

吉林吉恩镍业股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见涉及
事项的专项说明

大华特字[2016]003944 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

吉林吉恩镍业股份有限公司
出具带强调事项段的无保留意见涉及事项的专项说明

	目 录	页 次
一、	出具带强调事项段的无保留意见涉及事项的 专项说明	1-4

出具带强调事项段的无保留意见涉及事项的专项说明

大华特字[2016]003944号

吉林吉恩镍业股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成吉林吉恩镍业股份有限公司（以下简称吉恩镍业公司）2015年度财务报表的审计工作，并于2016年四月二十八日出具了大华审字[2016]005986号带强调事项段的无保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准无保留意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则（2013年修订）》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、出具带强调事项段的无保留意见的事项

吉恩镍业公司截止2015年12月31日，流动资产为人民币636,869.70万元，流动负债为人民币1,169,167.68万元，营运资本为人民币-532,297.99万元，本年亏损-286,952.00万元，期末归属于母公司净资产合计522,702.32万元；虽然吉恩镍业已在财务报表附注三（二）中充分披露了拟采取的改善措施，但仍存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。



二、带强调事项段的无保留意见涉及事项对会计准则、制度及相关信息披露的遵循情况

公司董事会认为：公司 2015 年末营运资本为-532,297.98 万元，主要原因一是以前年度投资开发皇家矿业 Nunavik 铜镍矿项目投入了大量资金，而投资活动支付的现金主要来源于银行借款，2015 年末，公司短期借款、一年以内到期的长期借款合计为 1,030,927.19 万元；二是由于受全球经济复苏缓慢影响，镍价下跌，公司经营活动产生的现金流有限。

考虑到全球经济复苏尚需时间，2015 年末公司营运资本为负，公司面临着较大的偿债风险。为此，2016 年公司拟采取如下措施，改善公司营运资本为负的情形：

一、增强企业管理，切实降本增效，促进持续发展。公司将采取改善措施，以财务管理为重点加强公司管控，通过抓好生产组织和原料采购，降低运营成本；认真做好开源节流、增收节支工作，努力改善公司财务状况；继续加强与金融机构的沟通与合作，保证融资链条正常运转，确保公司生产运营资金的需求。公司将做好闲置资产的盘活和优化配置工作，加大闲置资产的处置力度，加强公司销售及货款的回收；进一步拓宽融资渠道，确保企业资金链正常运行。加强与金融系统的沟通，加强业务合作，拓宽融资渠道，巩固资金链条。努力改善融资结构，有效降低融资成本，压缩财务费用。合理调度资金，提高资金使用效率。压缩三项费用，减少三项资金占用，细化资金预算管理，严格控制资金支出，确保收支平衡。加强风险防控，千方百计追偿企业债权，维护企业合法权益，缓解资金压力。

积极响应国家的政策导向，在公司稳健经营的基础上，适时对公司业务、资产和资源等进行整合，充分利用资本市场优势，集中精力



做好主营业务，提高公司核心竞争力，实现持续盈利能力。公司经过多年发展，产业规模已经形成五大产业并行发展，即：国内镍金属采选及产品加工产业；新能源新材料产业；吉恩国际加拿大皇家矿业；镍、铜采选及精矿加工产业；稀土资源开发产业。公司将充分发挥公司内部上下游产业的协同效应，实现公司多元化发展战略，提高公司盈利能力和抗风险能力，将对公司未来经营业绩产生积极影响。

二、公司 2016 年将采取调整负债结构、降低流动负债比例，具体措施：公司拟通过天风证券和国开证券发行 30 亿元私募债券，期限 3 年，目前正在推进中。

三、继续寻求大股东财务支持。吉恩镍业的大股东吉林昊融集团股份有限公司的董事会决议，吉恩镍业公司可预见的未来将要偿还的贷款到期偿还时、持续经营需提供营运资金支持等事项，提供一切必须之财务支持，以确保吉恩镍业能够持续经营。吉恩镍业第五届董事会第二十四次会议审议通过了《公司向吉林昊融集团有限公司借款》的议案，向控股股东昊融集团借款，余额不超过 20 亿元人民币，用于公司生产经营需要。借款利率为银行同期贷款基准利率，公司对该项借款无相应抵押或担保。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》，在形成我们的审计意见时，我们已经考虑了该公司对于持续经营问题及上述情况在会计报表所披露内容的适当性，我们认为该公司的持续经营能力存在重大不确定性，但不影响我们发无保留意见的报告类型，因此我们发表了有强调事项段的无保留意见审计报告。

三、带强调事项段的无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响程度

上述带强调事项段的无保留审计意见涉及事项，对报告期内公司财务状况和经营成果不造成影响。上述事项也不属于违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年四月二十八日



营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

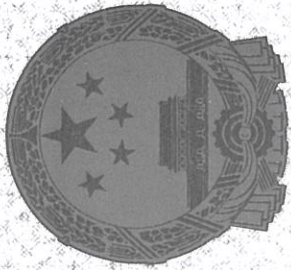
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2016 年 03 月 17 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1280万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

证书序号：NO. 019746

说明

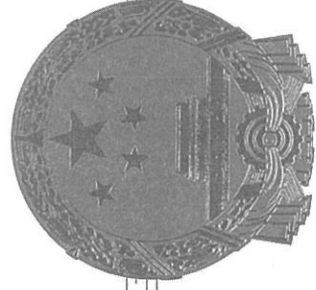
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
二〇一一年四月五日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书序号: 000165

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。




证书号: 01

发证时间: 二〇一六年九月十六日

证书有效期至: 二〇一六年九月十六日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名: 杨洪伟
Full name: Yang Hongwei


性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1979-9-26
Date of Birth: 1979-9-26

工作单位: 信永中和会计师事务所
Working unit: Xinyongzhonghe CPAs

身份证号码: 220103197909261614
Identity card No.: 220103197909261614

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



2015
This certificate
No. 0410138



2013

2012.4.16

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格

2007年6月14日

证书编号: 110000093553

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年6月14日
Date of Issuance: 2007.6.14



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.

合格，继续有效一年。
is valid for another year after

2016-03-21

2014


2010年6月8日
2010.6.8



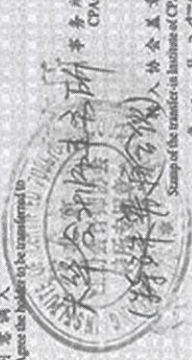
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2012年12月25日
2012.12.25



2012年12月25日
2012.12.25

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 Full name 刘伟军
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1982-05-06
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 43042919820506351X

年度检验合格
 Annual Renewal Re-
 本证书经验合格
 This certificate is valid
 this renewal.

2015-04-01



2012年2月11日



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
 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年5月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年5月25日

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
 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年5月26日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年5月26日

证书编号: 110001610276
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2012年11月17日
 Date of Issuing