会专字[2018]6367 号

关于葫芦岛锌业股份有限公司
2017 年度会计差错更正的专项说明

深圳证券交易所：

我们接受委托，对葫芦岛锌业股份有限公司（以下简称“锌业公司”）2017 年度财务报表进行了审计，并于 2018 年 4 月 21 日出具了的审计报告（报告编号：会审字[2018]3319 号）。

根据中国证券监督管理委员会关于《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》（2018 修订）及深圳证券交易所相关规定，现就锌业公司 2017 年度做出的会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

2018 年 12 月，锌业公司第九届董事会第十四次会议审议通过《关于对前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1．公司在对原材料暂估进行红字冲销时发生差错，应红字冲销 804.81 吨锌精矿，实际以蓝字入库 804.81 吨锌精矿，该笔业务未对红字冲销金额产生影响，但导致锌精矿库存量增加 1,609.62 吨，对月末结转成本的锌精矿加权平均单价产生影响，2017 年度少结转营业成本 14,855,037.52 元。追溯调整后，相应调增 2017 年度营业成本 14,855,037.52 元，调减存货 14,855,037.52 元；

2．公司因上述 1 事项需冲回 2017 年度对存货已计提的跌价准备 4,207,712.45 元。追溯调整后，相应调减 2017 年度资产减值损失 4,207,712.45 元，调增存货 4,207,712.45 元；

3、上述 1、2 事项，影响 2017 年度归属于上市公司股东的净利润-10,647,325.07

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对锌业公司 2017 年度合并资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	1,442,701,463.28	-10,647,325.07	1,432,054,138.21
未分配利润	-710,989,244.30	-10,647,325.07	-721,636,569.37
归属于母公司所有者权益	2,386,461,747.28	-10,647,325.07	2,375,814,422.21

（二）上述差错更正事项对锌业公司 2017 年度合并利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	6,077,895,526.40	14,855,037.52	6,092,750,563.92
资产减值损失	16,352,033.27	-4,207,712.45	12,144,320.82
利润总额	226,893,497.71	-10,647,325.07	216,246,172.64
净利润	226,893,374.75	-10,647,325.07	216,246,049.68
其中：归属于母公司所有者的净利润	226,894,328.91	-10,647,325.07	216,247,003.84
少数股东损益	-954.16		-954.16

（三）上述差错更正事项对锌业公司 2017 年度母公司资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	1,442,701,463.28	-10,647,325.07	1,432,054,138.21
未分配利润	-710,989,613.19	-10,647,325.07	-721,636,938.26

（四）上述差错更正事项对锌业公司 2017 年度母公司利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	6,077,895,526.40	14,855,037.52	6,092,750,563.92
资产减值损失	16,352,033.27	-4,207,712.45	12,144,320.82
利润总额	193,184,321.04	-10,647,325.07	182,536,995.97
净利润	193,184,321.04	-10,647,325.07	182,536,995.97

（五）上述差错更正事项对锌业公司 2017 年度财务报表附注的影响

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

1.存货

（1）存货的分类

项目	2017 年度调整前期末余额			2017 年度调整后期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	683,548,322.29	27,562,715.85	655,985,606.44	668,693,284.77	23,355,003.40	645,338,281.37
在产品	589,438,349.97	26,459,634.43	562,978,715.54	589,438,349.97	26,459,634.43	562,978,715.54
库存商品	227,540,731.80	3,803,590.50	223,737,141.30	227,540,731.80	3,803,590.50	223,737,141.30
合计	1,500,527,404.06	57,825,940.78	1,442,701,463.28	1,485,672,366.54	53,618,228.33	1,432,054,138.21

（2）存货跌价准备

存货种类	2017 年度调整前期末余额	调整金额	2017 年度调整后期末余额
原材料	27,562,715.85	-4,207,712.45	23,355,003.40
在产品	26,459,634.43		26,459,634.43
库存商品	3,803,590.50		3,803,590.50
合计	57,825,940.78	-4,207,712.45	53,618,228.33

2.未分配利润

项目	2017 年度调整前期末余额	调整金额	2017 年度调整后期末余额
调整前上年末未分配利润	-937,883,573.21		-937,883,573.21
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-937,883,573.21		-937,883,573.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	226,894,328.91	-10,647,325.07	216,247,003.84
盈余公积补亏			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2017 年度调整前期末余额	调整金额	2017 年度调整后期末余额
转作股本的普通股股利			
其他转出			
期末未分配利润	-710,989,244.30	-10,647,325.07	-721,636,569.37

3.营业收入及营业成本

项目	2017 年度调整前发生额		2017 年度调整后发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,528,325,484.40	5,930,000,043.42	6,528,325,484.40	5,944,855,080.94
其他业务	171,201,986.40	147,895,482.98	171,201,986.40	147,895,482.98
合计	6,699,527,470.80	6,077,895,526.40	6,699,527,470.80	6,092,750,563.92

4.资产减值损失

项目	2017 年度调整前发生额	调整金额	2017 年度调整后发生额
一、坏账损失	2,932,579.68		2,932,579.68
二、存货跌价损失	13,419,453.59	-4,207,712.45	9,211,741.14
合计	16,352,033.27	-4,207,712.45	12,144,320.82

5.现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度调整前发生额	调整金额	2017 年度调整后发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	226,893,374.75	-10,647,325.07	216,246,049.68
加：资产减值准备	16,352,033.27	-4,207,712.45	12,144,320.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,912,282.52		51,912,282.52
无形资产摊销	21,048,036.69		21,048,036.69
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,644,375.19		2,644,375.19
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			0.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补充资料	2017 年度调整前发生额	调整金额	2017 年度调整后发生额
财务费用（收益以“－”号填列）	50,643,742.21		50,643,742.21
投资损失（收益以“－”号填列）	-32,562,408.04		-32,562,408.04
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）	238,802,550.66	14,855,037.52	253,657,588.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-234,145,427.47		-234,145,427.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-286,734,259.04		-286,734,259.04
其他			0.00
经营活动产生的现金流量净额	54,854,300.74		54,854,300.74
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3．现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	287,250,490.39		287,250,490.39
减：现金的期初余额	311,662,997.08		311,662,997.08
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-24,412,506.69		-24,412,506.69

6.分部信息

（1）主营业务（分行业）

行业名称	2017 年度调整前发生额		2017 年度调整后发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
有色金属冶炼	6,528,325,484.40	5,930,000,043.42	6,528,325,484.40	5,944,855,080.94
合计	6,528,325,484.40	5,930,000,043.42	6,528,325,484.40	5,944,855,080.94

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2017 年度调整前发生额		2017 年度调整后发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
热镀锌	3,349,592,794.12	3,004,877,815.97	3,349,592,794.12	3,013,717,471.81
锌锭	2,279,396,337.42	2,096,896,603.24	2,279,396,337.42	2,102,911,984.92
银锭	186,747,466.11	185,261,943.96	186,747,466.11	185,261,943.96
精铅	361,560,257.12	376,032,240.63	361,560,257.12	376,032,240.63
硫酸	87,050,704.95	59,856,652.56	87,050,704.95	59,856,652.56
其他产品	263,977,924.68	207,074,787.06	263,977,924.68	207,074,787.06
合计	6,528,325,484.40	5,930,000,043.42	6,528,325,484.40	5,944,855,080.94

7.母公司营业收入及营业成本

项目	2017 年度调整前发生额		2017 年度调整后发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,528,325,484.40	5,930,000,043.42	6,528,325,484.40	5,944,855,080.94
其他业务	171,201,986.40	147,895,482.98	171,201,986.40	147,895,482.98
合计	6,699,527,470.80	6,077,895,526.40	6,699,527,470.80	6,092,750,563.92

8. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2017 年度调整前			2017 年度调整后		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益		加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.98	0.16	0.16	9.54	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.47	0.14	0.14	8.02	0.13	0.13

三、上述会计差错更正未对锌业公司 2017 年度合并现金流量表及母公司现金流量表产生影响。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

我们认为，锌业公司上述前期差错更正是恰当的，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

华普天健会计师事务所　　中国注册会计师：吴宇

（特殊普通合伙）

中国•北京　　中国注册会计师：张立志

2018 年 12 月 28 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn