

股票代码：600399 股票简称：抚顺特钢 编号：临 2018-029

## 抚顺特殊钢股份有限公司 会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

### 重要内容提示：

抚顺特殊钢股份有限公司（以下简称“公司”）本次会计差错更正累计影响公司 2016 年及以前年度累计净利润金额 1,774,156,200.18 元。

### 一、会计差错更正概述

公司内部控制体系经自查发现存在重大缺陷，造成公司存货、固定资产、在建工程的确认、记录和报告中失实。本次会计差错更正累积影响公司 2016 年及以前年度累计净利润 1,774,156,200.18 元。公司已将上述影响金额通过自查追溯调整至各会计年度。

公司第六届董事会第二十八次会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》，公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策变更、会计估计变更和差错更正》的规定对上述会计差错进行更正及追溯调整。

### （二）本次自查涉及会计差错更正涉及追溯调整对以前年度财务会计报表的影响

因内部控制重大缺陷，公司 2016 年度、2015 年度、2014 年度及以前年度存在重大会计差错，导致公司截至 2016 年 12 月 31 日共多计资产负债表项目存货 699,500,728.31 元，固定资产原值 841,589,283.99 元，在建工程 296,958,490.00 元。

上述会计差错导致公司截至 2016 年 12 月 31 日资产负债表项目多计累计折旧 63,892,302.12 元，多计净资产 1,774,156,200.18 元，其

中：多计盈余公积 43,323,584.72 元，多计未分配利润 1,730,832,615.46 元，并影响利润表项目主营业务成本、归属于上市公司股东的净利润等项目。具体影响情况见下表：

### 1、2016 年度影响

受影响的项目	2016 年			
	调整前金额	调整后金额	调整金额	当期影响金额
<b>一、资产负债表项目</b>				
1、存货	2,438,664,929.28	1,739,164,200.97	-699,500,728.31	186,675,886.00
2、固定资产原值	7,026,783,065.24	6,185,193,781.25	-841,589,283.99	-
3、在建工程	1,102,463,297.58	805,504,807.58	-296,958,490.00	-
4、累计折旧	3,484,187,092.64	3,420,294,790.52	-63,892,302.12	31,336,537.76
5、净资产	1,985,024,210.38	210,868,010.20	-1,774,156,200.18	155,339,348.24
6、盈余公积	111,048,716.78	67,725,132.06	-43,323,584.72	-11,425,742.09
7、未分配利润	411,401,139.70	-1,319,431,475.76	-1,730,832,615.46	-143,913,606.15
<b>二、利润表项目</b>				
1、主营业务成本	3,664,436,541.19	3,819,775,889.43	155,339,348.24	155,339,348.24
2、归属于上市公司股东的净利润	111,237,324.17	-44,102,024.07	-155,339,348.24	-155,339,348.24
3、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	89,217,106.37	-66,122,241.87	-155,339,348.24	-155,339,348.24
4、基本每股收益（元 / 股）	0.0856	-0.0339	-0.1195	
5、稀释每股收益（元 / 股）	0.0856	-0.0339	-0.1195	
<b>三、其他项目</b>				
1、扣除非经常性损益后的基本每股收益（元 / 股）	0.0686	-0.0509	-0.1195	
2、加权平均净资产收益率（%）	5.70	-17.25	-22.95	
3、扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	4.57	-27.03	-31.60	

### 2、2015 年度影响

受影响的项目	2015 年			
	调整前金额	调整后金额	调整金额	当期影响金额
<b>一、资产负债表项目</b>				
1、存货	2,409,793,172.65	1,896,968,330.34	-512,824,842.31	163,090,290.00
2、固定资产原值	6,951,593,474.17	6,110,004,190.18	-841,589,283.99	35,0896,595.99
3、在建工程	1,060,675,370.94	763,716,880.94	-296,958,490.00	-35,0896,595.99
4、累计折旧	3,354,283,393.21	3,321,727,628.85	-32,555,764.36	18,174,433.94
5、净资产	1,919,286,886.21	300,470,034.27	-1,618,816,851.94	144,915,856.06
6、盈余公积	99,622,974.69	67,725,132.06	-31,897,842.63	-15,402,208.01
7、未分配利润	357,089,557.62	-1,229,829,451.69	-1,586,919,009.31	-129,513,648.05
<b>二、利润表项目</b>				
1、主营业务成本	3,477,930,132.93	3,622,845,988.99	144,915,856.06	144,915,856.06
2、归属于上市公司股东的净利润	196,732,775.08	51,816,919.02	-144,915,856.06	-144,915,856.06
3、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	93,760,877.85	-51,154,978.21	-144,915,856.06	-144,915,856.06
4、基本每股收益（元 / 股）	0.2328	0.0542	-0.1786	
5、稀释每股收益（元 / 股）	0.2328	0.0542	-0.1786	
<b>三、其他项目</b>				
1、扣除非经常性损益后的基本每股收益（元 / 股）	0.1110	-0.0535	-0.1645	
2、加权平均净资产收益率（%）	10.73	17.89	7.16	

3、扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (%)	5.11	-22.80	-27.91
----------------------------	------	--------	--------

### 3、2014 年度

受影响的项目	2014 年			
	调整前金额	调整后金额	调整金额	当期影响金额
<b>一、资产负债表项目</b>				
1、存货	2,131,280,608.74	1,781,546,056.43	-349,734,552.31	-210,566,859.99
2、固定资产原值	6,163,362,175.80	5,672,669,487.80	-490,692,688.00	97,760,400.00
3、在建工程	1,638,928,744.59	991,073,658.60	-647,855,085.99	297,867,095.99
4、累计折旧	3,308,474,330.48	3,294,093,000.06	-14,381,330.42	14,381,330.42
5、净资产	1,748,554,111.13	274,653,115.25	-1,473,900,995.88	170,679,305.58
6、盈余公积	79,039,074.78	62,543,440.16	-16,495,634.62	-5,107,748.89
7、未分配利润	414,940,682.45	-1,042,464,678.81	-1,457,405,361.26	-165,571,556.69
<b>二、利润表项目</b>				
1、主营业务成本	4,394,841,685.90	4,565,520,991.48	170,679,305.58	170,679,305.58
2、归属于上市公司股东的净利润	46,960,183.24	-123,719,122.34	-170,679,305.58	-170,679,305.58
3、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	30,913,099.05	-139,766,206.53	-170,679,305.58	-170,679,305.58
4、基本每股收益 (元 / 股)	0.0903	-0.2379	-0.3282	
5、稀释每股收益 (元 / 股)	0.0903	-0.2379	-0.3282	
<b>三、其他项目</b>				
1、扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元 / 股)	0.0594	-0.2688	-0.3282	
2、加权平均净资产收益率 (%)	2.71	-36.11	-38.82	
3、扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (%)	1.79	-44.21	-46.00	

### 4、2014 年度以前

受影响的项目	2014 年以前年度调整金额
<b>一、资产负债表项目</b>	
1、存货	-560,301,412.30
2、固定资产原值	-392,932,288.00
3、在建工程	-349,987,990.00
4、累计折旧	0.00
5、净资产	-1,303,221,690.30
6、盈余公积	-11,387,885.73
7、未分配利润	-1,291,833,804.57
<b>二、利润表项目</b>	
1、主营业务成本	1,303,221,690.30
2、归属于上市公司股东的净利润	-1,303,221,690.30
3、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-1,303,221,690.30
4、基本每股收益 (元 / 股)	-
5、稀释每股收益 (元 / 股)	-
<b>三、其他项目</b>	
1、扣除非经常性损益后的基本每股收益 (元 / 股)	-
2、加权平均净资产收益率 (%)	-

### 三、会计差错原因

内部控制体系存在重大缺陷，导致公司应计入当期成本的存货未计入当期制造成本，造成存货、固定资产、在建工程等资产失实。

### 四、审计机构意见

中准会计师事务所（特殊普通合伙）认为，抚顺特钢管理层编制的《抚顺特殊钢股份有限公司董事会关于会计差错更正及追溯调整的说明》，如实反映了抚顺特钢前期会计差错的更正情况。

### 五、独立董事意见

公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的规定，能够提高公司会计信息质量，真实反映公司财务状况和经营成果，董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意对本次会计差错进行更正。

### 六、董事会关于会计差错更正及追溯调整的说明

公司董事会认为：该会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的规定，更正后，公司的财务信息能够更加真实、公允地反映公司的实际经营状况。

抚顺特殊钢股份有限公司董事会

二〇一八年六月二十六日