

吉林吉恩镍业股份有限公司  
2016 年年报的事后审核问询函中有关  
财务问题的专项说明

大华核字 [2017]002694 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  
2016 年年报的事后审核问询函中有关财务问题的专项说明

|    | 目 录                          | 页 次  |
|----|------------------------------|------|
| 一、 | 2016 年年报的事后审核问询函中有关财务问题的专项说明 | 1-35 |

# 2016 年年报的事后审核问询函中有关财务问题的专项说明

大华核字 [2017] 002694 号

上海证券交易所：

大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“我们”）作为吉林吉恩镍业股份有限公司（以下简称“吉恩镍业”、“公司”）2016 年度财务报表的审计师，详细阅读了贵所上证公函【2017】0607 号《关于对吉林吉恩镍业股份有限公司 2016 年年报的事后审核问询函》（以下简称“《问询函》”），根据贵所《问询函》问题第七条、第十条、第十一条、第十二条、第十三条、第十四条、第十五条、第十七条要求，我们对相关问题发表专项意见如下：

**问题第七条：年报披露，2016 年报告期末在建工程 15.09 亿元，比去年增加 244.87%，主要原因系加拿大锂矿项目改造转入在建工程和吉恩国际采矿附属工程项目投资增加。请公司补充披露：（1）加拿大锂矿项目、吉恩国际采矿附属工程项目、20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地项目的投资预算、投资进度、后续投资计划、投产计划、资金来源等；（2）公司实施上述项目的商业合理性、决策程序和信息披露义务的履行情况，是否存在超预算投资的情况及其原因；**

(3) 说明在建工程的确认及转固定资产是否符合会计准则的要求，请会计师核查并发表意见。

在建工程期末 15.09 亿元，比上年增加主要因本年新增加拿大锂矿项目、吉恩国际采矿附属工程及 20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地项目等。

| 项目   | 期末余额             |                |                  | 期初余额           |                |                |
|------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 账面余额             | 减值准备           | 账面价值             | 账面余额           | 减值准备           | 账面价值           |
| 在建工程 | 1,710,382,197.48 | 201,166,500.43 | 1,509,215,697.05 | 631,402,575.54 | 193,784,645.43 | 437,617,930.11 |
| 合计   | 1,710,382,197.48 | 201,166,500.43 | 1,509,215,697.05 | 631,402,575.54 | 193,784,645.43 | 437,617,930.11 |

| 工程项目名称                 | 期末账面余额           | 减值准备           | 期初账面余额         | 减值准备           | 变动原因                     |
|------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| 加拿大锂矿项目工程              | 950,944,277.33   |                |                |                | 本年新增                     |
| 吉恩国际采矿附属工程             | 426,684,503.30   | 15,883,267.71  | 273,826,005.04 | 15,883,267.71  | 本年转固 2.4 亿<br>本年新增 3.8 亿 |
| 20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地 | 29,464,942.18    |                |                |                | 本年新增                     |
| 通化吉恩金斗矿基建工程            | 47,593,351.74    | 24,763,086.64  | 47,994,600.17  | 24,763,086.64  |                          |
| 通化吉恩赤柏松矿建设工程           | 49,040,460.77    | 6,156,600.00   | 48,286,979.17  |                |                          |
| 其他零星工程                 | 38,497,172.55    | 1,225,255.00   | 22,863,753.23  |                |                          |
| Liberty 公司采矿工程         | 153,138,291.08   | 153,138,291.08 | 153,138,291.08 | 153,138,291.08 |                          |
| 电池材料及动力电池研发生产基地项目      | 7,076,977.07     |                | 85,292,946.85  |                | 本年转固                     |
| 羰基金属功能材料建设             | 7,942,221.46     |                |                |                |                          |
| 合计                     | 1,710,382,197.48 | 201,166,500.43 | 631,402,575.54 | 193,784,645.43 |                          |

(1) 加拿大锂矿项目、吉恩国际采矿附属工程项目、20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地项目的投资预算、投资进度、后续投资计划、投产计划、资金来源等如下表所示：

| 项目                       | 投资预算          | 投资进度                          | 后续投资计划         | 投产计划       | 资金来源  |
|--------------------------|---------------|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| 加拿大锂矿项目                  | 详见批注说明①       |                               |                |            | 长期借款  |
| 吉恩国际采矿附属工程项目             | 12,730.22 万加元 | 详见批注说明②                       |                |            | 其他来源  |
| 20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地项目 | 116,808 万元    | 在建工程 2,946 万元，累计完成付款 2,775 万元 | 到 2020 年完成全部投资 | 2018 年 7 月 | 自筹、贷款 |

说明：①加拿大锂矿项目的 43-101（加拿大矿业标准）更新的可研报告正在编制过程中，该报告将包含项目投资预算、未来的生产计划及商业生产的技术指标要达到生产电池级碳酸锂合理产能。目前项目实施计划由历史主要出资人魁北克政府监督执行，并由公司董事会审核批准。资金来源由矿山项目公司在欧美和中国市场通过融资、包销和合作方式自筹。投资进度和计划将根据市场融资的情况调整。

②吉恩国际采矿附属工程项目尚未转固的部分主要为皇家矿业的 Allammaq 地下矿工程。根据皇家矿业编制的 2015 年 12 月 Nunavik 铜镍矿建设项目的可研报告，Allammaq 地下矿工程矿产量设计产能约 1500t/天，可达到采矿 6 年；连续三个月达到设计产能要求，将实现投产标准并进行转固开始正常商业生产，2016 年没有达到设计产能要求，企业在 2017 年一季度将该项目主体转入固定资产，主要投资基本完成。资金来源主要是 2015 年魁北克投资公司提供的贷款。

（2）公司实施上述项目的商业合理性、决策程序和信息披露义务的履行情况，是否存在超预算投资的情况及其原因如下表所示：

| 项目           | 商业合理性   | 决策程序  | 信息披露义务的履行情况  | 是否存在超预算投资的情况及其原因 |
|--------------|---------|---|--|------------------|
| 加拿大锂矿项目      |         | 公司六届四次董事会审议通过   | 《吉林吉恩镍业股份有限公司第六届董事会第四次（临时）会议决议公告》（临 2016-028）  | -                |
| 吉恩国际采矿附属工程项目 | 详见批注说明③ | 公司四届十三次董事会、第四届董事会第二十六次会议、第五届董事会第十三次会议审议通过及公司 2010 年度股东大会、2011 年度股东大会、2014 年第一 | 《吉林吉恩镍业股份有限公司第四届董事会第十三次会议决议公告暨召开 2010 年度股东大会通知》（临 2011-13 号）、《吉林吉恩镍业股份有限公司第五届董事会第十三次会议决议公告》（临 2014-004 号）、《吉林吉恩镍业股份有限公司关于加拿大皇家矿业 Nunavik 铜镍矿项目增加投资的公告》（临 | 否                |

|                          |  |              |   |   |
|--------------------------|--|--------------|---|---|
|                          |  | 次临时股东大会审议通过。 | 2014-006 号)。                                  |   |
| 20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地项目 |  | 公司六届四次董事会审议  | 《吉林吉恩镍业股份有限公司第六届董事会第四次(临时)会议决议公告》(临 2016-028) | 否 |

说明：③加拿大锂矿项目：一方面该项目符合公司在中国的新能源发展战略，并适合中国的市场和技术。另一方面在运营上能最大程度利用公司在魁北克当地团队和运营经验，取得很大协同效益，使公司在收购上处于优势。公司在经过尽调后，分析判断有能力重启该项目并获得较高利润。所有购入资产(厂房、建筑物、机械设备、车辆及矿权等)皆用于锂矿的开采及处理因此具有合理商业用途。

吉恩国际采矿附属工程项目：Nunavik 铜镍矿建设项目自 2014 年商业投产以来运营良好，整体项目的不同矿区在有效的陆续投产、开采和勘探中。Nunavik 铜镍矿建设项目主要包含地下矿产 Allammaq 及露天矿井 Expo、Mesamax、Puimajjuq、Ivakkak、Mequillon 等，皇家矿业于 2013 年开始开发 Expo 和 Mesamax 矿产，至 2016 年夏季 Mesamax 主要矿量已经开采完毕，2016 年下半年主要生产的矿山为 Expo，为保持矿山产量持续平稳，选择对主矿区距离较近且已探明储量的 Allammaq 矿区进行开采并投入正常生产使用势在必行，采矿附属工程项目主要为地下矿产 Allammaq 的巷道掘进工程。

20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地项目：近年来，随着世界对环境保护的日益重视、石油资源的逐渐短缺以及各类便携式电器设备的蓬勃发展，镍氢以及锂离子电池等二次可充电电池的产量呈现井喷式增长，已经遍及生产和人们生活的各个角落，可以说无处不在。

特别是锂离子电池的不断进步使其使用的范围不断扩大，已经从传统意义上的小型电池向电动工具及电动车行业快速推进。本项目产品符合这种市场需求和发展趋势。目前，电动自行车使用锂电池还不足 10%，随着路灯储能、微型分布式能源越来越深入人们的生活，其对锂电的应用将呈现出爆发的态势。未来二次利用的动力锂电池，将在照明储能、市政亮化工程、分布式能源、微动力等方面会有大量应用，二次动力锂电池应用的市场空间至少在每年 800 亿人民币。本项目正是符合了三元材料的市场需求，具有较大的发展空间。

(3) 说明在建工程的确认及转固定资产是否符合会计准则的要求判断如下：

1) 工程项目整体情况：

**加拿大锂矿项目：**位于 La Corne 镇的东北角，阿莫斯镇东南约 38 公里，Barraute 西 15 公里，Val-d'Or 北 60 公里，为伟晶岩锂辉石矿。魁北克锂业的锂矿项目距离蒙特利尔约 550 公里，可通公路，铁路和航班。根据 2012 年 10 月公司 NI43-101 报告，公司目前持有 1 项采矿租约 (Mining Lease)，有效期至 2032 年 5 月，面积 116.39 公顷；19 项探矿权 (Mining Claims)，面积 582.30 公顷。该项目于 2013 年 10 月建成开始试生产，2014 年 10 月因资金问题而停产。2014 年 11 月，魁北克锂业因此进入债务重组阶段，2015 年 5 月进入破产清算程序。截至 2015 年 12 月 31 日，魁北克锂业未经审计资产总额为 3.36 亿加元资产净额 2.19 亿加元，因该公司处于建设阶段，尚未投产，因此没有营业收入和利润。子公司吉恩国际投资有限公司（以下

简称“吉恩国际”)设立的全资子公司 9554661 Canada Inc. 与 RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc. (以下或称“魁北克锂业”)的清算接管人 KSV Kofman Inc. (以下简称“KSV 公司”)签署一项《资产购买协议》(Asset Purchase Agreement), 将通过参与 RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc. 破产清算、承接 RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc. 相关债务的方式, 收购 Quebec Lithium Inc. 的主要资产。本次资产收购金额约为 1 亿加元(折合人民币约 5.13 亿元), 公司将于收购完成日支付约 3,000 万加元, 而其余继承 Quebec Lithium Inc. 的债务, 于期后与债权人协商还款期限。公司已与魁北克锂业清算接管人 KSV 公司签订《资产购买协议》, 并于加拿大时间 2016 年 6 月 21 日获得加拿大魁北克省高等法院批准。受让矿权在受让前已经处于试生产阶段, 破产清算主要原因是在试生产过程中遇到各类流程问题, 未能达到最终商业化生产, 导致该公司无法按时偿还债务。经初步技术尽职调查, 公司已有初步解决方案; 截止年末, 尚处在恢复性设备改造和调试过程中, 尚无法正常使用。

**吉恩国际采矿附属工程项目:** 工程项目整体位置位于北纬 62 度, 在加拿大魁北克的昂加瓦半岛, 距离蒙特利尔约 2000 公里。Nunavik 铜镍矿建设项目主要包含地下矿产 Allammaq 及露天矿井 Expo, Mesamax、Puimajjuq 等, Expo 矿坑位于现有主厂房的西南, Mesamax 矿坑位于主厂房东北 13 公里, 而 Allamaq 矿床位于 Puimajjuq 矿床以西 7.4 公里处, Puimajjuq 矿床位于主厂房以东 25 公里, 吉恩国际采矿附属工程项目尚未完工的部分主要为 Allammaq 地下矿工程。

Allamaq 地下矿井工程在 2015 年 5 月开始施工，至 2016 年底已经掘进地下运矿通道 6,376.69 米。2016 年挖掘采矿进路过程中，同时有部分矿石产出，是运矿通道在围绕主矿体周边的矿石开拓，不是正常生产。根据皇家矿业的 2015 年 12 月 Nunavik 铜镍矿建设项目的可行性研究报告，Allammaq 项目完工后每日矿产量约 1500t/天，矿体储量可供开采 6 年，连续稳定达到一定设计产能要求，将实现投产标准并进行转固开始正常商业生产。在试生产期间，未达产主要受以下原因影响：在时间上，要求井下开拓工作要领先于深孔凿岩工作 3 个月创造，而现场刚刚进行井下生产，调整需要一个过程；采场采矿与充填平衡需要时间；整个进路采空以后，才能充填，这项工作平衡需要一点时间。优化采场设计不断得到优化，贫化率从计划 8% 减少至 5%，现场生产时间指标说明这一点；井下矿刚刚投入生产，皇家人力资源以前都是在露天矿工作，转入井下矿后，面临培训和操作步骤熟练问题，达到设计计划产能需要一个过程；继续完善井下工作条件，包括通风条件，废石充填条件，开拓优先条件等等。企业于 2017 年 1 季度将该在建工程项目主体部分转入固定资产。

**20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地项目：**位于吉林经济技术开发区，工程建设主体厂房五座，分别为物料处理车间、前驱体生产车间、三元烧结车间、研发车间、污水处理车间；根据吉林东北亚国际工程技术集团有限公司 2016 年 6 月出具的项目可行性研究报告，本项目实施计划为：总产量达到年产 20000 吨镍钴锰酸锂规模；2016 年进行项目的立项设计阶段，包括可行性研究、立项、初步设计；2017 年上半

年完成施工图设计、标准设备的选型及订购，下半年完成厂房基础建设；2018年完成首期设备加工和设备安装，完成配套项目辅助配套设施的建设，进行设备及工艺调试、试车，实现首期试生产。本项目生产的三元材料LNCM锂电池正极材料、因其具有能量密度大、无毒、无污染、安全性能好、原料来源广泛、价格便宜、使用寿命长的优点，被国内外公认为未来最理想的动力电池、电力储能电池正极材料。除传统应用领域外，将被广泛用于电动汽车，电动工具，电力储备等，被称为“绿色、环保”新能源，将进一步扩大公司锂电三元材料产能，提高、优化镍钴锰酸锂等三元系列材料的产能结构。项目总投资估算为149,363.00万元，资金来源为自筹资金126,575.00万元，用于建设投资116,808.00万元，用于流动资金9,767.00万元；本项目需申请债务资金合计为22,789.00万元，流动资金贷款22,789.00万元，年贷款利率为6%，流动资金贷款比率70%。项目建成后可实现年产镍锰钴酸锂20000吨、硫酸铜1310吨、硫酸锌770吨。

2) 工程项目的进度情况及公司管理层对项目达到预定可使用状态的判断

**加拿大锂矿项目:** 受让矿权在受让前已经处于试生产阶段，未能达到最终商业化生产，经初步技术尽职调查，公司已有初步解决方案；截止2016年末，项目受让后企业实施项目建设和未来生产管理所用的可研报告正在编制过程中，主要资金仍然在筹措中，工程尚处在恢复性设备改造和调试过程中，尚无法正常使用。工程项目达到预定可使用状态时间尚不能确定。

**吉恩国际采矿附属工程项目:** 吉恩国际采矿附属工程项目主要为皇家矿业的 Allammaq 地下矿工程等。根据科研报告可研报告, Allammaq 地下矿工程矿产量设计产能约 1500t/天, 储量开采时间约 6 年, 矿体储量可供开采 6 年, 连续稳定达到一定设计产能要求, 将实现投产标准并进行转固开始正常商业生产, 根据 2016 年实际出矿量数据判断, 无法达到设计产能要求, 因此资产负债表日尚未达到项目预定可使用状态。

**20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地项目:** 2016 年进行项目的立项设计阶段, 包括可行性研究、立项、初步设计等工作。计划 2018 年完成首期设备加工和设备安装, 完成配套项目辅助配套设施的建设, 进行设备及工艺调试、试车, 实现首期试生产。截止到本期末厂房尚未正式开工建设, 未达到可使用状态。

#### **核查过程及意见:**

##### **核查过程:**

我们进行了实地察看工程现场情况、观察和检查完工程度, 检查了工程投资预算、投产计划等, 对资金来源以及新增工程项目的商业合理性、决策程序和信息披露义务的履行情况进行复核;

对新收购的锂矿项目我们复核了评估师对锂矿的评估报告, 对报告中涉及到的资产价值、资产状态、假设参数等信息进行了复核。

另外, 我们复核了本年度新增在建工程的原始凭证是否完整, 如立项申请、工程借款合同、施工合同、发票、工程物资请购申请、付款单据、建设合同、运单、验收报告等是否完整, 计价是否正确、在

建工程结转固定资产的政策、检查利息资本化是否正确。复核计算资本化利息的借款费用、资本化率、实际支出数以及资本化的开始和停止时间、是否存在减值迹象等。

### 核查意见：

据《企业会计准则第 4 号——固定资产》第二章第四条：固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该固定资产的成本能够可靠地计量。

公司的在建工程项目在 2016 年底，均处于建设状态，无法达到可以持续产生经营性现金流入的能力，我们认为，只有项目主要产品符合设计标准，实现商业化生产，可以为企业带来持续稳定的现金流入或实现设计的使用功能时才能满足“与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业”，才能确认相关固定资产。目前公司的在建项目不符合准则中对固定资产确认的定义。

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》第三章第九条：自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。对于预定可使用状态的规定要考虑：（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；（2）所购建的固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符，即使有极个别与设计或合同要求不相符的地方，也不影响正常使用；（3）继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生。

加拿大锂矿项目为本期公司收购的停建项目，2016 年末尚处在恢复性设备改造和调试过程中，尚无法正常使用。吉恩国际采矿附属

工程项目与 20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地项目在 2016 年末处于持续建设状态, 主要工程尚未完成, 尚无法达到可以使用的程度, 我们认为, 前述工程项目尚未达到准则中对“预定可使用状态”规定的考虑条件。根据我们取得的审计证据以及以上判断过程所涉及在建工程状态、完工进度、产品品位、技术指标及回收率等, 我们认为对在建工程未达到预定可使用状态的判断依据充分。

**问题第十条:** 年报披露, 公司四季度营业收入 7.53 亿元, 且各季度变动不大, 但四季度净利润-15.81 亿元, 占全年净利润-21.86 亿元的比例较高, 请公司结合前三季度净利润情况, 说明四季度大幅亏损的原因。请会计师核查并发表意见。

**回复:**

2016 年第四季度亏损较大主要原因为:

1、2016 年底公司存在闲置及持续亏损的固定资产已经发生减值迹象, 公司进行了减值测试和评估, 根据资产的状况及未来的规划情况对固定资产计提了 3.73 亿元的减值准备 (详见问题第十一条回复)。

2、对预计无法收回的其他应收款单独计提减值准备 0.8 亿元 (详见问题第十一条回复)。

3、因第四季度未与债权人达成利息及罚息的豁免意见, 使得第四季度财务费用大幅增加达到 5.64 亿元。

4、因第四季度转回预计不能弥补亏损确认的递延所得税资产, 使得第四季度所得税费用为 3.44 亿元。(详见问题第十四条回复)。

**核查过程及意见：****核查过程：**

我们查看了公司的资产状况、检查了相关的评估报告、减值测试过程、计提减值准备的董事会决议、借款合同、测算了当期利息及罚息的计提、复核了公司可抵扣时间性差异统计表等。

**核查意见：**

经核查，吉恩镍业四季度大幅亏损原因主要为：1、在年度资产负债表日对资产是否存在可能发生减值的迹象进行判断，并按照预计可收回金额对存在减值迹象的资产进行减值测试，对超过预计可收回金额的部分提取坏账准备；2、根据年末与债权人沟通的最新进展情况确认了金融负债的账面金额；3、根据很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

我们认为：吉恩镍业四季度亏损原因增大主要系根据年度资产负债表日对公司的资产情况进行进一步判断后进行合理的会计判断，其金额的确认符合《企业会计准则第 8 号-资产价值》、《企业会计准则第 22 号-金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 18 号-所得税》的相关规定。

**问题第十一条：年报披露，公司 2016 年末计提资产减值损失 5.96 亿元，同比去年降低 61.55%。请公司说明本年末计提资产减值损失的具体项目以及同比增减情况，并说明合理性。请会计师核查并**

发表意见。

回复：

公司两期资产减值损失的具体项目以及同比增减情况如下：

| 项目           | 本期发生额          | 上期发生额            | 两期变动            |
|--------------|----------------|------------------|-----------------|
| 坏账损失         | 91,655,429.20  | 3,728,499.04     | 87,926,930.16   |
| 存货跌价损失       | 124,368,369.33 | 571,317,713.78   | -446,949,344.45 |
| 可供出售金融资产减值损失 | 8,544.73       | 422,640,944.02   | -422,632,399.29 |
| 固定资产减值损失     | 372,678,948.88 | 449,465,690.81   | -76,786,741.93  |
| 无形资产减值损失     |                | 62,556,956.39    | -62,556,956.39  |
| 在建工程资产减值损失   | 7,381,855.00   | 40,646,354.35    | -33,264,499.35  |
| 合计           | 596,093,147.14 | 1,550,356,158.39 | -954,263,011.25 |

1、对坏账损失，比上期大幅增加主要是由于预付裕程物流发展有限公司的预付款超出其关联方支付抵押担保金额 7652.45 万元，由于金额较大，且根据本期的最新状况管理层判断其无法收回，故转入其他应收账款，按照个别认定法，对预期无法收回的金额计提了减值。

2、对存货已按照期末公允价值进行了减值测试，公司已按照存货的期末公允价值计量了期末的存货价值，并计提了 2.15 亿元减值准备，由于当期产品价格回升转回 0.6 亿元，对当期损益影响 1.24 亿元；本期末比上期末金属价格回升，因此存货减值准备比上期减少。

3、对于固定资产等项目，我们首先判断了是否存在减值迹象，对存在减值迹象的固定资产进一步进行减值测试。期末账面价值 74.5 亿元固定资产中：子公司吉恩国际皇家矿业、母公司正常生产使用中的固定资产、子公司亚融科技、新乡吉恩、重庆吉恩、卓创及博研等固定资产不存在减值迹象；母公司其他固定资产、子公司通化吉恩、四子王旗小南山等固定资产存在减值迹象，我们对存在减值迹象的固

定资产分别考虑并执行了减值测试。

具体为：子公司吉恩国际 60.1 亿元皇家矿业生产镍、铜精矿的资产，2015 年受镍价下跌影响，对该部分资产计提了 4.5 亿元减值，本年皇家矿业正常生产且产量与上年相当，期末金属价格上升，没有发现资产进一步减值迹象；吉恩镍业本部期末账面价值 9.6 亿元资产中，企业正常生产使用的冶炼厂、电解厂、一二精炼厂等资产，本期产品与以前年度无变化，其中冶炼厂和电解厂比上年略减少主要是由于年初镍价较低，但下半年镍价回升，年末停产为与以往年度同为季节性停产，设备使用情况正常，没有减值迹象；而贵金属生产车间、原三精炼生产羰基镍生产线因继续使用固定资产生产相应产品已经不经济存在减值迹象，且考虑未来可预见时间内停产导致全额计提减值；分公司和龙固定资产因从企业本年生产经营状况判断可预见时间内无法启用，存在减值迹象，且未来没有现金流入导致全额计提减值，吉恩镍业本部已对以上存在减值迹象的资产合计计提减值 2.99 亿元；子公司通化吉恩镍业期末固定资产账面价值 1.3 亿元，公司生产开采精矿石使用的赤柏松矿山因未来开工率无法满足正常运营存在减值迹象，对固定资产账面价值大于评估价值的部分计提减值准备 0.56 亿元；子公司小南山停产本期仍未开工，且从本年企业生产经营情况看无法判断未来开工时间，存在减值迹象，在上年已计提减值基础上增加减值准备 0.17 亿；子公司亚融科技、新乡吉恩、重庆吉恩、卓创及博研等固定资产账面价值 3.4 亿元因本期固定资产使用效率、生产规模、产品盈利能力均未存在异常，没有发现减值迹象。

4、无形资产期末账面价值 8.8 亿元中，子公司吉恩国际、母公司及子公司通化吉恩等的矿权 7.8 亿元本期没有发现减值迹象，其余 1 亿元土地使用权，本期没有发现减值迹象。

5、在建工程期末账面价值 15.1 亿元，其中本期新纳入合并范围子公司加拿大锂矿项目工程在建工程 9.5 亿元，该项目本期以公允价值入账，期末处于正常生产调试阶段，不存在减值迹象；吉恩国际采矿附属工程项目 4.3 亿元，在上年已经计提减值 0.16 亿元基础上本年没有发生进一步减值迹象；子公司亚融科技 20000t/a 锂电池正极材料研发生产基地等项目 0.66 亿元，本期正在建设中，没有减值迹象；子公司通化吉恩赤柏松矿建设工程因产品销售收入下降影响了未来净现金流量，对账面价值大于评估价值部分计提了减值准备；其他零星工程中西乌平整土地项目未来三年不会重新开工建设，未来也没有现金流入，合计计提减值准备 0.07 亿元。

#### **核查过程及意见：**

##### **核查过程：**

我们现场勘查了公司资产的使用状态，取得了公司资产减值测试计算表。我们对公司资产减值损失分类对比分析以及对公司主要资产进行了减值测试。

##### **核查意见：**

经核查，我们认为，2015 年度公司已经充分考虑了外部环境变化导致的资产的公允价值下跌而对资产价值的影响，除存在借款逾期和被申请重组之外 2016 年度公司经营的外部环境与 2015 年度未见重

大变化，公司 2016 年度在持续经营假设下提取的资产减值损失金额是合理的，符合公司 2016 年度的资产状况。

**问题第十二条：**年报披露，公司 2016 年成本构成中，燃料动力、直接人工、制造费用同比下降较快，与原材料同比变动幅度不匹配。其中，镍产品原材料本期金额同比下降 8.01%，而燃料动力等其他成本项目同比下降幅度超过 50%；铜产品、钴产品成本中，原材料金额同比大幅上升，而燃料动力等微升甚至下降。请公司说明成本构成中，原材料与其他成本项目变动不匹配的原因及合理性。请会计师核查并发表意见。

**回复：**

由于工作人员疏忽，公司 2016 年年度报告 第四节“经营情况讨论与分析” 第二条“报告期内主要经营情况” 第三点“成本分析表”中部分内容填报有误，现对相关内容进行更正。相关内容更正如下：  
修订前：

单位：元

| 分行业情况 |        |                  |              |                  |                |                   |              |
|-------|--------|------------------|--------------|------------------|----------------|-------------------|--------------|
| 分行业   | 成本构成项目 | 本期金额             | 本期占总成本比例 (%) | 上年同期金额           | 上年同期占总成本比例 (%) | 本期金额较上年同期变动比例 (%) | 情况说明         |
| 冶金行业  | 原材料    | 1,919,409,645.97 | 81.36        | 2,649,492,184.23 | 77.38          | -27.56            | 本期使用外购原料大幅增加 |
|       | 燃料动力   | 204,519,317.71   | 8.67         | 422,864,157.09   | 12.35          | -51.63            |              |

|    |      |                  |       |                  |       |        |  |
|----|------|------------------|-------|------------------|-------|--------|--|
|    | 直接人工 | 75,506,557.19    | 3.20  | 108,198,440.19   | 3.16  | -30.21 |  |
|    | 制造费用 | 159,720,877.81   | 6.77  | 243,446,490.44   | 7.11  | -34.39 |  |
|    | 小计   | 2,359,156,398.68 | 100   | 3,424,001,271.95 | 100   | -31.10 |  |
| 其他 | 原材料  | 1,680,943.62     | 1.84  | 359,449.83       | 1.37  | 367.64 |  |
|    | 燃料动力 | 14,230,462.29    | 15.58 | 7,257,213.35     | 27.66 | 96.09  |  |
|    | 直接人工 | 10,648,987.50    | 11.66 | 1,844,476.13     | 7.03  | 477.34 |  |
|    | 制造费用 | 64,801,424.63    | 70.93 | 16,776,074.52    | 63.94 | 286.27 |  |
|    | 小计   | 91,361,828.05    | 100   | 26,237,213.83    | 100   | 248.21 |  |
| 合计 |      | 2,450,518,226.73 | 100   | 3,450,238,485.78 | 100   | -28.98 |  |

## 分产品情况

| 分产品 | 成本构成项目 | 本期金额             | 本期占总成本比例(%) | 上年同期金额           | 上年同期占总成本比例(%) | 本期金额较上年同期变动比例(%) | 情况说明 |
|-----|--------|------------------|-------------|------------------|---------------|------------------|------|
| 镍产品 | 原材料    | 1,267,868,148.00 | 77.11       | 1,378,274,029.46 | 56.55         | -8.01            |      |
|     | 燃料动力   | 85,708,438.45    | 5.21        | 203,268,000.10   | 8.34          | -57.83           |      |
|     | 直接人工   | 74,354,832.19    | 4.52        | 151,841,683.53   | 6.23          | -51.03           |      |
|     | 制造费用   | 216,278,147.70   | 13.15       | 703,882,475.17   | 28.88         | -69.27           |      |
|     | 小计     | 1,644,209,566.04 | 100         | 2,437,266,188.26 | 100           | -32.54           |      |
| 铜产品 | 原材料    | 271,178,280.20   | 41.88       | 142,115,285.67   | 18.61         | 90.82            |      |
|     | 燃料动力   | 87,473,685.21    | 13.51       | 77,128,661.22    | 10.10         | 13.41            |      |
|     | 直接人工   | 78,044,564.75    | 12.05       | 85,528,812.44    | 11.20         | -8.75            |      |
|     | 制造费用   | 210,748,480.00   | 32.55       | 458,877,351.73   | 60.09         | -54.07           |      |
|     | 小计     | 647,445,010.16   | 100         | 763,650,111.06   | 100           | -15.22           |      |
| 钴产品 | 原材料    | 39,603,803.02    | 56.67       | 21,388,710.65    | 36.01         | 85.16            |      |
|     | 燃料动力   | 5,002,691.36     | 7.41        | 6,189,124.27     | 10.42         | -19.17           |      |
|     | 直接人工   | 10,038,540.74    | 14.87       | 13,518,663.00    | 22.76         | -25.74           |      |
|     | 制造费用   | 12,856,787.36    | 19.05       | 18,300,088.18    | 30.81         | -29.74           |      |
|     | 小计     | 67,501,822.48    | 100         | 59,396,586.10    | 100           | 13.65            |      |

单位：元

修订后为：

## 分行业情况

| 分行业  | 成本构成项目 | 本期金额             | 本期占总成本比例(%) | 上年同期金额           | 上年同期占总成本比例(%) | 本期金额较上年同期变动比例(%) | 情况说明         |
|------|--------|------------------|-------------|------------------|---------------|------------------|--------------|
| 冶金行业 | 原材料    | 1,593,143,789.83 | 65.64       | 2,649,492,184.23 | 77.38         | -39.87           | 2016年自有矿山停产， |

|    |      |                  |       |                  |       |        |                              |
|----|------|------------------|-------|------------------|-------|--------|------------------------------|
|    |      |                  |       |                  |       |        | 外购原料减少导致原料成本降低, 产量减少导致固定成本增加 |
|    | 燃料动力 | 424,498,550.95   | 17.49 | 422,864,157.09   | 12.35 | 0.39   |                              |
|    | 直接人工 | 157,275,620.93   | 6.48  | 108,198,440.19   | 3.16  | 45.36  |                              |
|    | 制造费用 | 252,174,953.94   | 10.39 | 243,446,490.44   | 7.11  | 3.59   |                              |
|    | 小计   | 2,427,092,915.65 | 100   | 3,424,001,271.95 | 100   | -29.12 |                              |
| 其他 | 原材料  | 133,222.41       | 0.56  | 359,449.83       | 1.37  | -62.94 |                              |
|    | 燃料动力 | 6,488,471.05     | 27.70 | 7,257,213.35     | 27.66 | -10.59 |                              |
|    | 直接人工 | 1,507,536.83     | 6.44  | 1,844,476.13     | 7.03  | -18.27 |                              |
|    | 制造费用 | 15,296,080.79    | 65.30 | 16,776,074.52    | 63.94 | -8.82  |                              |
|    | 小计   | 23,425,311.08    | 100   | 26,237,213.83    | 100   | -10.72 |                              |
| 合计 |      | 2,450,518,226.73 | 100   | 3,450,238,485.78 | 100   | -28.98 |                              |

## 分产品情况

| 分产品 | 成本构成项目 | 本期金额             | 本期占总成本比例 (%) | 上年同期金额           | 上年同期占总成本比例 (%) | 本期金额较上年同期变动比例 (%) | 情况说明   |
|-----|--------|------------------|--------------|------------------|----------------|-------------------|--|
| 镍产品 | 原材料    | 639,838,989.89   | 38.92        | 1,378,274,029.46 | 56.55          | -53.58            | 原料本期金额较上年同期变动比例降低, 主要是由于期初原料成本和本期购进原料成本比上年同期降低导致, 人工、燃料动力均略有增加主要是由于产量减少导致固定成本上升, 但制造费用比上期减少, 是因为上年固定资产计提减值, 本期固定资产折旧 |
|     | 燃料动力   | 243,902,076.15   | 14.83        | 203,268,000.10   | 8.34           | 19.99             |  |
|     | 直接人工   | 175,679,558.04   | 10.68        | 151,841,683.53   | 6.23           | 15.70             |  |
|     | 制造费用   | 584,788,941.96   | 35.57        | 703,882,475.17   | 28.88          | -16.92            |  |
|     | 小计     | 1,644,209,566.04 | 100          | 2,437,266,188.26 | 100            | -32.54            |  |

|         |      |                |       |                |       |        |  |
|---------|------|----------------|-------|----------------|-------|--------|--|
|         |      |                |       |                |       |        | 减少导致   |
| 铜产<br>品 | 原材料  | 149,585,658.25 | 23.10 | 142,115,285.67 | 18.61 | 5.26   |  |
|         | 燃料动力 | 65,770,702.62  | 10.16 | 77,128,661.22  | 10.10 | -14.73 | 燃料动力和  |
|         | 直接人工 | 99,672,736.07  | 15.39 | 85,528,812.44  | 11.20 | 16.54  | 制造费用比  |
|         | 制造费用 | 332,415,913.22 | 51.35 | 458,877,351.73 | 60.09 | -27.56 | 上期减少主  |
|         | 小计   | 647,445,010.16 | 100   | 763,650,111.06 | 100   | -15.22 | 要受本期产<br>销量比上年<br>同期增加导<br>致固定成本<br>下降。  |
| 钴产<br>品 | 原材料  | 52,483,078.29  | 77.75 | 21,388,710.65  | 36.01 | 145.38 | 原料价格占<br>比比上年增<br>加，主要是  |
|         | 燃料动力 | 2,683,397.91   | 3.98  | 6,189,124.27   | 10.42 | -56.64 | 由于钴金属  |
|         | 直接人工 | 5,246,917.51   | 7.77  | 13,518,663.00  | 22.76 | -61.19 | 市场价格本  |
|         | 制造费用 | 7,088,428.77   | 10.50 | 18,300,088.18  | 30.81 | -61.27 | 年上升，导<br>致企业采购<br>精矿石中钴<br>元素结算价<br>格根据市场<br>价格调整，<br>导致钴原料<br>成本比上年<br>上升，但产<br>销量均比上<br>年同期增加<br>导致燃料动<br>力、直接人<br>工及制造费<br>用固定成本<br>均降低 |
|         | 小计   | 67,501,822.48  | 100   | 59,396,586.10  | 100   | 13.65  |  |

### 核查过程及意见：

#### 核查过程：

我们对以上企业已更正数据进行了核查，对数据与年度审计结果进行比较，对变动原因进行了核实。

#### 核查意见：

经核查，我们认为，公司更正后披露的数据是准确的。更正后财

务报告中披露的公司原料成本的变动和制造费用、人工成本、燃料动力的变动幅度不一致，是由于产品业务结构变化造成，其变动符合公司的当期的经营状况。

**问题第十三条：年报披露，公司 2016 年度非经常性损益 3.50 亿元，主要为收购 Quebec Lithium Inc. 75%股权产生 4.49 亿营业外收入，请公司补充披露上述交易的决策程序、交易对方、交易考虑、定价依据和披露情况，并说明相关会计处理是否符合规定。请会计师核查并发表意见。**

**回复：**

2016 年 6 月 22 日，公司召开的第六届董事会第三次(临时)会议审议通过关于《公司全资子公司吉恩国际投资有限公司收购 Quebec Lithium Inc. 的主要资产》的议案，同时授权吉恩国际操作具体相关事宜，独立董事出具了独立意见，根据上海证券交易所《股票上市规则》的有关规定，无需经股东大会审议。

本次交易对方为 KSV Kofman Inc.（以下简称“KSV 公司”），是在安大略省注册的破产清算公司，其主要业务是北美破产程序及清算。KSV 公司是加拿大当地法院根据加拿大破产法（“Bankruptcy and Insolvency Act”）指定的 RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc. 的清算接管人。KSV 公司与公司之间不存在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面的其它关系。

公司全资子公司吉恩国际投资有限公司（以下简称“吉恩国际”，现为公司全资孙公司）设立的全资子公司 9554661 Canada Inc. 与

RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc.（以下或称“魁北克锂业”）的清算接管人 KSV 公司签署一项《资产购买协议》（Asset Purchase Agreement），将通过参与 RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc. 破产清算、承接 RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc. 相关债务的方式，收购 Quebec Lithium Inc. 的主要资产。本次资产收购金额约为 1 亿加元（折合人民币约 5.13 亿元）。

公司本次交易需支付的对价为：（1）前期参与 RB Energy Inc. 债务重组的基金公司 Hale Capital 对 RB Energy Inc. 的债权（Quebec Lithium Inc. 作为担保人）；（2）KSV Kofman Inc. 作为清算接管公司所发生的清算费用；（3）其他潜在债务：包括欠 Investissement Quebec 的 6,300 万加元债务、环境恢复费用、交易完成日后基于标的资产发生的债务、交易完成日后基于已签订的合同发生的债务、交易完成日后基于收购方获得的许可产生的债务、准备金、清算人为收购方承接的魁北克锂业相关人员所支付的费用。

魁北克锂业已进入破产清算阶段，公司本次收购资产通过参与 RB Energy Inc.、魁北克锂业破产清算、承接 RB Energy Inc.、魁北克锂业相关债务的方式进行，并且与 RB Energy Inc.、魁北克锂业的清算接管人 KSV Kofman Inc. 签署了《资产购买协议》（Asset Purchase Agreement），且该项交易已经加拿大魁北克省高等法院裁决批准，该交易符合加拿大破产清算相关程序规定，交易定价合理。公司独立董事对本次交易出具了独立意见，认为本次交易顺利完成，公司将取得 Quebec Lithium Inc. 锂矿业务资产，涉足锂矿开采、

选矿、冶炼深加工业务，拓展公司产业链，提高公司的竞争实力，促进公司可持续发展，符合上市公司利益，未损害公司其他股东，特别是中小股东的利益。

吉林兢诚律师事务所律师出具了吉兢法律意见字[2016]020号专项法律意见书，认为本次收购的交易各方均具备合法的主体资格，本次收购已经吉恩镍业第六届董事会第三次（临时）会议决议通过。本次收购及涉及的矿业权为 Quebec Lithium project 依法持有，魁北克锂业主要资产（包含矿权）不存在其他任何限制转让的情况，不涉及诉讼、仲裁事项或查封、冻结等司法措施，也不存在妨碍权属转移的其他情况。本次交易吉恩镍业和吉恩国际不涉及是否具有矿产开采和行业准入条件。吉恩镍业及吉恩国际本次收购 Quebec Lithium Inc. 的主要资产和涉及的矿业权行为合法有效。

本次交易顺利完成后，公司将取得魁北克锂业锂矿业务资产，涉足锂矿开采、选矿、冶炼深加工业务，为子公司亚融科技电池材料，提供了资源保证，拓展了公司产业链，提高了公司的抗风险能力，为公司转型升级储备了矿产资源，促进公司可持续发展，符合公司发展战略。2016年6月25日，公司发布《吉林吉恩镍业股份有限公司关于收购 Quebec Lithium Inc. 的主要资产的公告》（临 2016-025 号）。2016年9月9日，公司发布《吉林吉恩镍业股份有限公司关于收购 Quebec Lithium Inc. 的主要资产的进展公告》（临 2016-043 号），收购 Quebec Lithium Inc. 的主要资产的交易已完成交割，并收到矿权及资产过户文件。

加拿大锂矿项目 La Corne 镇的东北角,阿莫斯镇东南约 38 公里, Barraute 西 15 公里, Val-d' Or 北 60 公里, 为伟晶岩锂辉石矿。魁北克锂业的锂矿项目距离蒙特利尔约 550 公里, 可通公路、铁路和航班。根据 2012 年 10 月公司 NI43-101 报告, 公司目前持有 1 项采矿租约 (Mining Lease), 有效期至 2032 年 5 月, 面积 116.39 公顷; 19 项探矿权 (Mining Claims), 面积 582.30 公顷, 该锂矿可经省级高速公路到达, 并且被全年通车的次干路贯通。Val-d' Or 市和 Rouyn Noranda 市每日都有航班到达。在通常状况下, 该地区气候适宜全年开采矿产。由于该锂矿处于大规模活跃开采地带, 附近有大量拥有施工作业经验的专业和熟练工人。距离该锂矿西部 2 公里处已开通高压电缆。该锂矿项目包含一个露天矿和一个年产 2.24 万吨电池级碳酸锂 (99.5%) 的加工厂。开采将使用传统的钻爆法和载挖法, 并且由液压挖掘机, 矿山运输车队以及推土机、平路机、水车车队执行。

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》规定, 非同一控制下企业合并实际成交价格低于公允价值部分的差额, 可以计入当期损益。且根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》应用指南规定, 业务是指企业内部某些生产经营活动或资产的组合, 该组合一般具有投入、加工处理过程和产出能力, 能够独立计算其成本费用或所产生的收入, 但不构成独立法人资格的部分。比如, 企业的分公司、不具有独立法人资格的分部等。

我们认为: QLI 锂矿项目在停产前已经完成项目投入, 并且可以

生产出电池级碳酸锂并用于销售，项目已经具备了构成业务的三要素（投入、加工处理过程和产出能力）。另外，QLI 锂矿项目在停产前已经完成项目投入，并且可以生产出电池级碳酸锂并用于销售，项目已经具备了构成业务的三要素（投入、加工处理过程和产出能力）。另外，QLI 在停产前已经可以生产出商品级的产品，其已经具备通过资产组自身的协同效应产生现金流入的能力。因此判断吉恩国际收购的 QLI 锂矿系列资产构成业务，吉恩国际完成了对 QLI 锂矿系列资产的收购，应构成业务合并。

| 被购买方名称              | 取得时点    | 取得成本             | 取得比例 (%) | 取得方式 | 购买日     | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|---------------------|---------|------------------|----------|------|---------|----------|---------------|----------------|
| Quebec Lithium Inc. | 2016年7月 | 88,221,219.38 加元 | 75       | 承接债务 | 2016年7月 | 实际控制     |               |                |

2016年6月10日，本公司的子公司 North America Lithium. 与 RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc. 的清算接管人 KSV Kofman Inc. 签署《资产购买协议》(Asset Purchase Agreement)，将通过参与 RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc. 破产清算、承接 RB Energy Inc.、Quebec Lithium Inc. 相关债务的方式，收购 Quebec Lithium Inc. 的主要资产。本次资产收购金额约为 1 亿加元（折合人民币约 5.13 亿元），公司于收购完成日支付约 3,000 万加元，而其余继承 Quebec Lithium Inc. 的债务，于期后与债权人协商还款期限。

### 合并成本及商誉：

| 合并成本       | Quebec Lithium Inc. |
|------------|---------------------|
| 现金         |                     |
| 非现金资产的公允价值 |                     |

| 合并成本                        | Quebec Lithium Inc. |
|-----------------------------|---------------------|
| 发行或承担的债务的公允价值               | 443,638,045.89      |
| 发行的权益性证券的公允价值               |                     |
| 或有对价的公允价值                   |                     |
| 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值         |                     |
| 其他                          |                     |
| 合并成本合计                      | 443,638,045.89      |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值总额           | 892,639,404.75      |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | -449,001,358.86     |

公司对魁北克锂业的合并成本公允价值的确定是按照 2016 年 7 月 5 日为基准日，由北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华咨报字(2016)第 1011 号评估报告的评估价作为基础对账面价值进行调整，以调整后的账面价值作为公允价值。

#### 核查过程及意见：

##### 核查过程：

我们检查了与收购魁北克锂业项目相关的购买合同、董事会决议、项目可研资料、资产交割文件、交割日资产评估报告。对魁北克锂业项目是否符合“业务”进行了分析，对评估报告主要假设和参数进行了核查。

##### 核查意见：

经核查，我们认为公司的账务处理符合《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定。

**问题第十四条：**年报披露，公司 2016 年经营活动产生的企业所得税费用 2.83 亿元，相比于上年-3.63 亿元的企业所得税费用，变化较大，原因是 2016 年转回预计不能弥补亏损确认的递延所得税资产。请公司补充披露在近几年均大幅亏损的情况下以前年度确认递延所

得税资产的依据，相关会计处理是否审慎，是否为会计差错更正。请会计师发表意见。

回复：

公司 2013-2016 年度利润总额分别为：0.09 亿、-7.84 亿、-33.62 亿、-18.16 亿。2013-2016 年度递延所得税资产期末余额分别为：0.27 亿元、2.04 亿元、5.70 亿、2.9 亿，公司递延所得税资产的确认均以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

### 一、2013 年递延所得税资产确认依据

2013 年度公司盈利 0.09 亿元，2013 年公司累计确认 0.27 亿元递延所得税资产，主要为提取的资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异。金额较小，公司预期未来有足够的盈利用来抵扣这部分可抵扣暂时性差异。故公司在 2013 年末累计确认了 0.27 亿元递延所得税资产。

### 二、2014 年递延所得税资产确认依据

2014 年度公司亏损 7.38 亿元，同时期末累计确认了 2.04 亿元的递延所得税资产，公司自 2006 年上市以来至 2013 年度均有良好的盈利记录，只有 2012 年度为亏损年度，且归属于母公司利润金额仅为 -0.2 亿元，占 2012 年 12 月 31 日公司归属于母公司累计未分配利润比例为 2.1%，比例较小，2014 年度虽然公司再次亏损，但公司结合历史经营情况预期未来有足够的盈利用来抵扣这部分可抵扣暂时性差异，故公司在 2014 年末累计确认了 2.04 亿元递延所得税资产。

### 三、2015 年递延所得税资产确认依据

2015 年度国际镍价跌幅超过 40%，2015 年 11 月底更是创下 2003 年 7 月以来新低 8145 美元/吨，行业经营状况持续恶化，镍企利润缩减，上游开工率低，整个行业因此陷入运行低谷，许多钢铁企业都出现了经营亏损，行业处于洗牌阶段。受此影响，公司 2015 年的盈利水平也大幅下降，2015 产生税前亏损人民币 22.29 亿元，考虑企业所得税纳税调整事项后，当年企业所得税应税亏损计人民币 18.81 亿元。截止 2015 年 12 月 31 日，公司尚未弥补的可抵扣亏损累计人民币 11.34 亿元。为谨慎起见，公司根据编制的未来五年的预测利润表，管理层于 2015 年 12 月 31 日确认的与可抵扣税务亏损相关的递延所得税资产余额计人民币 5.5 亿元。

#### **公司编制盈利预测的背景分析：**

公司目前是中国最大的镍盐公司和仅次于金川集团的第二大电解镍公司，主要从事电镀、化学镀等行业用的镍、铜、钴盐以及有色、化工产品的生产。公司主营产品有硫酸镍、氯化镍、硫酸铜等，主导产品在国内市场占有率一直处于领先地位，其中硫酸镍在国内市场占有率第一。公司是国内唯一能以高冰镍为原料采用内循环自平衡选择性控压精纯浸出新工艺生产硫酸镍的企业。公司的镍产品品质始终领先于市场，并一直在产品销售定价上高于市场报价。

#### **公司 2016 年至 2021 年预测利润表涉及的主要假设**

- 销售量及销售价格预测

管理层认为，镍金属行业目前正处在行业周期的运行低谷，进入 2016 年后，国际镍价格将触底震荡后长线回升，下游钢铁企业已进入

去产能的实施期，并且，2016年初房市逐步回暖拉动了钢铁行业和家装建材表面处理等下游行业对镍产品的需求，镍金属行业将呈现价量低谷徘徊后逐渐稳步回升的趋势。

“十三五”时期是我国制造业提质增效、由大变强的关键期。“十三五”规划纲要围绕结构深度调整、振兴实体经济，强调深入实施中国制造2025，优化现代产业新体系，从升级基础材料、发展战略材料以及遴选前沿新材料三个层面出发，其目的是促使我国新材料产业整体升级，为制造业和实体经济发展奠定产业基础；同时通过新材料升级，加快钢铁、有色、石化、轻工、建材、纺织等基础制造业向产业中高端迈进，并为制造业整体转型升级寻找后续发展的可持续动力。国家制造强国建设战略咨询委员会认为，新材料领域产业前景良好，到“十三五”末市场规模将达万亿之巨。

国务院于近日印发了《关于钢铁行业化解过剩产能实现脱困发展的意见》，明确了钢铁行业去产能目标任务和相关政策措施。《意见》明确，从2016年开始，用5年时间再压减粗钢产能1亿—1.5亿吨，行业兼并重组取得实质性进展，产业结构得到优化，资源利用效率明显提高，产能利用率趋于合理，产品质量和高端产品供给能力显著提升，企业经济效益好转，市场预期明显向好。中国不锈钢产量已经超过全球52%的比重，中国不锈钢需求在高铁、地铁、船舶、装备等产业因为投资力度加大而不断增长。尽管2016年第一个交易日意外出现了惊悚的暴跌行情，镍价再度回落也只会加速镍供应减少的节奏，反而将

会促进镍需求以及镍贸易在镍价严重背离生产成本格局下的增长，不会改变2016年镍市供需逆转态势下的市场再平衡大趋势。

2016年初不锈钢价格上涨，刺激终端用户以及流通领域重建库存。短时供需错配造成市场货源紧张，多头氛围浓郁致不锈钢价格坚挺，同时，钢厂订单充裕。安泰科数据显示，2016年3月不锈钢粗钢产量达到200万吨，同比增长10%，环比增长34%。其中，103万吨300系不锈钢创下月度产量的新高。由于不锈钢行业占我国原生镍消费量中的85%，不锈钢市场量价齐升的局面打开了镍短期消费向上的空间，对镍价有益。

镍市场的增长将主要受益于来自于交通行业和船舶制造业增加的需求。空中巴士、单轨铁路、地铁线路和巴士的发展都会增加镍的使用量。而且，电力不断增长的需求将会促成更多发电厂的建成。制造大量的镍基不锈钢和合金都会引起镍用量以及销售的增加。

基于上述因素，公司管理层预测，随着镍金属行业运行低谷的逐步结束，公司的盈利能力将逐步回升，2016年镍产品的销售价格将较2015年平均价格略有提高。至2017年底和2018年初，随着下游钢铁企业去产能进一步发展，镍价格会进入快速回暖期。

### 对于2016-2021年的销售量预测

国内大部分冶炼企业资产负债率在 70-85%左右，一旦矿源缺失导致停产，必将引发公司资金链的紧张甚至断裂。 在这种情况下，冶炼企业必然继续在镍铁、精炼镍等环节重复生产，因此2016年这种全球精炼镍库存的累积需要一段时间的消化，导致产量维持在低水

平。而进入2017年以后，随着钢铁行业兼并重组去产能的进一步发展，和对房地产行业对建材的刚性需求，对镍产品的需求将稳步增加。

由于2015年市场价格创十二年来最低，公司已在2015年下半年部分产品停产，为维持资金流动大部分冶炼企业一样亏损销售，公司目前产能利用率接近设计产能70%，且没有进行新的扩产在建工程项目。但随着全资子公司新乡新能源的硫酸镍产量在2014年更换原材料进行了工艺改造后逐步进入稳定增产期，在市场价格回暖后公司将加大产量。

#### • 原料采购价格预测

公司生产原料镍精矿为自采和外购相结合，目前外购主要从巴西、芬兰、津巴布韦和巴布亚新几内亚等地区的矿山进行采购，这些地区镍矿石的供应仍然是按照LME价格进行计价，因此采购价格波动与LME价格紧密相关，与销售价格分析中价格波动趋势一致。

基于上述因素，管理层预测，2016年的单位销售成本较2015年将略有上涨；进入2017年后，随着镍金属价格回暖，境外镍精矿供应商将扩大开采量，原料供给充足，产量增加将降低单位固定成本。

#### • 生产效率预测

由于2015年度镍价创十二年最低价格，公司在降薪和消减开支的情况下仍亏损，管理层在资本性支出预测将在维持当前产能作为基础，对2017年后市场价格稳步回升时再考虑对提高设备产能、提高原燃料利用效率等方面的投资，且管理层预测公司的经营管理水平在未

来几年来不会出现重大变化，因此管理层预计，公司未来的生产效率与当前水平一致，在产量增加后，单位固定成本将有所下降；

#### • 销售费用预测

基于2012-2015年销售费用占营业收入的比例（1.03%-1.34%），考虑通货膨胀因素及未来盈利水平恢复后职工工资水平提高（由于2015年公司盈利状况较差，职工整体工资水平有所下降）和2016年销量减少等方面的影响，管理层确定的2016年度经营预算将此确定为2135万元，作为预测2016年-2020年度销售费用的基础，每年递增5%；

#### • 管理费用预测

公司2014-2015年度管理费用的年增长率为3%。考虑通货膨胀因素及未来盈利水平恢复后职工工资水平提高（由于2015年公司盈利状况较差，职工整体工资水平有所下降）和2016年销量减少等方面的影响，管理层确定的2016年度经营预算将此确定为1亿元；2017年至2020年管理费用基本维持在2016年水平，每年递减1%-2%；

#### • 财务费用预测

根据预测的2016年公司盈利状况以及2015年末的资本结构，管理层对2016年债务资本需求进行了预测，并假定人民币对美元汇率保持不变，未来债务资本成本与当前的债务资本成本一致，管理层预测2016年财务费用为人民币4.5亿元，较2015年减少50%（较上年大幅下降是由于2015年由于美元对人民币升值导致公司产生汇兑损失约人民币3.72亿元，2016年预测财务费用中汇兑损益为0）。由于公司盈

利状况在未来年度将略有恢复，管理层预测财务费用在2017年-2020年将基本保持与2016年持平、略有下降的趋势。

根据管理层的预测结果，2016年吉林吉恩镍业股份公司将实现税前利润人民币2.09亿元，扭亏为盈平衡状态。

#### 2016年至2020年预测利润表及递延所得税资产

基于上述分析，吉林吉恩镍业股份公司编制了2016年至2020年预测利润表。具体如下：（单位：人民币万元）

| 年度   | 2016年  | 2017  | 2018年  | 2019年  | 2020年   |
|------|--------|-------|--------|--------|---------|
| 税前利润 | 20,878 | 2,788 | 31,412 | 74,630 | 101,250 |

以此为基础，管理层确定，由于镍金属行业受国际镍价格影响，经营状况处于低谷期，确认与2015年可弥补税务亏损相应的递延所得税资产，计人民币5.7亿元。

#### 四、2016年度确认递延所得税资产依据

2016年度公司亏损18.16亿元，同时期末累计确认了2.9亿元的递延所得税资产。确认的递延所得税资产全部为资产减值准备计提形成的可抵扣暂时性差异。2017年3月，公司由于不能清偿到期债务，被债权人申请破产重整，因此公司预期的未来盈利能否实现，存在不确定性，故根据谨慎性原则，公司预期可抵扣亏损到期前能够取得足够的应纳税所得额金额为0，故冲回了以前年度确认的可抵扣亏损相关的递延所得税资产仅保留了资产减值准备形成的递延所得税资产。

#### 核查过程及意见：

**核查过程：**

我们对公司财务人员进行了访谈，对编制盈利预测基本假设，选用的会计政策和编制基础进行了审核。

**核查意见：**

经核查，我们认为，公司以前年度公司亏损时确认递延所得税资产金额均为当年度根据历史经营和行业发展判断预测后形成的。符合会计处理的谨慎性原则。2017 年 3 月公司由于无法清偿到期债务被债权人申请破产重整为 2016 年度的资产负债表日后事项期间产生的事项，对 2016 年度影响较大，故在 2016 年确认可抵扣亏损相关的递延所得税资产是予以考虑，该事项为 2017 年度发生的新的变化，并不对 2016 年之前的可抵扣亏损相关的递延所得税资产的确认产生影响，也不属于编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息和前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。

因此 2016 年度对可抵扣亏损相关的递延所得税资产并不构成前期会计差错更正。

**问题第十五条：**年报披露，2016 年度固定资产科目减少 11.34 亿元的账面余额，其中有 10.24 亿元减少额列入其他转出类型。请公司补充披露其他转出的具体项目，固定资产处置的原因及依据，相关会计处理及其是否符合会计准则。请会计师发表意见。

**回复：**

吉恩镍业 2016 年度固定资产减少中其他转出类型，主要为公司海外投资的固定资产报表折算汇率变动影响，海外投资固定资产为加

拿大吉恩国际的固定资产，截止 2016 年末固定资产原值为人民币 84.33 亿元(加元 16.40 亿元)，占吉恩镍业期末固定资产原值比例为 70.81%。2015 年末使用汇率与 2016 期末汇率折算价值之间形成差异计入固定资产其他增减变动，并同时调整其他综合收益。

根据企业会计准则相关规定，非货币性资产报表折算产生的变动，直接在外币报表折算差额中体现，并不对当期损益造成任何影响，对收入、成本、利润、每股收益等重要财务指标均不产生任何影响，因此该事项并不构成对公司当期经营状况解读的重要财务指标。

#### **核查过程及意见：**

##### **核查过程：**

我们检查了公司外币原始报表记录金额、汇率折算表等资料。

##### **核查意见：**

我们认为，吉恩镍业将固定资产由于汇率变动产生增减变动在其他增减项中体现同时对应调整其他综合收益符合企业会计准则的规定。

**问题第十七条：公司境外资产比例较高，请年审会计师说明在审计过程中，履行的境外审计程序。**

##### **回复：**

吉恩镍业境外资产比例较高，主要集中在加拿大吉恩国际，截止 2016 年 12 月 31 日，加拿大吉恩国际内部抵消后总资产为 94.06 亿元，占公司合并口径总资产比例为 68.05%，占公司境外内部抵消后资产总额比例 99.79%，加拿大吉恩国际为吉恩镍业最重要的海外子

公司，该子公司目前由加拿大 MNP 会计师事务所进行审计，2013-2016 年度加拿大吉恩国际财务报告均由 MNP 会计师事务所担任审计师，MNP 会计师事务所为加拿大排名第五的会计师事务所，其不论是业务规模还是执业质量均具备胜任能力，我们在审计现场开始前，根据 1401 号准则的要求，向 MNP 发出审计指引，并在年度审计期间，由我方作为集团审计师，安排人员至加拿大现场与 MNP 就重要项目（如：收入确认、成本核算、银行函证、在建工程结转、折旧计提等）的审计程序和审计中的主要问题进行现场沟通，同时我们审阅了 MNP 的审计底稿，对于重要的审计程序（如：内部控制测试、收入函证、应收款函证、银行存款函证、细节测试、折旧提取测算、在建工程结转检查）我方人员也同时予以执行并与 MNP 的工作结果予以核对。用以作为我们形成集团财务报表审计意见的基础。通过执行我们认为必要的审计程序，我们相信，我们执行的审计程序对我们形成的审计意见是恰当的。

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：



二〇一七年六月一日