 晨

Handwritten signature of Xu Chen in black ink, positioned above a horizontal line.

经办律师：林 惠

Handwritten signature of Lin Hui in black ink, positioned above a horizontal line.

经办律师：柯凌峰

Handwritten signature of Ke Lingfeng in black ink, positioned above a horizontal line.

2024年7月2日