股票代码：000751　　股票简称：锌业股份　　公告编号：2018-050

葫芦岛锌业股份有限公司
关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

公司于 2018 年 12 月 28 日召开第九届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据《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》的相关规定，公司前期会计差错更正如下：

一、前期会计差错更正事项概述

2017 年公司在冲销原材料暂估款时应红字冲销 804.81 吨锌精矿，实际以蓝字入库原材料 804.81 吨，该会计差错导致多计原材料入库 1609.62 吨，影响少结转原材料出库成本 14,855,037.52 元。公司对此笔差错进行期初调整，减少期初存货 10,647,325.07 元，增加营业成本 14,855,037.52 元，减少资产减值损失 4,207,712.45 元，减少利润总额 10,647,325.07 元，减少净利润 10,647,325.07 元，其中：归属母公司所有者的净利润 10,647,325.07 元，减少归属于母公司所有者权益 10,647,325.07 元，减少基本每股收益 0.01（元/股），减少稀释每股收益 0.01（元/股），母公司报表相应数据一并调整。此笔差错更正后对 2018 年半年度财务报表也需同时进行调整。

二、本次会计差错更正对公司2017年财务状况和经营成果的影响（报表数据单位：人民币元）

（一）对财务报表的影响

1.对合并资产负债表的影响

报表项目	2017 年 12 月 31 日	调整金额	2017 年 12 月 31 日
	更正前金额		更正后金额
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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

报表项目	2017 年 12 月 31 日	调整金额	2017 年 12 月 31 日
	更正前金额		更正后金额
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

2. 对合并利润表的影响

报表项目	2017 年 12 月 31 日	调整金额	2017 年 12 月 31 日
	更正前金额		更正后金额
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

3. 对母公司资产负债表的影响

报表项目	2017 年 12 月 31 日	调整金额	2017 年 12 月 31 日
	更正前金额		更正后金额
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

4. 对母公司利润表的影响

报表项目	2017 年 12 月 31 日	调整金额	2017 年 12 月 31 日
	更正前金额		更正后金额
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

（二）对财务报表附注的影响

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

	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			
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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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
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）			

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
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

（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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

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

三、本次会计差错更正对公司 2018 年半年度财务状况和经营成果的影响（报表数据单位：人民币元）

（一）对财务报表的影响

1.对合并资产负债表的影响

报表项目	2018 年 6 月 30 日	调整金额	2018 年 6 月 30 日
	更正前金额		更正后金额
存货	1,512,807,022.66	8,939,261.12	1,521,746,283.78
未分配利润	-677,647,388.57	8,939,261.12	-668,708,127.45

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

报表项目	2018 年 6 月 30 日	调整金额	2018 年 6 月 30 日
	更正前金额		更正后金额
归属于母公司所有者权益	2,419,803,603.01	8,939,261.12	2,428,742,864.13

2. 对合并利润表的影响

报表项目	2018 年 6 月 30 日	调整金额	2018 年 6 月 30 日
	更正前金额		更正后金额
营业成本	3,734,534,868.04	-8,939,261.12	3,725,595,606.92
利润总额	44,013,902.88	8,939,261.12	52,953,164.00
净利润	43,989,180.80	8,939,261.12	52,928,441.92
其中：归属于母公司所有者的利润	43,989,180.80	8,939,261.12	52,928,441.92

3. 对母公司资产负债表的影响

报表项目	2018 年 6 月 30 日	调整金额	2018 年 6 月 30 日
	更正前金额		更正后金额
存货	1,481,399,499.23	8,939,261.12	1,490,338,760.35
未分配利润	-676,920,517.13	8,939,261.12	-667,981,256.01

4. 对母公司利润表的影响

报表项目	2018 年 6 月 30 日	调整金额	2018 年 6 月 30 日
	更正前金额		更正后金额
营业成本	3,731,269,201.37	-8,939,261.12	3,722,329,940.25
利润总额	44,716,421.13	8,939,261.12	53,655,682.25
净利润	44,716,421.13	8,939,261.12	53,655,682.25

（二）对财务报表附注的影响

1. 存货

（1）存货的分类

项目	2018 年 6 月 30 日调整前期末余额			2018 年 6 月 30 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	624,141,403.93	23,355,003.40	600,786,400.53	633,080,665.05	23,355,003.40	609,725,661.65
在产品	652,210,521.14	26,459,634.43	625,750,886.71	652,210,521.14	26,459,634.43	625,750,886.71
库存商品	294,281,038.37	3,803,590.50	290,477,447.87	294,281,038.37	3,803,590.50	290,477,447.87
合计	1,570,632,963.44	53,618,228.33	1,517,014,735.11	1,579,572,224.56	53,618,228.33	1,525,953,996.23

2. 未分配利润

项目	2018 年 6 月 30 日调整前期末余额	调整金额	2018 年 6 月 30 日调整后期末余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	2018 年 6 月 30 日调整前期末余额	调整金额	2018 年 6 月 30 日调整后期末余额
调整前上年末未分配利润	-710,989,244.30		-710,989,244.30
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-10,647,325.07		-10,647,325.07
调整后期初未分配利润	-721,636,569.37		-721,636,569.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,989,180.80	8,939,261.12	52,928,441.92
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			
转作股本的普通股股利			
其他转出			
期末未分配利润	-677,647,388.57	8,939,261.12	-668,708,127.45

3. 营业收入及营业成本

项目	2018 年 6 月 30 日调整前发生额		2018 年 6 月 30 调整后发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,920,885,124.33	3,701,006,046.13	3,920,885,124.33	3,692,066,785.01
其他业务	33,818,538.86	33,528,821.91	33,818,538.86	33,528,821.91
合计	3,954,703,663.19	3,734,534,868.04	3,954,703,663.19	3,725,595,606.92

4. 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 6 月 30 日调整前发生额	调整金额	2018 年 6 月 30 日调整后发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	43,989,180.80	8,939,261.12	52,928,441.92
加：资产减值准备	7,474,490.12		7,474,490.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,933,482.80		28,933,482.80
无形资产摊销	11,161,778.90		11,161,778.90

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

补充资料	2018 年 6 月 30 日调整前发生额	调整金额	2018 年 6 月 30 日调整后发生额
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）			
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	28,680,103.11		28,680,103.11
投资损失（收益以“－”号填列）	230,902.92		230,902.92
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）	-84,960,596.90	-8,939,261.12	-93,899,858.02
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-371,094,931.33		-371,094,931.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	269,230,217.04		269,230,217.04
其他	-52,735,473.40		-52,735,473.40
经营活动产生的现金流量净额	-119,090,845.94		-119,090,845.94
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	188,861,463.18		188,861,463.18
减：现金的期初余额	287,250,490.39		287,250,490.39
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	-98,389,027.21		-98,389,027.21

5. 分部信息

（1）主营业务（分行业）

行业名称	2018 年 6 月 30 日调整前发生额		2018 年 6 月 30 日调整后发生额	
	营业务收入	营业务成本	营业务收入	营业务成本

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

有色金属冶炼	3,954,703,663.19	3,734,534,868.04	3,954,703,663.19	3,725,595,606.92
合计	3,954,703,663.19	3,734,534,868.04	3,954,703,663.19	3,725,595,606.92

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2018 年 6 月 30 日调整前发生额		2018 年 6 月 30 日调整后发生额	
	营业务收入	营业务成本	营业务收入	营业务成本
锌品	3,195,678,096.23	3,080,079,447.79	3,195,678,096.23	3,071,140,186.67
铅	235,320,067.04	203,138,443.95	235,320,067.04	203,138,443.95
其他产品	523,705,499.92	451,316,976.30	523,705,499.92	451,316,976.30
合计	3,954,703,663.19	3,734,534,868.04	3,954,703,663.19	3,725,595,606.92

6. 母公司营业收入及营业成本

项目	2018 年 6 月 30 日调整前发生额		2018 年 6 月 30 日调整后发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,918,215,508.49	3,697,740,379.46	3,918,215,508.49	3,688,801,118.34
其他业务	33,818,538.86	33,528,821.91	33,818,538.86	33,528,821.91
合计	3,952,034,047.35	3,731,269,201.37	3,952,034,047.35	3,722,329,940.25

7. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2018 年 6 月 30 日调整前发生额			2018 年 6 月 30 日调整后发生额		
	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	1.83%	0.0312	0.0312	2.21%	0.0375	0.0375
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.38%	0.0065	0.0065	0.76%	0.0128	0.0128

上述会计差错更正未对公司 2018 年半年度合并现金流量表及母公司现金流量表产生影响。

四、相关意见说明

1. 董事会意见：本次前期会计差错更正符合《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》的有关规定，客观反映了公司的实际经营状况，使公司财务报表更加真实、准确，同意公司对本次前期会计差错进行

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

更正。

2．监事会意见：本次前期会计差错更正事项符合法律、法规、财务会计制度的有关规定，真实反映了公司的财务状况，能够为投资者提供更为真实、准确的会计信息，有利于提高公司会计信息质量，监事会同意公司本次会计差错更正事项。

3．独立董事意见：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的有关规定，本次前期差错更正的决议程序合法、有效，更正后的财务报表更加客观公允地反映公司实际情况和财务状况，不存在损害公司及中小股东利益的情形，我们同意公司上述前期会计差错更正事项。

五、备查文件

1．第九届董事会第十四次会议决议。

2．第九届监事会第五次会议决议。

3．独立董事关于前期会计差错更正的独立意见。

4．华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）《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》。

特此公告。

葫芦岛锌业股份有限公司

2018 年 12 月 28 日

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn