

方大特钢科技股份有限公司
2022年度
股权激励计划业绩考核目标完成情况的
专项审核报告

目 录	页 码
一、专项审核报告	1-2
二、附件	
关于方大特钢科技股份有限公司 2022 年度股权激励计划业绩 考核目标完成情况的说明	
三、审计机构营业执照复印件	





方大特钢科技股份有限公司 2022 年度 股权激励计划业绩考核目标完成情况的 专项审核报告

CAC 证专字[2023] 0310 号

方大特钢科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对方大特钢科技股份有限公司（以下简称方大特钢公司）管理层编制的《关于方大特钢科技股份有限公司2022年度股权激励计划业绩考核目标完成情况的说明》进行了审核。

一、管理层的责任

按照《中华人民共和国证券法》《上市公司股权激励管理办法》的有关规定以及《方大特钢 2022 年 A 股限制性股票激励计划（草案）及其摘要》《方大特钢 2022 年 A 股限制性股票激励计划（草案）激励对象名单》《方大特钢 2022 年 A 股限制性股票激励计划实施考核管理办法》以及《关于调整 2022 年 A 股限制性股票激励计划部分业绩考核指标并修订相关文件的议案》等相关文件，编制《关于方大特钢科技股份有限公司 2022 年度股权激励计划业绩考核目标完成情况的说明》，并保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的相关资料，是方大特钢公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上，对方大特钢公司管理层编制的《关于方大特钢科技股份有限公司 2022 年度股权激励计划业绩考核目标完成情况的说明》发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守中国注



册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对《关于方大特钢科技股份有限公司 2022 年度股权激励计划业绩考核目标完成情况的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，方大特钢公司管理层编制的《关于方大特钢科技股份有限公司 2022 年度股权激励计划业绩考核目标完成情况的说明》在所有重大方面公允反映了方大特钢公司限制性股票激励计划 2022 年度业绩考核目标完成情况。

四、其他说明事项

本报告仅供方大特钢公司 2022 年限制性股票激励业绩考核目标完成情况披露之目的使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。



中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 天津市

中国注册会计师

(项目合伙人):

中国注册会计师:



二〇二三年五月八日



关于方大特钢科技股份有限公司 2022 年度股权激励计划业绩考核 目标完成情况的说明

一、股权激励计划基本情况

1、2022 年 2 月 21 日，方大特钢科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）第七届董事会第三十九次会议、第七届监事会第十四次会议分别审议通过《方大特钢 2022 年 A 股限制性股票激励计划（草案）及其摘要》《方大特钢 2022 年 A 股限制性股票激励计划（草案）激励对象名单》《方大特钢 2022 年 A 股限制性股票激励计划实施考核管理办法》及《关于提请股东大会授权公司董事会办理股权激励相关事宜的议案》等议案，关联董事已回避相关议案的表决，公司独立董事已发表同意本次激励计划的独立意见。公司监事会就本次激励计划相关事项发表了核查意见，一致同意公司实施本次激励计划。

2、公司于 2022 年 2 月 22 日至 2022 年 3 月 3 日在内部将激励对象的姓名与职务予以公示。公示期满后，监事会对本次激励计划激励对象名单进行了审核并对公示情况进行了说明。

3、2022 年 3 月 10 日，公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《方大特钢 2022 年 A 股限制性股票激励计划（草案）及其摘要》《方大特钢 2022 年 A 股限制性股票激励计划（草案）激励对象名单》《方大特钢 2022 年 A 股限制性股票激励计划实施考核管理办法》《关于提请股东大会授权公司董事会办理股权激励相关事宜的议案》等议案。

4、2022 年 4 月 8 日，公司第七届董事会第四十四次会议、第七届监事会第十六次会议分别审议通过《关于调整公司 2022 年 A 股限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及权益数量的议案》《关于向激励对象授予限制性股票的议案》等议案。

5、2022 年 5 月 6 日，公司办理完成 2022 年 A 股限制性股票激励计划首次授予登记工作，公司首次向 1,197 名激励对象授予 17,585.50 万股限制性股票。

6、2022 年 9 月 28 日，公司第八届董事会第七次会议、第八届监事会第三次会议分别审议通过《关于调整 2022 年 A 股限制性股票激励计划部分业绩考核指标并修订相关文件的议案》。

7、2022 年 10 月 14 日，公司 2022 年第四次临时股东大会审议通过了《关于调整 2022 年 A 股限制性股票激励计划部分业绩考核指标并修订相关文件的议案》。

二、股权激励计划业绩考核目标



本激励计划首次授予（含 2022 年授予的预留部分）在 2022-2023 年的 2 个会计年度中，分年度进行业绩考核，每个会计年度考核一次，以达到业绩考核目标作为激励对象的解除限售条件之一。各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售条件	业绩考核目标
第一次解除限售条件	2022 年加权平均净资产收益率不低于 14%，且不低于同行业对标公司同期 70 分位加权平均净资产收益率水平。
第二次解除限售条件	2023 年加权平均净资产收益率不低于 14%，且不低于同行业对标公司同期 70 分位加权平均净资产收益率水平。

在各期加权平均净资产收益率不低于同行业对标公司同期 70 分位加权平均净资产收益率水平的前提下，根据实际实现的加权平均净资产收益率水平，设定不同的可解除限售比例，具体如下：

加权平均净资产收益率实际完成值（A）	公司层面可解除限售比例（X）
$A \geq 14\%$	$X = 100\%$
$12\% \leq A < 14\%$	$X = 90\%$
$10\% \leq A < 12\%$	$X = 80\%$
$A < 10\%$	$X = 0$

注：（1）对于加权平均净资产收益率考核指标，归属于上市公司股东的净利润的口径为不包含因本次股权激励产生的激励成本；归属于上市公司股东的净资产的口径为不包含因本次股权激励募集资金增加的净资产。考核期内，若因重大资产重组等导致考核当期的归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的净资产发生重大变化的，将相关损益、净资产予以剔除。

（2）对标公司的加权平均净资产收益率以各对标公司年报公布的加权平均净资产收益率为准。公司董事会有权根据公司战略、市场环境等相关因素，对同行业对标公司进行调整和



修改，在年度考核过程中行业样本若出现主营业务发生重大变化或出现偏离幅度过大的样本极值，则将由公司董事会在年终考核时剔除或更换样本。

同行业对标公司名单如下表所示：

证券代码	证券简称	证券代码	证券简称
600010	包钢股份	601003	柳钢股份
600019	宝钢股份	601005	重庆钢铁
600022	山东钢铁	000708	中信特钢
600117	西宁特钢	000709	河钢股份
600126	杭钢股份	000717	韶钢松山
600231	凌钢股份	000761	本钢板材
600282	南钢股份	000825	太钢不锈
600307	酒钢宏兴	000898	鞍钢股份
600569	安阳钢铁	000932	华菱钢铁
600581	八一钢铁	000959	首钢股份
600782	新钢股份	002075	沙钢股份
600808	马钢股份	002110	三钢闽光

注：

1.2022年10月24日“韶钢松山”证券简称变更为“中南股份”，证券代码保持不变，仍为“000717”。

2.2023年5月5日，“西宁特钢”股票简称变更为“*ST西钢”，股票代码仍为“600117”。

三、2022年度业绩考核目标完成情况

1、根据公司《方大特钢2022年A股限制性股票激励计划（草案）及其摘要》《方大特钢2022年A股限制性股票激励计划实施考核管理办法》以及《关于调整2022年A股限制性股票激励计划部分业绩考核指标并修订相关文件的议案》，公司2022年度加权平均净资产收益率（考核口径）实际完成值为14.81%。

2022年度公司加权平均净资产收益率（考核口径）：

金额单位：人民币元



项目	金额/收益率 (%)
2022 年度归属于上市公司股东净利润	926,204,572.14
加：股权激励费用对净利润的影响	334,591,614.85
小计	1,260,796,186.99
不包含因本次股权激励募集资金增加的加权平均净资产	8,510,578,657.66
加权平均净资产收益率（考核口径）	14.81

2、公司在对标公司加权平均净资产收益率排名

排名	证券代码	证券简称	2022 年度加权平均 净资产收益率 (%)
1	000708	中信特钢	20.96
2	600507	方大特钢	14.81
3	000932	华菱钢铁	13.42
4	600282	南钢股份	7.94
5	002075	沙钢股份	7.23
6	600019	宝钢股份	6.33
7	600782	新钢股份	3.93
8	000709	河钢股份	2.64
9	600022	山东钢铁	2.49
10	000959	首钢股份	2.42
11	600126	杭钢股份	2.37
12	002110	三钢闽光	0.63
13	000825	太钢不锈	0.44
14	000898	鞍钢股份	0.26
15	000761	本钢板材	-0.06
16	600010	包钢股份	-1.34
17	600808	马钢股份	-2.77



18	601005	重庆钢铁	-4.66
19	600231	凌钢股份	-9.63
20	000717	中南股份	-12.88
21	600307	酒钢宏兴	-19.83
22	601003	柳钢股份	-20.93
23	600569	安阳钢铁	-32.71
24	600581	八一钢铁	-38.05
25	600117	*ST 西钢	不适用（注）

注：2022年12月31日，西宁特钢公司归属于母公司股东权益为-8.57亿元，2022年度归属母公司净利润为-11.51亿元，净资产收益率不适用。

3、根据《关于调整2022年A股限制性股票激励计划部分业绩考核指标并修订相关文件的议案》，本公司2022年度加权平均净资产收益率（考核口径）为14.81%，本公司的加权平均净资产收益率在同行业对标公司中排名第二，不低于同行业对标公司同期70分位加权平均净资产收益率水平，公司层面第一次可解除限售的比例为100%。



 方大特钢科技股份有限公司

 二〇二三年五月八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码
即可查询
国家企业信用
公示系统多
种更快捷、
便捷、可靠、
监管信息

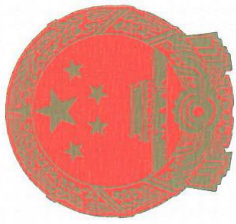
名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	二000年九月十九日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2000年09月19日至长期
执行事务合伙人	黄庆林; 沈芳; 方文森; 龙晖; 史世利; 阴兆银; 王建林; 国; 王勤; 成志诚; 姚运海; 刘文俊; 梁雪萍; 王桂林		
经营范围	审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)		
主要经营场所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)		



此件仅用于出具报告使用

登记机关

2021年12月23日



会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于出具报告使用

证书序号：0000492

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出单位
转出单位盖章
转出单位负责人签字
转出日期
转出日期

转入单位
转入单位盖章
转入日期
转入日期

同意人
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入日期
转入日期

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师中止执业状态时，应将本证书送交主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 熊明华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978年12月24日
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所江西分
Working unit
身份证号码 360102781224125
Identity card No.



证书编号: 440300190008
No. of Certificate

批准注册协会 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年06月10日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.7.20
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名: 薛练武
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1986年09月02日
 Date of birth: _____
 工作单位: 中审华寅五洲会计师事务所
 Working unit: _____
 身份证号码: (特殊普通合伙)江西分所
 Identity card No.: 360731198609024311

注册会计师工作单位变更
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 中审华寅五洲会计师事务所(特殊普通合伙)
 江西分所
 2016.12.21

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year / Month / Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year / Month / Day

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2017.2.27

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120100114778
 No. of Certificate: _____
 批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: _____
 发证日期: 2014年08月25日
 Date of Issuance: _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2017.1.20

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2019.3.19

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.