

北京国枫律师事务所

关于上海来伊份股份有限公司

差异化分红事项的

专项核查意见

国枫律证字[2024]AN059-2 号



GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层

邮编：100005

电话(Tel): 010-88004488/66090088

传真(Fax): 010-66090016

北京国枫律师事务所
关于上海来伊份股份有限公司
差异化分红事项的
专项核查意见

国枫律证字[2024]AN059-2号

致：上海来伊份股份有限公司（贵公司）

北京国枫律师事务所（以下简称“本所”）受上海来伊份股份有限公司（以下简称“公司”）委托，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“《回购指引》”）等相关法律、法规及规范性文件的规定，就公司2023年度利润分配涉及的差异化分红（以下简称“本次差异化分红”）相关事项进行了核查并出具了“国枫律证字[2024]AN059-1号”《北京国枫律师事务所关于上海来伊份股份有限公司差异化分红事项的专项核查意见》（以下简称“原核查意见”），现根据公司要求及实际情况，对原核查意见的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明，并出具本专项核查意见。

为出具本专项核查意见，本所律师特作如下声明：

1. 本所律师已根据中国证券监督管理委员会颁布的《律师事务所从事证券法律业务管理办法》《律师事务所法律业务执业规则（试行）》及本专项核查意见出具日之前已经发生或存在的事实和中国现行有效的法律、行政法规、规章和规范性文件出具法律意见。

2. 本所律师对本专项核查意见涉及的相关事实的了解和判断，依赖于公司向本所律师提供的文件资料、说明及承诺，且其已向本所律师保证该等文件资料、说明及承诺的真实性、完整性和准确性。对于本专项核查意见至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于公司、政府相关部门、其他相关单位或相关人士出具或提供的文件资料、证明文件、专业报告等出具法律意见。

3. 本所律师严格履行了法定职责，对本次差异化分红相关事项进行了核查和验证，保证本专项核查意见所认定的事实真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

4. 本专项核查意见仅供公司公告本次差异化分红及向上海证券交易所报送之用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

基于上述前提，本所律师出具专项核查意见如下：

一、本次差异化分红的原因

2023年8月28日，公司召开第五届董事会第六次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份的方案》，同意公司通过集中竞价交易方式回购部分社会公众股份。

根据公司于2024年2月28日披露的《关于股份回购实施结果暨股份变动的公告》，截至2024年2月26日，公司已完成回购，累计回购公司股份2,746,538股，占公司总股本的0.82%。

2024年5月22日，公司召开了2023年年度股东大会，审议通过了《关于〈上海来伊份股份有限公司第二期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈上海来伊份股份有限公司第二期员工持股计划管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司第二期员工持股计划有关事项的议案》。

根据公司于2024年6月8日披露的《关于第二期员工持股计划完成非交易过户的公告》，公司回购专用证券账户中所持有的1,646,538股公司股票已于2024年6月6日以非交易过户的形式过户至第二期员工持股计划证券账户。

根据公司提供的证券持有人名册，截至2024年6月7日，公司通过回购专用账户持有本公司股份数量为1,100,000股。

根据《公司法》《证券法》《回购指引》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定，上市公司回购专用证券账户中的股份不参与利润分配。基于以上股份回购情况，公司2023年度利润分配方案实施时股权登记日的总股本数与应分配数存在差异，需进行差异化分红特殊除权除息处理。

二、本次差异化分红方案

根据公司 2024 年 5 月 22 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过的《2023 年度利润分配预案》，确定以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润：公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.51 元（含税）；截至 2023 年 12 月 31 日，公司总股本 336,559,908 股，以此计算合计拟派发现金红利 17,164,555.31 元（含税）；在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例。

根据公司提供的证券持有人名册，截至 2024 年 6 月 7 日，公司总股本为 336,559,908 股，扣除通过回购专户持有本公司股份 11,000,000 股，本次实际参与分配的股本数为 335,459,908 股。

根据公司 2023 年年度股东大会审议通过的《2023 年度利润分配预案》，公司维持拟派发现金红利总额不变，相应调整每股分配金额，调整方式为每股派发现金红利=拟派发现金红利总额÷（总股本—回购股份）。

按照上述公式计算：

每股派发现金红利=17,164,555.31 元÷（336,559,908 股—1,100,000 股）
≈0.05117 元/股（尾数系四舍五入导致）。

据此，本次差异化分红的具体方案系公司以 335,459,908 股为基数，每 10 股派发现金红利人民币 0.51170 元（含税），不进行资本公积转增资本或送股。

三、本次差异化分红的计算依据

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：

1. 除权（息）参考价格

公司除权（息）参考价格=[（前收盘价格-现金红利）+配（新）股价格×流通股份变动比例]÷（1+流通股份变动比例）。

流通股份变动比例=（参与分配的股本总数×转增比例）÷总股本。

根据公司 2023 年年度股东大会审议通过的《2023 年度利润分配预案》，公

司本次仅进行现金红利分配，不进行资本公积金转增股本，不送红股，因此，公司流通股份变动比例为 0。

按照 2024 年 6 月 7 日（申请日前一交易日）的收盘价格 9.97 元/股，则实际分派计算的除权（息）参考价格= $[(9.97-0.05117)+0] \div [1+0]=9.91883$ 元/股。

2. 虚拟分派计算的除权（息）参考价格

虚拟分派的现金红利=参与分配的股本总数×实际分派的每股现金红利÷总股本

虚拟分派的现金红利或虚拟分派的流通股份变动比例以实际分派根据总股本摊薄调整后计算得出。按照上述公式计算：

虚拟分派的现金红利= $335,459,908$ 股 × 0.05117 元/股 ÷ $336,559,908$ 股 ≈ 0.05100 元/股

虚拟分派计算的除权（息）参考价格= $[(9.97-0.05100)+0] \div [1+0]=9.91900$ 元/股。

3. 本次差异化分红对除权除息参考价格的影响

除权除息参考价格影响= $|$ 根据实际分派计算的除权除息参考价格—根据虚拟分派计算的除权除息参考价格 $| \div$ 根据实际分派计算的除权除息参考价格

本次差异化分红对除权除息开盘参考价影响情况为： $|9.91883-9.91900| \div 9.91883 \approx 0.002\%$ 。因此，公司回购专用账户中的股份是否参与分红对除权除息参考价影响的绝对值小于 1%，影响较小。

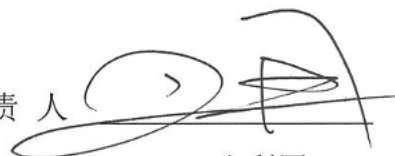
四、结论意见

经核查，本所律师认为，公司本次差异化分红符合《公司法》《证券法》《回购指引》等相关法律、法规及规范性文件的规定，不存在损害公司及其全体股东利益的情形。

本专项核查意见一式叁份。

(此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于上海来伊份股份有限公司差异化分红事项的专项核查意见》的签署页)

负责人



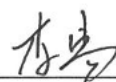
张利国



经办律师



曹一然



李易

2024年6月11日