

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

关于焦作万方铝业股份有限公司

年报问询函相关问题的核查意见

深圳证券交易所：

我所接到贵所对焦作万方铝业股份有限公司（以下简称“焦作万方”）发出的（2017）第 263 号公司部年报问询函，对年报问询函涉及的相关问题进行了核查。

1.请你公司比照《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》的规定，复核每股收益数据的准确性并提供计算过程

核查意见如下：

焦作万方基本每股收益和稀释每股收益的计算过程如下：

1、基本每股收益

焦作万方 2016 年归属于普通股股东的净利润 99,223,616.85 元。期初股本（不包含库存股）1,168,997,394 股，2016 年 3 月股权激励解锁 12736800 股、10 月份解锁 912600 股；当年回购部分属于库存股，不在期初股本反映，减少数也不体现。

《企业会计准则解释第 7 号》规定，限制性股票在等待期内发放现金股利，现金股利为不可撤销的，在计算基本每股收益时分子应扣除归属于预计未来可解锁限制性股票的净利润；分母不应包含限制性股票的股数。截至 2016 年 12 月底，焦作万方有 9,552,600 股限制性股票未解锁，归属于该部分限制性股票的净利润=全年净利润×预计未来可解锁限制性股票 / 总股本数

=99,223,616.85×9552600/1192199394=795037.95 元。

基本每股收益

= (99,223,616.85-795,037.95) /

(1168997394+12736800×9/12+912600×2/12) =0.084 元/股

2、稀释每股收益

2016 年末未摊销的费用为 71.93 万元，未解锁的限制性股票股数为 9,552,600.00 股，限制性股票的行权价格=发行价格 2.47+71.93 万/9,552,600.00 股=2.5453 元/股。

经查 2016 年度普通股的平均市场价格为 7.5 元/股。行权价格低于普通股平均市场价格，根据《企业会计准则第 34 号—每股收益》第十条第二款“行权价格低于当期普通股平均市场价格时，应当考虑其稀释性”因此，行权增加的普通股股数

=9,552,600.00-9,552,600.00×2.5453/7.5=6,310,704.00 股

稀释每股收益

=99,223,616.85/ (1168997394+12736800×9/12+912600×2/12+6310704)

=0.0837 元/股

3、追溯 2015 年稀释每股收益

焦作万方 2015 年归属于普通股股东的净利润-62,522,960.53 元

焦作万方 2015 年初与年末普通股的股数都为 1,168,997,394 股

焦作万方 2015 年度普通股的平均市场价格为 8.75 元/股

2015 年末，未摊销的首次授予限制性股票的费用为 743.65 万元，未解锁的首次授予的限制性股票股数为 22,289,400 股，行权价格=发行价格 2.47+743.65 万/22,289,400 股=2.80 元/股。行权价格低于普通股市场价格，应考虑稀释性，增加的普通股股数

$=22289400-22289400 \times 2.8/8.75=15,147,535$ 股。

2015 年末，未摊销的预留限制性股票的费用为 69.4814 万，未解锁的预留的限制性股票股数为 912600 股，行权价格为=发行价格 4.46+69.4814 万/912600 股=5.22 元/股。行权价格低于普通股市场价格，应考虑稀释性，增加的普通股股数=912600-912600×5.22/8.75=368,027 股。

2015 年稀释每股收益

$=-62,522,960.53/(1,168,997,394+15,147,535+368,027)=-0.053$ 元/股

核查过程：

项目组查看了焦作万方与股权激励相关的文件、解锁条件、解锁公告、账务处理等，根据相关准则规定核查了焦作万方每股收益的计算过程。

核查结论：

我们认为焦作万方每股收益的计算是合理的，稀释每股收益与 2016 年年报公告的稀释每股收益差 0.0007 元/股

8. 你公司 2016 年收到原第一大吉奥高支付的诉讼款项 18.42 亿元，并将 2015 年对吉奥高其他应收款计提的坏账准备 8,913 万元转回，同时确认吉奥高赔偿款收入 5,473 万元，返还万吉能源诉讼款 456 万元。请说明：（1）上述项目是否符合《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的定义；（2）吉奥高赔偿款 5,473 万元、万吉能源诉讼款 456 万元的性质、产生原因及其计算过程；（3）本次收回诉讼款项对公司损益的累计影响金额，并提供相关会计处理过程；（4）收回的 18.42 亿诉讼款项的主要用途及对公司的具体影响。请会计师核查上述会计处理的合规性并出具专项意见。

核查意见如下：

2014 年 8 月，焦作万方与拉萨经济技术开发区吉奥高投资控股有限公司（以下简称吉奥高公司）签订合同，焦作万方以 17 亿元收购吉奥高所属子公司拉萨经济技术开发区万吉能源科技有限公司（以下简称万吉能源）100%股权。

2015 年 11 月西藏吉奥高投资控股有限公司以“股权转让纠纷”为由对焦作万方提起的民事诉讼案。焦作市中级人民法院立案受理了此案件。

2015 年 12 月 31 日，焦作万方收到焦作市中级人民法院(2015)焦民一初字第 00021 号《民事判决书》，该判决书于 2016 年 1 月 16 日生效。根据此判决书西藏吉奥高投资控股有限公司应于判决生效后 30 日内向焦作万方返还 17 亿元，并赔偿自 2014 年 9 月 30 日至 17 亿元实际返还日期间按银行同期贷款利率计算的利息损失，逾期则加倍支付利息损失。西藏吉奥高投资控股有限公司于 2016 年 5 月 24 日归还了焦作万方的投资款及利息补偿款。

(1) 2015 年末焦作万方应收西藏吉奥高投资控股有限公司的款项为 1,782,621,153.69 元，焦作万方根据应收款项坏账计提政策，先对此款项单独进行减值测试，在评估了对方的还款能力后，认为此款项可以全额收回，不计提减值准备。之后将此款项包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试，按照账龄分析法计提坏账准备 8913.11 万元，2016 年全额收回此款项，将 2015 年计提的坏账准备转回。按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》相关规定，单独进行减值测试的应收款项减值准备转回为非经常性损益，焦作万方对此款项坏账准备的计提不是

通过单独进行减值测试计提的，因此将此款项的坏账准备的计提和转回认定为经常性损益。

(2) 根据判决结果，吉奥高应补偿焦作万方的利息损失计算如下：

本金	起息日	止息日	天数	贷款利率	赔偿金(元)
17 亿元	2014-9-30	2014-11-21	53	6.15%	15,392,083.33
	2014-11-22	2015-2-28	99	6.00%	28,050,000.00
	2015-3-1	2015-5-10	71	5.75%	19,278,472.22
	2015-5-11	2015-6-27	48	5.50%	12,466,666.67
	2015-6-28	2015-8-25	59	5.25%	14,627,083.33
	2015-8-26	2015-10-23	59	5.00%	13,930,555.56
	2015-10-24	2015-12-31	68	4.75%	15,252,777.78
	截止 2015 年小计				118,997,638.89
	2016-1-1	2016-2-15	46	4.75%	10,318,055.56
	2016-2-16	2016-5-24	99	9.50%	44,412,500.00
	2016 年小计				54,730,555.56
赔偿金合计					173,728,194.44
应付判决价款合计	本金 1,700,000,000 元+赔偿金 173,728,194.44 元 +反诉费 9,034,103.50 元= 1,882,762,297.94 元.				

吉奥高赔偿利息损失的期间为 2014 年 9 月 30 日至 2016 年 5 月 24 日，截至 2015 年末计算的利息损失为 11,899.76 万元，焦作万方已计入 2015 年营业外收入中，2016 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 24 日，计算的利息损失为 5473 万，焦作万方计入 2016 年营业外收入。万吉能源诉讼款项目 456.13 万元为经营万吉能源过程中发生的费用，经焦作万方与吉奥高协商确定，上述费用由焦作万方承担。

(3) 吉奥高诉讼事件对焦作万方的影响如下：

2015 年，焦作万方确认应得的利息补偿 11,899.76 万元计入营

业外收入，将应归还万吉能源的分红款 2,751.06 万元计入营业外支出，并对应收吉奥高的款项计提坏账准备 8913.11 万计入资产减值损失，增加 2015 年利润总额 235.59 万元，增加净利润 176.70 万元。

2016 年，焦作万方确认应得利息补偿 5,473.06 万元计入营业外收入，将承担万吉的经营费用 456.13 万计入营业外支出，将计提吉奥高的坏账准备 8913.11 万转回冲减资产减值损失，增加 2016 年利润总额 13,930.04 万元，增加净利润 10,447.53 万元。

焦作万方累计确认应得的利息补偿为 17,372.82 万元计入营业外收入，累计计入营业外支出 3,207.19 万元，累计增加利润总额 14,165.63 万元，累计增加净利润 10,624.22 万元。

核查过程：

项目组取得了法院判决书和利息计算表，重新核对了利息的计算过程，并与判决书上金额进行对比，检查了企业的账务处理。

核查结论：

我们认为焦作万方对上述业务的处理符合企业会计准则的规定。

10. 你公司 2016 年末长期应付职工薪酬同比大幅增加，主要为计提辞退福利。请说明 2016 年计提辞退福利的具体依据、计提标准、计提过程及关键参数、计提金额及对公司损益影响，并提供相关会计处理过程，分析是否符合企业会计准则规定。请会计师核查并发表专项意见。

核查意见如下：

焦作万方碳素分厂按照焦作市政府和市环保局相关要求于 2015 年 11 月底关停，关停后，人员出现短期富余，为了优化人力资源配置，于 2016 年初推出了短期歇工政策，2016 年 6 月，焦作万方判断

原歇工人员再上岗可能性较小，于 2016 年 7 月 4 日召开总经理办公会议，决定将原有歇工人员全部一次性转为内部退休。按照企业会计准则相关规定，对内退的员工按照从内退之日起至正式退休日止，所发生的工资、社会保险一次性计提辞退福利，并设定每年 2.5%工资涨幅，折现率采用国债收益率计算。

2016 年焦作万方共计提辞退福利 7,370.43 万元计入管理费用，减少利润总额 7,370.43 万元，减少净利润 5,528.05 万元。

核查过程：

项目组取得了企业核发的内退文件，取得了 2016 年新增的内退人员名单，抽查验证了内退人员名单中的人员是否符合内退文件的规定，取得了内退人员基本工资表，核实了折现率的选取是否正确，重新计算了辞退福利的数值，并检查了企业的账务处理过程。

核查结论：

我们认为焦作万方对上述业务的处理符合企业会计准则的规定。

11. 你公司 2016 年确认营业外支出-非常损失 1.76 亿元。请说明非常损失的性质、产生原因、损失确认标准和过程、涉及的相关赔偿情况、对公司损益的具体影响金额及相关会计处理，是否及时履行信息披露义务。请会计师核查并发表专项意见。

核查意见如下：

2016 年 7 月 19 日焦作万方遭受特大山洪袭击，大水淹没了大部分厂区，导致生产经营受到重大影响，灾害发生后，焦作万方组织全厂人员积极抢险救灾，进行灾后重建。阳光财产保险股份有限公司及时进驻焦作万方进行现场勘察并进行了先期赔付，2016 年 9 月 21 日焦作万方收到首期保险赔付款 2000 万元，2016 年末扣除首期赔款后

确认损失 17615 万元，焦作万方分别于 2016 年 7 月 21 日披露了关于公司遭受自然灾害的公告、2016 年 9 月 23 日披露了关于收到 2000 万元首期赔付款的公告。

2017 年 6 月 20 日，焦作万方与阳光财险签订赔付协议书，约定阳光财险共向焦作万方赔付 12700 万元(含首次赔付 2000 万元)，2017 年 6 月 20 日披露了关于签署赔付协议书的公告，2017 年 6 月 27 日焦作万方收到赔付余款 10700 万元。

该洪灾事项对焦作万方影响较大，减少焦作万方 2016 年利润总额 17615 万元，净利润 13211.25 万元。2017 年 6 月收到保险赔款余款 10700 万元，将增加焦作万方 2017 年利润总额 10700 万元，净利润 8025 万元。

核查过程：

项目组查询了焦作万方灾害发生的公告，保险赔付的公告。核实了焦作万方对灾害损失金额的确认原则及依据以及保险赔付的情况。

核查结论：

焦作万方确认的损失包括水灾引起的所有直接损失、抢险救灾费用、修复费用等，我们认为上述业务的处理是合理的。

12. 你公司 2016 年其他业务收入为 1.16 亿元，其他业务成本为 1.06 亿元，毛利率为 9.40%，相比 2015 年毛利率 41.62%大幅下降，请结合业务经营的具体情况，说明其他业务毛利率同比大幅波动的合理性。请会计师核查并发表专项意见

核查意见如下：

焦作万方 2015、2016 年度其他业务毛利率按项目比较如下：

项目	2016 年	2015 年	毛利率增减
----	--------	--------	-------

	毛利率	毛利率	
材料	20.38%	32.54%	-12.16%
废料	-34.32%	58.08%	-92.40%
供暖	3.41%	29.54%	-26.13%
蒸汽	38.57%	51.49%	-12.92%
其他	16.65%	34.57%	-17.92%
合计	9.40%	41.62%	-32.22%

毛利率下降较多的原因为：

1、材料和废料主要为生产过程中产生的废料和副产品，种类繁多，其成本按固定单价核算，按实际销售价格计算收入。其毛利率的下降主要是市场价格变化导致收入减少。

2、蒸汽、供暖毛利率减少主要原因煤价上涨导致成本大幅升高。

3、其他毛利率降低的主要原因：焦作金冠嘉华电力公司停机检修改造期间，通过焦作万方的供电系统从国家电网采购 1514 万千瓦时电量，金额 1005.76 万元，焦作万方以采购价销售给金冠电力，导致焦作万方其他业务收入基数增大，毛利率降低。焦作万方对金冠转售电业务没有合同。金冠公司为焦作万方的电力供应商，其大金额的从焦作万方购电是第一次，基于双方长期合作关系，口头约定双方以焦作万方采购价销售给对方。

核查过程：

项目组询问、听取了业务部门相关人员的详细介绍，查看了财务凭证及发票信息，核查了焦作万方其他业务收入及成本的结转情况。

核查结论：

我们认为焦作万方其他业务毛利率同比大幅波动符合实际情况。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2017 年 7 月 27 日