

天齐锂业股份有限公司
2017 年度备考合并财务报表
审阅报告

索引	页码
备考合并审阅报告	
——备考合并资产负债表	1
——备考合并利润表	2
——备考合并财务报表附注	3-82



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

备考审阅报告

XYZH/2018CDA20390

天齐锂业股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的天齐锂业股份有限公司（以下简称天齐锂业公司）按照备考合并财务报表附注二所述备考合并财务报表的编制基础与方法编制的天齐锂业公司备考合并财务报表，包括2017年12月31日的备考合并资产负债表，2017年度的备考合并利润表及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制和公允列报是天齐锂业公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表在所有重大方面没有按照备考合并财务报表附注二所述的备考合并财务的编制基础与方法编制，未能公允反映天齐锂业公司2017年12月31日的备考合并财务状况以及2017年度的备考合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注，本审阅报告所附备考合并财务报表是根据其附注二所述备考合并财务报表的编制基础与方法编制的，该备考报表所列数据和信息并不构成天齐锂业公司本次重大资产购买交易完成后的实际财务报表比较财务数据和信息。本段内容不影响已发表的审计意见。

本备考审阅报告仅供天齐锂业公司向深圳证券交易所申报拟购买 SQM 公司（英文名 Sociedad Quimica y Minera S.A.）股权之目的，不得用于其他目的。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所无关。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王仁平

中国注册会计师：郝卫东

中国 北京

二〇一八年五月三十日

备考合并资产负债表

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2017-12-31	项目	2017-12-31
流动资产：		流动负债：	
货币资金	2,578,221,748.11	短期借款	841,602,136.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	35,232.99	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,657,778.85
衍生金融资产		衍生金融负债	
应收票据	1,286,260,121.45	应付票据	107,761,333.11
应收账款	324,255,697.18	应付账款	566,106,280.43
预付款项	19,044,865.46	预收款项	191,960,884.19
应收利息	22,718,100.53	应付职工薪酬	91,248,917.81
应收股利	15,456,889.71	应交税费	397,917,897.28
其他应收款	40,263,326.43	应付利息	25,779,626.88
存货	477,082,210.26	应付股利	1,439,790.00
划分为持有待售的资产		其他应付款	70,538,564.63
一年内到期的非流动资产		一年内到期的非流动负债	14,872,854,831.06
其他流动资产	155,902,417.98	其他流动负债	6,039,302.61
		流动负债合计	17,175,907,343.39
		非流动负债：	
流动资产合计	4,919,240,610.10	长期借款	12,258,777,322.01
非流动资产：		应付债券	2,526,754,315.67
可供出售金融资产		其中：优先股	
持有至到期投资		永续债	
长期应收款		长期应付款	
长期股权投资	29,176,663,850.74	长期应付职工薪酬	3,043,741.10
投资性房地产		专项应付款	
固定资产	1,466,580,484.23	预计负债	126,692,765.10
在建工程	1,951,205,449.00	递延收益	40,395,165.65
工程物资		递延所得税负债	492,563,710.65
固定资产清理		其他非流动负债	
生产性生物资产		非流动负债合计	15,448,227,020.18
油气资产		负债合计	32,624,134,363.57
无形资产	3,013,912,595.19	所有者权益：	
开发支出		股本	1,142,052,851.00
商誉	416,100,700.47	其他权益工具	
长期待摊费用		其中：优先股	
递延所得税资产	537,992,100.03	永续债	
其他非流动资产	126,087,101.47	资本公积	4,189,743,813.83
		减：库存股	53,957,880.00
		其他综合收益	-677,080,431.48
		专项储备	10,694,614.23
		盈余公积	105,150,000.75
		一般风险准备	-
		未分配利润	2,701,740,964.29
		归属于母公司股东权益合计	7,418,343,932.62
		少数股东权益	1,565,304,595.04
非流动资产合计	36,688,542,281.13	股东权益合计	8,983,648,527.66
资产总计	41,607,782,891.23	负债和股东权益总计	41,607,782,891.23

法定代表人：蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

备考合并利润表

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2017年度
一、营业总收入	5,470,039,874.49
其中：营业收入	5,447,099,967.52
其他业务收入	22,939,906.97
二、营业总成本	3,894,264,979.37
其中：营业成本	1,624,921,413.26
其他业务成本	8,326,095.31
税金及附加	56,268,676.26
销售费用	38,271,642.49
管理费用	258,487,038.99
财务费用	1,900,884,633.49
资产减值损失	7,105,479.57
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-6,539,055.07
投资收益（损失以“-”号填列）	719,080,310.18
资产处置收益	-19,845,035.37
其他收益	4,302,455.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,272,773,570.42
加：营业外收入	49,990,504.68
减：营业外支出	24,289,742.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,298,474,332.15
减：所得税费用	797,302,361.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,501,171,970.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,501,171,970.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	
归属于母公司股东的净利润	1,034,581,557.11
少数股东损益	466,590,413.15
六、其他综合收益的税后净额	23,485,222.79
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	983,660.40
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	983,660.40
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	
4. 现金流量套期损益的有效部分	
5. 外币财务报表折算差额	983,660.40
6. 其他	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	22,501,562.39
七、综合收益总额	1,524,657,193.05
归属于母公司股东的综合收益总额	1,035,565,217.51
归属于少数股东的综合收益总额	489,091,975.54
八、每股收益：	
（一）基本每股收益	0.93
（二）稀释每股收益	0.93

法定代表人：蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

天齐锂业股份有限公司 2017年度备考合并财务报表附注

一、公司的基本情况

天齐锂业股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)系由四川省射洪锂业有限责任公司以2007年11月30日为基准日整体变更设立的股份有限公司。法定代表人:蒋卫平;注册地址:射洪县太和镇城北。总部办公地址:成都市高新区高朋东路10号。

本公司属于有色金属冶炼及压延加工,经营范围:主营:制造、销售:电池级碳酸锂、工业级碳酸锂及其锂系列产品、其他化工产品(国家有专项规定除外)。兼营:经营本企业生产、科研所需的原辅材料,机械设备,仪器仪表零配件及相关技术的进出口业务;经营本企业自产的电池级碳酸锂、工业级碳酸锂及其锂系列产品的出口业务;矿石(不含煤炭、稀贵金属)及锂系列产品的加工业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、备考合并财务报表的编制基础与方法

(一) 备考合并财务报表的编制背景

根据本公司2018年5月17日召开的第四届董事会第十六次会议通过的决议:本公司及本公司控制的智利全资子公司 Inversiones TLC SpA(以下简称“智利公司”)与 Nutrien Ltd.(以下简称“Nutrien”)及其3个全资子公司 Inversiones RAC Chile S.A., Inversiones El Boldo Limitada 和 Inversiones PCS Chile Limitada(以下合称“Nutrien集团”)(交易对方)签署的 Agreement(以下简称“《协议》”),本集团拟以现金方式购买 Nutrien 集团合计持有的 Sociedad Quimicay Minera S.A.(以下简称“SQM公司”)A类股股权62,556,568股(占SQM全部A类股份的43.80%,占SQM公司总股本的23.77%),交易完成后加上本集团交易前已经持有SQM公司的B类股权5,516,772股(占SQM全部B类股份的4.58%,占SQM公司总股本的2.10%),本集团持有SQM公司A、B类股票共计68,073,340股,占SQM总股份的25.86%。

本次交易是通过本公司全资子公司天齐鑫隆科技(成都)有限公司在澳洲新设全资子公司 Tianqi Lithium Investments 2 Pty Ltd., Tianqi Lithium Investments 2 Pty Ltd. 新设全资子公司 Tianqi Lithium Investments1 Pty Ltd., Tianqi Lithium Investments 1

Pty Ltd. 在智利新设全资子公司 Inversiones TLC SpA, 智利公司 Inversiones TLC SpA (以下简称智利公司) 具体负责实施本次交易事项。资金方面由 Tianqi Lithium Investments 2 Pty Ltd.、Tianqi Lithium Investments 1 Pty Ltd. (以下合称澳洲公司) 作为融资主体, 取得资金后将购买资金一部分作为借款, 另一部分作为注册资本转至智利公司 Inversiones TLC SpA。

(二) SQM 公司的基本情况

SQM 公司是根据智利共和国法律于 1968 年 6 月 17 日由 Compañía Salitrera Anglo Lautaro S.A. (“Anglo Lautaro”) 与智利经济部下属生产促进局 Corfo 合资成立, 经财政部 1968 年 6 月 22 日第 1,164 号法令批准。

1971 年, Anglo Lautaro 将所持 SQM 股份全部出售给 Corfo, Corfo 持有 SQM 公司 100% 的股份。

1983 年, Corfo 开始私有化进程将股份出售给公众, 在圣地亚哥证券交易所 (Santiago Stock Exchange) 上市, SQM 公司于 1983 年 3 月 18 日在智利证券及保险监管局 (SVS) 证券注册处登记, 注册证号为 0184。1988 年, 股票私有化进程完毕。同年, SQM 公司的 A 类股在智利瓦尔帕莱索证券交易所上市交易 (the Valparaíso Stock Exchange)。

1993 年, SQM 公司的 B 类股分别在圣地亚哥证券交易所、智利瓦尔帕莱索证券交易所上市交易和美国纽约证券交易所上市交易 (以纽约梅隆银行的存托凭证 ADRs 形式存在), 股票代码为 “SQM”; 之后 SQM 公司分别于 1995 年和 1999 年发行 ADRs。

1999 年, SQM 公司以 A 类股以 ADS 形式在纽约证券交易所上市, 随后于 2008 年 3 月 27 日退市。

2010 年 4 月 29 日, SQM 公司注册资本金由 229,528,455 美元增加到目前的 477,385,979 美元, 分为 142,819,552 股 A 类股票和 120,376,972 股 B 类股, 合计 263,196,524 股。SQM 公司最近三年无增资或减资的情况。根据 SQM 公司《公司章程》, 除对董事会成员的选举受一定限制外, SQM 公司 B 类股票与 A 类股票享有同等的经济权益及投票表决权。

目前, SQM 公司的 A 类股和 B 类股在圣地亚哥证券交易所、圣地亚哥电子证券交易所 (Santiago Electronic Stock Exchange) 和智利瓦尔帕莱索证券交易所交易 (the Valparaíso Stock Exchange.)。SQM 公司的 B 类股在纽约证券交易所以存托凭证 ADS 进行交易。

SQM 公司总部位于智利首都圣地亚哥,并在美国、比利时、巴西、墨西哥及日本等国家设有区域管理分支。主要有五大产业生产线:特色植物肥料、碘及其衍生产品、锂及其衍生产品、工业化学品和钾,其产品销往全球超过 115 个国家。

(三) 备考合并报表的编制假设

1、假设本次交易已获得本公司股东大会通过,并获得政府相关部门的批准且相关证券监管部门和交易机构无异议;即假定本次交易能够顺利实施并完成。

2、假设本次交易已于 2017 年 1 月 1 日前实施完毕,根据《协议》和 SQM 公司章程,本集团在本次交易完成后,能够委派 3 名代表本集团利益的董事,对 SQM 公司的财务和经营政策有参与决策的权力,本集团对 SQM 公司的投资为具有重大影响的投资,即本公司按《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对 SQM 公司的投资采用权益法核算。在此假设的基础上,为便于本报告相关信息更加有利于使用者理解交易,对涉及的波动比较大的股票价格及汇率等市场相关信息,采用了本交易决策日(本公司第四届董事会十六次会议通过《协议》日,即 2018 年 5 月 17 日)的数据和相关信息作为编制基础。

3、假设本次交易涉及的筹资主体澳洲公司、交易实施主体智利公司等资金流转均以美元结算,均采用美元为记账本位币。

本备考报告涉及本次交易外币折算为人民币的汇率,全部以 2018 年 5 月 17 日中国外汇交易中心受权公布的外币对人民币汇率中间价作为折算汇率,美元兑人民币的汇率为 1:6.3679。

4、在本次交易之前,本集团已经持有 SQM 公司 B 类股票 5,516,772 股,占 SQM 公司总股本的 2.10%,本报告以 2018 年 5 月 17 日 B 股的收盘价 54.96 美元/股作为其公允价值,按《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十四条的规定进行了会计处理。

5、虽然假定本次交易于 2017 年 1 月 1 日前完成,但编制本备考报表时涉及此次交易以美元支付本次交易对价折算为人民币金额,与 2016 年 12 月 31 日汇率 1:6.937 相比,折算为人民币本次交易的对价形成的长期股权投资成本将减少人民币 231,406.13 万元。

6、本集团购买 SQM 公司股权拟支付对价 40.66 亿美元(人民币金额为 2,589,300.80 万元),资金来源主要包括并购银团贷款、境外自筹资金和自有资金三部分,假定上述外部借款于 2017 年 1 月 1 日前已全部取得,并一次性全部用于支付本次交易对价。另外,将需要支付的与交易相关的顾问费用,已计入假设交割完成日的以前年度损益。2017 年度的利息费用按照本次交易拟借款的预计合同利率(实际贷款利率与预计会有差异,以最终银团贷款合同为准)和拟占用的本集团已经发行的金融负债的相关财务费用确定,计入备考期间损益。

虽然本报告假设交易完成日2017年1月1日,为与交易完成后的实际情况更加接近,便于本报告信息使用者更好的理解,本报告以本次交易决策的定价作为假设交易完成日的购买价格,未采用假设交易完成日的公开市场报价。同时,需要支付的与股权交易相关的顾问费用本备考已模拟计入2017年以前年度损益,但在实际交易中会对交易当期产生影响。

7、备考期间与本次交易相关主体发生的费用税收抵扣的备考情况

本次购买需要支付的资金总额约42.26亿美元(包括交易对价40.66亿美元,交易费用和融资等费用1.60亿美元),其中由澳洲公司向并购银团借款约25.00亿美元、向境外金融机构筹集约10亿美元,其余资金由澳洲公司股东(本集团)以股东名义借款或以自有资金转至澳洲公司以及股东向澳洲投入注册资本共计7.26亿美元。假设澳洲公司资金筹集后,向交易实施主体智利公司提供资金40.66亿美元,其中30.5亿美元为借款方式提供,剩余部分为对其权益出资。根据上述债务结构概略估算2017年在澳洲公司不能抵扣的利息支出及融资相关的咨询费用的比例约为81.55%。

本次交易主体智利公司融资资金的利息、融资相关的费用等形成的税前亏损,根据其所在国家税收法律的规定,当年可申请已缴税款退还弥补,未弥补部分可无限期延续。当年退税金额为公司取得SQM公司分红间接负担的已纳税金额与税务亏损可抵金额孰低原则,因此备考期智利公司属于税务亏损。

另外,智利公司对向其境外分红,按智利税收法律的规定,需要代扣代缴股息预提所得税。由于可预期智利公司自2017年产生的融资利息将持续3年时间(预计借款合同期限三年),智利公司将自2017年起出现由利息费用导致的税务亏损,累计税务亏损金额预计能够抵减按SQM公司2017年账面的留存收益中的未分配利润归属于本集团享有的部分将来分红应补缴股息预提所得税额,故本备考报表没有考虑未来取得SQM公司分配2017年账面未分配利润应补缴的股息税额。

8、本备考报表尚未考虑本次交易完成日被投资方 SQM 公司可辨认净资产公允价值与其相应账面价值的差异及分摊。本次交易定价主要参照了 SQM 公司 A 类股票在相关交易市场的市场价格,无法对交易标的及被投资方 SQM 公司的可辨认净资产进行评估,故无法考虑实际交易时可辨认净资产公允价值与账面价值的差异,暂未考虑该等差异对本报告基于 SQM 公司在本报告期间的实际报告净利润及本集团完成股权购买后的持股比例所确认投资收益的影响。在本报告假设交易完成日,以本集团持有 SQM 公司 25.86%股权计算,对应的归属本公司的净资产为 5.66 亿美元,与本集团的长期股权投资初始入账价值 43.69 亿美元之间的差异可能部分被分摊到 SQM 公司可辨认净资产的公允价值,以此部分的公允价值为基础在确认本集团交易完成后的各会计期间投资收益时需要补充计提相应的折旧额或摊销额,将对本集团确认投资收益产生影响。因此,实际交易完成后,在对 SQM 公司实际交易完成日可辨认净资

产公允价值与账面价值的差异补计折旧或摊销后,确认的投资收益并非 SQM 公司当年的净利润乘以本集团持有的 SQM 公司股权比例的金額。

本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报之参考,本报告信息使用者在使用本报告时应充分理解和考虑这一因素的影响。

基于上述假设,本集团以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、各项具体会计准则、各项会计准则应用指南、企业会计准则解释及相关的规定(以下合称企业会计准则),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2014 年修订)》、《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组(2017 年修订)》的相关规定编制财务报表。

(四) 备考财务报表的编制方法

1、本备考财务报表以本集团 2017 年度的财务报表, SQM 公司在其官网公告的 2017 年度财务报表为基础,按前述假设所述情况进行调整后,采用下述“二、重要会计政策及会计估计”进行编制。

2、本集团 2017 年度财务报表业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计,出具了 XYZH/2018CDA20033 号审计报告。SQM 公司 2017 年度财务报表业经普华永道(智利)会计师事务所(英文“PWC Chile”)审计。

3、考虑到本备考财务报表的编制基础和特殊目的,在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表,而未编制备考母公司财务报表及附注,亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

三、重要会计政策与会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量(附注三、[十二])、存货的计价方法(附注三、[十三])、固定资产分类及折旧方法(附注三、[十五])、无形资产(附注三、[十八])、收入确认和计量(附注三、[二十三])和其他重要的会计估计和判断(附注三、[二十七])等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团的财务报表除 TLH 及其下属公司、文菲尔德及其下属公司按国际会计准则编制,编制本集团合并报表依据中国会计准则进行调整(若存在差异)外,其他公司均按照中国企

业会计准则的规定编制。本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

(三) 营业周期

本集团营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外,均以人民币元为单位表示。

本公司下属子公司及联营企业,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及其全部子公司截至2017年12月31日年度的财务报表。

从取得子公司的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司,自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围,并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方购买该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销归属于母公司股东的净利润;子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从本集团的角度对该交易予以调整。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下少数股东权益发生变化作为权益性交易。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后

形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

(八) 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务与外币报表折算

1、外币交易折算

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为本位币金额。在资产负债表日,将外币货币性项目按照资产负债表日的即期汇率进行调整,资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,符合资本化条件的,按借款费用资本化的原则处理,其余的计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

对于境外经营,本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币:外币资产和负债项目采用资产负债表日的即期汇率折算,股东权益项目除未分配利润项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中收入和费用项目,采用交易发生当期的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币报表折算差额,确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列示。

处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融资产

(1) 金融资产分类、确认的依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产四大类。本集团在初始确认时确定金融资产的分类。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产,是指满足下列条件之一的金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

2) 持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本集团管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过12个月但自资产负债表日起12个月(含12个月)内到期的持有至到期投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在12个月之内(含12个月)的持有至到期投资,列示为其他流动资产。对持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

3) 应收款项是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

4) 可供出售金融资产是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,按成本计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

1) 金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

2) 企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

3) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

4) 金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准

备。表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

1) 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值,按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定,并考虑相关担保物的价值。对于浮动利率,在计算未来现金流量现值时采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),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。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

2) 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出,计入当期损益。该转出的累计损失,为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据,包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回,减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

2、金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债和被指定为有效套期工具的衍生工具。本集团在初始确认时确定金融负债的分类。金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债,是指满足下列条件之一的金融负债:承担该金融负债的目的是为了在近期内回购;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

2) 本集团的其他金融负债主要包括应付款项等。应付款项包括应付账款、其他应付账款等,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。其他金融负债期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输

入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

(十一) 套期会计

本集团的套期保值为公允价值套期。

公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺的公允价值变动风险进行的套期。

在套期关系开始时,本集团对套期关系有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易,被套期风险的性质,以及本公司对套期工具有效性评价方法。套期有效性,是指套期工具的公允价值变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值的程度。此类套期预期高度有效,并被持续评价以确保此类套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

满足套期会计方法的严格条件的公允价值套期,将按如下方法进行处理:

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

公允价值套期会在套期工具到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)、不再符合套期会计条件、或者本公司撤销了对套期关系的指定时终止。

(十二) 应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 200 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提	根据年末未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

方法	提坏账准备
----	-------

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

按组合计提坏账准备的方法	
境外信用期内账龄组合	境外销售 120 天以内,属于信用期内的往来款,不计提坏账准备
其他账龄组合	除信用期外的往来账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1—2 年 (含 2 年)	10%	10%
2—3 年 (含 3 年)	30%	30%
3—4 年 (含 4 年)	50%	50%
4—5 年 (含 5 年)	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额非重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据年末来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(十三) 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、低值易耗品等。

本集团存货采用永续盘存制,在取得时按实际成本计价。本集团的原材料、产成品采用实际成本核算,发出时按月末加权平均成本结转。在产品月末按约当产量法核算结存成本。低值易耗品和包装物采用一次摊销法核算,在领用时一次性计入当期成本或费用。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(十四) 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

1. 共同控制、重大影响的判断标准

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本集团的合营企业。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。本集团能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本集团之联营企业。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。

2. 初始投资成本的确定

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值

加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

3. 后续计量及损益确认方法

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资,当其可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四[十九])

(十五) 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计期间的单个或成套有形资产。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且成本能够可靠计量时予以确认。固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

与固定资产有关的后续支出,符合该确认条件的,计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值;否则,在发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地(土地指文菲尔德公司于澳大利亚境内的土地,拥有永久所有权,不需要摊销)外,本集团对所有固定资产计提折旧。非矿上建筑物、机器设备等固定资产在预计使用寿命内按照平均年限法或双倍余额递减法(酸碱腐蚀严重的关键设备部分)计提折旧。矿上建筑物、机器设备的年限按其经济可采储量年限(产量法)和20年孰短作为该资产的折旧年限。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

类别	残值率	预计使用年限(年)	年折旧率
房屋及建筑物	0~5%	11-22	4.75%~9.09%
矿上建筑物、机器设备	0	按其经济可采储量年限(产量法)和20年孰短	5%
其他非矿上资产	0	资产使用年限	15%~37.5%
机器设备	0~5%	10	双倍余额递减法或9.5%~10%
运输设备	0~5%	5	19.00%~20.00%
电子及其他	0	5	20.00%
土地			境外土地不摊销

对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四[二十])。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四[十九])。

(十七) 借款费用

借款费用,是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,按照下列方法确定:专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括专利权、土地使用权、电脑软件、采矿权及剥采资产等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。企业合并中取得的并且与商誉分开确认的无形资产按其在购买日的公允价值进行初始确认。

本集团境外公司的无形资产主要是采矿权成本及剥采资产,按照澳大利亚2004年12月颁布的矿产资源和矿产储量报告法规(the Australian Code for Reporting of Mineral Resource and Ore Reserves December 2004,“JORC”)进行矿产储量的报告工作。采矿权成本摊销以矿产储量报告为基础采用产量法。剥采资产详见本附注“四、(二十七)(5)露天矿表层土剥采成本”所述。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其为集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的预计使用寿命如下:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证列明使用时间
电脑软件	5年	

专利权	10年	专利权有效保护期
-----	-----	----------

本集团取得的采矿权,在采矿权特许经营期内,按照产量法进行摊销;本集团中国境外公司取得的土地使用权,通常作为无形资产核算(境外文菲尔德公司于澳大利亚境内的土地,拥有永久所有权,列入固定资产科目,不需要摊销)。使用寿命有限的无形资产,在其使用寿命内采用直线法摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本集团至少于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。

2、内部研究开发支出会计政策本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四[十九])。

(十九) 长期资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值,按以下方法确定:

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行

减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(二十) 职工薪酬

本集团职工薪酬是为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤,短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬等。短期薪酬在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后,不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内,本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险,均属于设定提存计划。本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数

和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

其他长期福利主要为职工长期服务休假,在公司认为很可能发生支出并且能够可靠计量时予以计提,按其性质分别记录于应付职工薪酬或预计负债中。预计在12个月内支付的职工福利按照实际支付时所预期的报酬率计量。预计在12个月以后支付的职工福利按照预计现金流出的现值计量。

(二十一) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十二) 股份支付

股份支付,分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付,是指集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。本报告期内,本集团无以现金结算的股份支付。

本集团以限制性股票进行股份支付的,职工出资认购股票,股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让;如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到,则本集团按照事先约定的价格回购股票。本集团取得职工认购限制性股票支付的款项时,按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价),同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。如因职工离职或未达到规定业绩条件回购和注销限制股票的,于回购日,冲减股本及资本公积,并同时冲减负债及库存股。在限售期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,

相应增加资本公积。

限制性股票按授予日本集团的A股收市价与授予价的差额确定。

(二十三) 收入确认原则

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时,已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团,相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动特定收入确认标准时,确认相关的收入。

1、商品销售收入:本集团的商品销售包括矿石、化工产品的销售。销售收入确认原则为:已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入公司;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务收入:在劳务总收入和总成本能够可靠地计量,与交易相关的经济利益能够流入本集团,劳务的完成程度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

本集团收入确认的具体原则为:

- 1) 境外锂矿贸易全部为FOB,当货物在指定的装船港越过船舷即完成交货,本集团将货物报关装船后获得货运提单时作为确认收入的时点;
- 2) 境内锂矿贸易分为自提和送货,在货物移交给买方并取得签收手续时为确认收入的时点;
- 3) 境内锂盐产品在商品已经发出,取得销售出库单、物流货运单及客户的签收依据时,

确认商品销售收入的实现。

3、利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

4. 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认,或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十四) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用或损失的期间计入其他收益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入其他收益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理,难以区分的,应当整体归类为收益相关的政府补助。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团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。对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

(二十七) 其他重要会计估计和判断

(1) 回购公司股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用,减少股东权益。除股份支付之外,发行、回购、出售或注销自身权益工具,均不确认任何利得或损失。

(2) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可为一个经营分部进行披露。本集团依据内部组织结构、管理要求及内部报告制度将集团业务确定为一个经营分部进行分析评价。

(3) 每股收益

本公司的权益工具包括普通股和限制性股票。

基本每股收益按照归属于普通股股东的当期净利润除以当期实际发行在外普通股的加权平均数计算确认。在计算基本每股收益时,基本每股收益中的分母,即当期实际发行在外普通股不包含作库存股处理的限制性股票。

在计算稀释每股收益时,本集团假设本报告年末即为解锁年末,如果于本报告年末存在股权激励计划中规定的业绩条件已满足限制性股票的,则在计算稀释每股收益时考虑这部分限制性股票的影响,反之,将不予考虑。

(4) 安全生产费用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局的有关文件,本集团从事金属锂等危险化学品生产的销售收入采用超额累退方式提取安全生产费用:

- 1) 全年实际销售收入在 1,000 万及以下的,按照 4%提取;
- 2) 全年实际收入在 1,000 万至 1 亿(含)的部分,按照 2%提取;
- 3) 全年实际收入在 1 亿至 10 亿(含)的部分,按照 0.5%提取;

4) 全年实际收入在 10 亿以上的部分,按照 0.2%提取。

安全生产费用主要用于完善、改造和维护安全防护设备及设施支出。安全生产费用在提取时计入相关产品的成本或当期损益,同时记入专项储备科目。在使用时,对在规定使用范围内的费用性支出,于费用发生时直接冲减专项储备;属于资本性支出的,通过在建工程科目归集所发生的支出,待项目完工达到预定可使用状态时转入固定资产,在计提折旧的同时冲减专项储备。

(5) 露天矿表层土剥采成本

露天矿表层土剥采成本指为达至矿层而发生的累计支出,包括直接剥离成本及机器设备的运行成本。企业将产生的剥采成本在已生产的存货和剥采活动资产之间以相关生产计量的分配基础进行分摊,对能提升矿石的未来开采能力的此类剥采成本在满足特定标准时确认为非流动资产(剥采活动资产),其余剥采成本在发生当期计入生产成本,结转至存货。

对能提升矿石的未来开采能力的生产剥采成本,仅在满足以下全部条件时,被确认为一项非流动资产:

- 1) 与剥采活动相关的未来的经济利益(进一步接近矿体)很有可能流入企业;
- 2) 企业可以识别出已进一步接近的矿体组成部分;
- 3) 与该组成部分相关剥采活动的成本能够可靠计量。

剥采活动资产作为与其相关的矿业资产的一部分予以确认。

剥采活动资产入账根据其所构成的现有资产的性质分类为无形资产。

剥采活动资产将会在与其相关的已识别矿体组成部分的预期剩余使用寿命内按产量法摊销。

(6) 递延剥采成本

本集团将在去除矿石废料的过程中将超出预计平均剥采率的相关剥采成本累计计入递延剥采成本。矿山开采年限内的预计平均剥采率受以下因素影响:1) 露天矿体的设计在未来的变化;2) 成本结构;3) 产品价格变化;4) 产品等级的达标程度。当以上因素在未来期间与预计数据相比发生变化时,所产生的差额会对递延剥采成本产生影响。本年度的预计平均剥采率为 1.70。

(7) 复垦费和弃置费预计

本集团有复垦和弃置义务,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为一项复垦环保义务。复垦和弃置义务由管理层考虑现有的相关法规后根据其以往经验及对未来支出的最佳估计而确定,并考虑货币时间价值和折现率等因素的影响,对预期未来现金流出折现至其净现值。三个因素中任何一个变化都会影响预计负债的变化。

(8) 矿产储量及矿产资源

储量是指本集团估计的经济可开采矿产储量。为了计算储量,需要考虑对地质、技术和经济因素,包括产量、等级、产品技术、回收率、生产成本、未来资本性需求、长短期商品价格和汇率等。

估计矿产储量的量和等级与矿体的大小、形状和其深度相关,这些因素需通过分析复杂的地质数据决定。

本集团按照澳大利亚 2004 年 12 月颁布的矿产资源和矿产储量报告法规(the Australian Code for Reporting of Mineral Resource and Ore Reserves December 2004,“JORC”)进行矿产储量的报告工作。该法规要求利用合理的投资假设计算储量。因用来估计储量的经济假设在不同时期也会不同,且地质数据在经营过程中形成,由此储量的估计可能会在不同时期发生变化。储量的变化会在以下方面导致本集团财务状况发生变化,包括:

- 1) 资产的账面价值可能因预计现金流量的变化而变化;
- 2) 以产量法计提的资产折旧和摊销额可能会发生变化;
- 3) 废弃、重置和环境费用预计因估计储量时的时间预期或成本变化而变化;

基于这些改变,矿业资产的折旧和摊销及剥采资产的转销适用未来适用法。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 2017 年 4 月 28 日,财政部发布《企业会计准则 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,自 2017 年 5 月 28 日起施行,对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,采用未来适用法处理。

2) 财政部 2017 年 5 月 10 日发布新的《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会(2017)15 号),要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理;对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日~2017年12月31日

(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

3) 2017年12月25日财政部发布(财会【2017】30号《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》,针对2017年施行的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定,对一般企业财务报表格式进行了修订。新增了“其他收益”、“资产处置收益”、“(一)持续经营净利润”和“(二)终止经营净利润”等报表项目,并对营业外收支的核算范围进行了调整。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	政策变更对公司影响
财政部《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,并结合财政部一般企业报表格式修订的要求,调整报表的列报项目。对比较报表的列报进行了相应调整。	第四届董事会第十四次会议决议批准	本年度,从“营业外收入、营业外支出”列报有非流动资产处置、非货币性资产交换利得和损失,重分类至“资产处置收益”项目的金额为-19,845,035.37元。同时,调减2016年营业外收入28,522.57元,调减营业外支出8,998,212.18元,增加比较期2016年度“资产处置收益”-8,969,689.61元。
财政部新修订的《企业会计准则第16号——政府补助》,自2017年1月1日起,与本公司日常经营活动相关的政府补助,从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。按准则修订通知要求采用未来适用法。	经第四届董事会第八次会议决议批准	本年度,从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目金额为4,302,455.56元。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售收入、房租及利息收入	17%、11%、6%	境内企业缴纳
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%	境内企业缴纳
教育费附加	应交流转税额	5%、3%	境内企业缴纳
地方教育附加	应交流转税额	2%、1%	境内企业缴纳
境内企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	射洪天齐和重庆天齐适用15%的企业所得税优惠税率;其他境内子公司执行25%的企业所得税率
利得税	应纳税所得额	16.5%	境外香港公司缴纳
境外所得税	应纳税所得额	21%	境外英国公司缴纳
商品服务税	应纳税增值额	10%、0	澳大利亚企业对外出口零税率,其他按应纳税增值额的10%缴纳
员工福利税	境外员工福利支出金额	47%	境外澳大利亚企业缴纳

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

税种	计税依据	税率	备注
薪资税	企业支付职工工资总额超过80万澳元的部分	5.5%	薪资税是西澳大利亚政府针对年支付的职工工资总额超过80万澳元的企业征收的税种
矿权特许使用费	销售净额	5%	境外澳大利亚企业缴纳
境外企业所得税*1	应纳税所得额	30%	境外澳大利亚企业缴纳 *
印花税 *2		5.15%	
澳洲利息预提税	对外支付利息	10%	境外澳大利亚公司代扣代缴
智利利息预提税*3	对外支付利息	15%	境外智利公司向澳大利亚公司支付利息时代扣代缴
智利企业所得税	应纳税所得额	25.5%	境外智利公司缴纳
智利股息预提所得税*4	应纳税所得额	35%	智利公司对澳大利亚公司分红的综合税负率35%,可抵扣股息已在智利缴纳的所得税

*1、澳大利亚境内子公司企业所得税适用税率为30%，其中文菲尔德及其澳大利亚境内子公司根据澳大利亚合并纳税的规定合并纳税。

*2、系按照澳大利亚《税法2008》（“Duties Act 2008”）的规定缴纳的本公司收购控股股东持有的文菲尔德51%权益需要缴纳的印花税。

*3、根据《澳洲与智利的双边税收协定》第11条利息条款规定，智利公司向澳大利亚公司支付利息可享受税收协定，适用15%的优惠预提所得税税率。

*4、根据智利法令N° 824（1974）中的智利所得税法第14条、第63条及附件，智利公司向境外投资者分配股息需要缴纳35%的预提所得税（WHT）。若股息分配给与智利签署了双边税收协定（DTA）的国家或地区（包括澳大利亚），则在智利公司层面已缴纳的智利所得税可以全额扣除。

（二）税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）规定，对西部地区的鼓励类产业企业自2011年1月1日至2020年12月31日减按15%征收企业所得税，本公司取得2016年相关主管税务局的所得税按照15%税率缴纳的书面确认；射洪天齐从2016年4月起承接了本公司原所有的生产职能，取得2017年相关主管税务局的所得税按照15%税率缴纳的书面确认。本公司子公司重庆天齐也符合前述政策，按15%企业所得税税率执行，已取得税务机关备案。

五、合并财务报表主要项目附注

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2017年1月1日,“年末”系指2017年12月31日,“本年”系指2017年1月1日至12月31日,“上年”系指2016年1月1日至12月31日。

1、货币资金

项目	年末金额
库存现金	4,357.19
银行存款	2,304,369,165.09
其他货币资金	273,848,225.83
合计	2,578,221,748.11
其中:存放于境外的存款总额	351,668,419.38

注:其他货币资金中,远期结售汇保证金937.66万元,房租保证金1,008.21万元,定期存单22,869.7万元,以上列示货币资金存在使用上的限制。上述货币资金中人民币之外的货币情况详见本附注“六(51)外币货币性项目”。

2、应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末金额
银行承兑汇票	1,286,260,121.45
合计	1,286,260,121.45

(2) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	234,293,036.42
合计	234,293,036.42

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,141,399,678.88	
合计	1,141,399,678.88	

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

3、 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,078,978.00	0.93	3,078,978.00	100.00
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款合计	324,835,071.65	98.64	579,374.47	0.18
其中: 境外信用期内账龄组合	314,989,532.31	95.65		
其他账龄组合	9,845,539.34	2.99	579,374.47	5.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,401,861.10	0.43	1,401,861.10	100.00
合计	329,315,910.75	100.00	5,060,213.57	—

1) 年末金额中,单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
DY 有限公司	3,078,978.00	3,078,978.00	100.00	预计无法收回
合计	3,078,978.00	3,078,978.00	—	

2) 按境外信用期内账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
120 天以内	314,989,532.31		
合计	314,989,532.31		

3) 按其他账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	9,651,989.34	5.00	482,599.47
1-2 年		10.00	
2-3 年		30.00	
3-4 年	193,550.00	50.00	96,775.00
合计	9,845,539.34	—	579,374.47

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

4) 年末金额中,单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
JL 有限公司	63,493.50	63,493.50	100.00	预计无法收回
HZ 有限公司	1,178,241.10	1,178,241.10	100.00	预计无法收回
KJ 有限公司	67,844.75	67,844.75	100.00	预计无法收回
HJM 有限公司	91,737.80	91,737.80	100.00	预计无法收回
SHJS 轻板厂	543.95	543.95	100.00	预计无法收回
合计	1,401,861.10	1,401,861.10	—	—

(2) 本年无实际核销无法收回的应收账款。

(3) 年末金额中前五名单位

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
第一名	非关联方	314,989,532.31	1 年以内	95.65
第二名	非关联方	4,355,258.61	1 年以内	1.32
第三名	非关联方	3,704,891.40	1 年以内	1.13
DY 有限公司	非关联方	3,078,978.00	4-5 年	0.93
第五名	非关联方	1,437,524.00	1 年以内	0.44
合计		327,566,184.32		99.47

(4) 本公司无终止确认的应收账款以及以应收账款为标的进行证券化的金额。

4、 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	年末金额	
	金额	比例%
1 年以内	17,702,171.84	92.95
1-2 年	332,695.01	1.75
2-3 年		
3 年以上	1,009,998.61	5.30
合计	19,044,865.46	100.00

(2) 年末金额中无需要计提坏账准备的预付款项。

(3) 按预付对象归集的重要的单位情况:

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	款项性质	未结算原因
国外某供应商	非关联方	6,131,631.87	1年以内	保险费	尚未完成
国内某供应商	非关联方	2,577,467.09	1年以内	代垫税费	尚未结算
国内某供应商	非关联方	2,547,169.81	1年以内	咨询费	尚未实施
国内某供应商	非关联方	2,019,262.01	1年以内	电费	尚未结算
国内某供应商	非关联方	300,000.00	5年以上	保证金	尚未结算*1
合计		13,575,530.78	占预付账款年末数的 71.28%		

*1、该保证系支付遂宁市安全生产监督管理局风险抵押金专户资金,期后已收回。

(4) 年末金额中,无预付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

5、 应收股利

被投资单位	年末余额
SQM 公司	15,456,889.71
合计	15,456,889.71

注: SQM公司于2017年11月22日宣告分红,每股0.42879美元(含税金额)。上述本公司持有2.10%股份的应收股利在2018年1月25日已实际收到。

6、 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款合计	42,184,756.43	99.92	1,921,430.00	4.55
其中: 境外信用期内账龄组合	29,298,341.93	69.40		
其他账龄组合	12,886,414.50	30.52	1,921,430.00	14.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	35,276.00	0.08	35,276.00	100.00
合计	42,220,032.43	100.00	1,956,706.00	—

1) 按境外信用期内账龄组合计提坏账准备的其他应收款

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年末金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
120 天以内	29,298,341.93		
合计	29,298,341.93		

2) 按其他账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	10,094,651.23	5.00	504,732.56
1-2 年	666,817.20	10.00	66,681.73
2-3 年	865,482.28	30.00	259,644.68
3-4 年	300,000.00	50.00	150,000.00
4-5 年	95,463.79	80.00	76,371.03
5 年以上	864,000.00	100.00	864,000.00
合计	12,886,414.50	—	1,921,430.00

(2) 本年无转回坏账准备金额。

(3) 本年实际核销的其他应收款 333,449.10 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额
代垫运费	23,082,686.68
保证金	10,852,803.00
保险理赔款	1,040,000.00
备用金	375,496.03
服务费与废料款	4,988,426.59
其他	1,880,620.13
合计	42,220,032.43

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国外某客户	代垫运费	18,249,304.03	120 天内	43.22	
国内某供应商	履约保证金	5,172,390.00	1 年以内	12.25	258,619.50
国内某供应商	履约保证金	4,000,000.00	1 年以内	9.47	200,000.00

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
国外某客户	钼矿服务费	2,113,705.07	1年以内	5.01	
国内某供应商	履约保证金	1,000,000.00	2-5年	2.37	790,000.00
合计		30,535,399.10		72.32	1,248,619.50

7、 存货

(1) 存货按种类列示如下:

存货种类	年末金额		
	账面数	跌价准备	账面价值
原材料	94,173,204.42		94,173,204.42
在产品	84,128,262.45		84,128,262.45
产成品	215,247,774.05		215,247,774.05
低值易耗品	82,631,762.47	3,611,740.93	79,020,021.54
委托加工物资	4,512,947.80		4,512,947.80
合计	480,693,951.19	3,611,740.93	477,082,210.26

(2) 存货跌价准备

项目	年初金额	本年增加		本年减少		年末金额
		计提	其他	转回/转销	其他转出	
低值易耗品	3,611,740.93					3,611,740.93
合计	3,611,740.93					3,611,740.93

(3) 存货跌价准备的计提

项目	确认可现净值的具体依据	本年转回或转销原因
低值易耗品	预计可变现净值低于账面价值的差额	

(4) 年末金额中无借款费用资本化。

8、 其他流动资产

项目	年末金额
增值税进项留抵	6,057,078.29
待认证进项税	362,062.33
待抵扣进项税	6,446,210.42
保本型银行理财产品	94,000,000.00

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年末金额
境外企业商品税 *1	49,037,066.94
合计	155,902,417.98

*1: 境外企业商品税系在澳大利亚境内购买商品、服务应税采购业务, 可享受采购额 10% 的商品服务税退税。

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日~2017年12月31日

(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下 确认的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		
一、合营企业										
SALA *1	151,308,822.73	846,079.31							733,263.95	152,888,165.99
小计	151,308,822.73	846,079.31							733,263.95	152,888,165.99
二、联营企业										
上海航天电源技术 有限责任公司(简称 航天电源)	82,950,449.13			474,851.95			253,103.50			83,172,197.58
西藏日喀则扎布耶 锂业有限公司(简称 日喀则扎布耶)	321,770,516.70			19,974,553.54						341,745,070.24
SolidEnergy System (简称 SolidEnergy) *2		82,641,246.36								82,641,246.36
SQM *3	27,823,766,681.81			744,973,823.15			52,523,334.39			28,516,217,170.57
小计	28,228,487,647.64	82,641,246.36	-	765,423,228.64	-	-	52,776,437.89	-	-	29,023,775,684.75
合计	28,379,796,470.37	83,487,325.67	-	765,423,228.64	-	-	52,776,437.89	-	733,263.95	29,176,663,850.74

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日~2017年12月31日

(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

* 1: 泰利森公司于2010年在加拿大上市时通过收购 Salares Lithium Inc 公司(简称"Salares", 现合并后名称为泰利森锂业(加拿大)公司)全部股份的途径收购了智利7盐湖资产, Salares 的主要资产为其在智利的私有公司 Salares de Atacama Sociedad Contractual Minera("SALA")中持有的50%权益, SALA 全资拥有位于智利的 Salares 7 卤水锂探测项目("智利7盐湖"或"Salares 7")。Salares 享有进一步收购不超过 SALA20%股份的期权, 泰利森未行使该期权。智利7盐湖项目是一个锂和钾勘探项目, 包括位于智利北部 Atacama 地区的7个盐湖。

2014年9月泰利森和合营方的合作协议到期, 根据协议约定合作到期后双方需要重新签订合作协议进行共同开发, 双方也可以选择将所持 SALA 的股权转让给对方, 如果上述方案都未达成, 那么任一方都有权委托投资银行将 SALA100%股权进行出售。2017年8月1日, 加拿大上市公司 Wealth Minerals Ltd(WML)宣布通过授予期权收购合营方 San Antonio Sociedad Contractual Mineral(San Antonio)49%股份, 即占智利7盐湖项目24.5%的股份, 管理层根据 WML 公开披露的收购信息作价参考, 该部分股权的市场价值大于其账面价值, 截至报告日, 对 SALA 的投资无减值风险。其他增加为外币折算差异。

*2: 2017年12月5日, 天齐锂业香港参与对 SolidEnergy System 公司的"C轮优先股"融资, 投资后持股比例为11.72%, 详见本附注十五(二)、3、重大投资事项。

长期股权投资的抵押情况见附注“24、一年内到期的非流动负债”和“26、长期借款”中的说明。(但具体贷款抵押担保条件以最终贷款文件约定为准。)

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
 2017年1月1日~2017年12月31日
 (本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

10、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产分类明细表

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	17,966,237.40	455,281,555.06	1,686,728,194.94	8,507,640.40	50,565,295.94	2,219,048,923.74
2.本年增加金额	276,172.20	44,999,785.80	123,526,134.23	627,493.80	9,436,233.71	178,865,819.74
(1) 购置		953,471.39	1,777,347.76	144,017.13	3,585,869.10	6,460,705.38
(2) 在建工程转入		17,417,016.53	85,850,031.28	165,470.09	3,865,218.20	107,297,736.10
(3) 接受投资者投入		26,119,006.00	25,491,560.00	312,939.00	2,009,748.48	53,933,253.48
(4) 其他增加	276,172.20	510,291.88	10,407,195.19	5,067.58	-24,602.07	11,174,124.78
3.本年减少金额		257,146.80	49,278,587.49	856,947.74	1,832,683.95	52,225,365.98
(1) 处置或报废		257,146.80	49,278,587.49	856,947.74	1,832,683.95	52,225,365.98
(2) 企业合并减少						
(3) 其他减少						
4.年末余额	18,242,409.60	500,024,194.06	1,760,975,741.68	8,278,186.46	58,168,845.70	2,345,689,377.50
二、累计折旧						
1.年初余额		105,975,836.91	593,307,594.30	5,790,461.75	22,138,602.66	727,212,495.62
2.本年增加金额		25,327,480.83	139,133,147.20	865,549.80	6,864,817.73	172,190,995.56
(1) 计提		25,206,790.87	136,374,617.16	864,685.01	6,864,892.82	169,310,985.86
(2) 企业合并增加						
(3) 其他增加		120,689.96	2,758,530.04	864.79	-75.09	2,880,009.70
3.本年减少金额		64,797.23	26,554,820.88	747,661.23	1,204,438.74	28,571,718.08
(1) 处置或报废		64,797.23	26,554,820.88	747,661.23	1,204,438.74	28,571,718.08
(2) 企业合并减少						
(3) 其他减少						
4.年末余额		131,238,520.51	705,885,920.62	5,908,350.32	27,798,981.65	870,831,773.10
三、减值准备						
1.年初余额			11,600,553.44			11,600,553.44
2.本年增加金额			116,653.85			116,653.85
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 其他增加			116,653.85			116,653.85
3.本年减少金额			3,440,087.12			3,440,087.12
(1) 处置或报废			3,440,087.12			3,440,087.12

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他	合计
(2) 企业合并减少						
(3) 其他减少						
4.年末余额			8,277,120.17			8,277,120.17
四、账面价值						
1.年末账面价值	18,242,409.60	368,785,673.55	1,046,812,700.89	2,369,836.14	30,369,864.05	1,466,580,484.23
2.年初账面价值	17,966,237.40	349,305,718.15	1,081,820,047.20	2,717,178.65	28,426,693.28	1,480,235,874.68

(2) 年末金额中无暂时闲置的资产。

(3) 其他增加主要系文菲尔德、TLK 外币折算差异调整。

(4) 年末金额中用于抵押的运输设备情况详见附注五“26、长期借款”、“50、所有权或使用权受到限制的资产”所述。

(5) 年末固定资产中有价值为 1,179,345.50 元系接受重庆昆瑜增资投入的资产,经法院裁定该资产为重庆昆瑜股东个人借款 450 万元设置抵押,该事项正在处理中。公司正对金属锂生产线进行技术升级,该事项不会对重庆天齐生产经营造成任何影响。

(6) 年末金额中无融资租赁租入、经营租赁租出及持有待售的固定资产。

(7) 年末金额中账面价值为 27,322,275.70 元的房产权证手续正在办理中。

11、在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
矿石转化工厂	52,131,170.59	52,131,170.59	
化学级锂矿石工厂	133,580,602.67		133,580,602.67
化学级锂精矿扩产项目	402,879,018.03		402,879,018.03
雅江锂辉石矿采选一期工程	138,138,299.65	5,448,144.29	132,690,155.36
磷酸铁锂项目	7,275,116.39	7,275,116.39	
年产 2.4 万吨电池级单水氢氧化锂项目一期	1,061,655,357.32		1,061,655,357.32
第二期年产 2.4 万吨电池级单水氢氧化锂项目	131,483,757.41		131,483,757.41
天府新区园区建设	93,192.53		93,192.53
其他零星工程	88,823,365.68		88,823,365.68
合计	2,016,059,880.27	64,854,431.27	1,951,205,449.00

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		本年新增	其他增加	转入固定资产	其他减少	
矿石转化工厂	51,341,955.76		789,214.83			52,131,170.59
化学级锂矿石工厂	32,961,679.61	118,292,858.26	1,263,495.88	18,937,431.08		133,580,602.67
化学级锂精矿扩产项目		399,833,376.70	3,045,641.33			402,879,018.03
雅江锂辉石矿采选一期工程	141,229,351.85				3,091,052.20	138,138,299.65
磷酸铁锂项目	7,275,116.39					7,275,116.39
年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目一期	162,593,764.08	889,784,510.82	9,277,082.42			1,061,655,357.32
第二期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目		130,489,780.69	993,976.72			131,483,757.41
天府新区园区建设	-	93,192.53				93,192.53
其他零星工程	20,351,210.98	156,829,991.22	2,468.50	88,360,305.02		88,823,365.68
合计	415,753,078.67	1,695,323,710.22	15,371,879.68	107,297,736.10	3,091,052.20	2,016,059,880.27

(3) 重大在建项目预算及期进展情况

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
化学级锂矿石工厂二期	162,969.60	24.72	24.72%	1,162.63	1,162.63	Libor+1.6%	自筹
雅江锂辉石矿采选一期工程	39,872.72	34.64	34.64%				自筹
年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目一期	199,836.89	53.13	53.13%				募集+自筹
第二期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目	167,043.84	7.87	7.87%				自筹

注 1: 在建工程其他增加主要系文菲尔德外币折算差异; 其他减少系盛合锂业雅江锂辉石矿采选一期工程与建设承包商结算差额形成。

注 2: 2015年9月22日, 文菲尔德董事会决定停止建设矿石转换工厂项目, 并对该工程相关的在建工程以及固定资产计提了减值准备。根据澳大利亚税法相关规定, 此等减值可以在2015年度税前扣除, 故无需就此减值准备确认递延所得税资产, 本年减值准备的增加, 系外币报表折算差异形成。

12、无形资产

项目	土地使用权	专利技术	软件及其他	采矿权	合计
----	-------	------	-------	-----	----

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
 2017年1月1日~2017年12月31日
 (本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利技术	软件及其他	采矿权	合计
一、账面原值					
1.年初余额	58,692,099.26	176,524,715.51	9,130,175.56	2,963,564,703.31	3,207,911,693.64
2.本年增加金额	33,828,771.45	63,705,700.00	22,730,976.28	107,341,758.32	227,607,206.05
(1)购置	28,681,113.85		22,523,541.80	3,160,261.12	54,364,916.77
(2)内部研发增加					
(3)接受投资者投入	5,147,657.60	63,705,700.00			68,853,357.60
(4)复垦费增加				8,372,052.96	8,372,052.96
(5)递延拨采成本				51,130,400.94	51,130,400.94
(6)其他增加			207,434.48	44,679,043.30	44,886,477.78
3.本年减少金额					
(1)处置减少					
(2)企业合并减少					
(3)其他减少					
4.年末余额	92,520,870.71	240,230,415.51	31,861,151.84	3,070,906,461.63	3,435,518,899.69
二、累计摊销					
1.年初余额	10,369,115.71	24,176,227.56	3,157,519.03	173,163,683.14	210,866,545.44
2.本年增加金额	1,303,582.49	7,122,472.69	2,460,521.00	57,413,769.45	68,300,345.63
(1)计提	1,303,582.49	7,122,472.69	2,398,934.72	54,338,035.76	65,163,025.66
(2)合并增加					
(3)其他增加			61,586.28	3,075,733.69	3,137,319.97
3.本年减少金额					
(1)资产置换					
(2)其他减少					
4.年末余额	11,672,698.20	31,298,700.25	5,618,040.03	230,577,452.59	279,166,891.07
三、减值准备					
1.年初余额		142,439,413.43			142,439,413.43
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额		142,439,413.43			142,439,413.43
四、账面价值					
1.年末账面价值	80,848,172.51	66,492,301.83	26,243,111.81	2,840,329,009.04	3,013,912,595.19
2.年初账面价值	48,322,983.55	9,909,074.52	5,972,656.53	2,790,401,020.17	2,854,605,734.77

1) 本年无形资产其他增加系外币折算差异。

2) 年末金额中用于抵押的采矿权情况详见附注六“26、长期借款”、“50、所有权或使用权受到限制的资产”所述。

13、商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
锂业江苏	416,100,700.47					416,100,700.47
合计	416,100,700.47					416,100,700.47

(2) 商誉减值测试方法和减值准备计提方法

本公司商誉系本公司于2015年度非同一控制下的企业合并形成。

资产负债表日,本公司对商誉进行减值测试,在预计投入成本可回收金额时,采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。即依据管理层制定的未来五年财务预算和10.83%折现率预计未来现金流量现值。超过五年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。

商誉减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下:

江苏天齐预计未来现金流量现值的计算采用了51.90%~66.03%递增的毛利率及28%~0%的营业收入增长率作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

经测试,与商誉相关的资产组的账面价值小于其可收回金额,商誉无需计提减值准备。

14、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,016,919.61	1,752,012.43
存货跌价准备	3,611,740.93	541,761.14
可弥补亏损	271,568,594.80	68,347,832.32
内部未实现的收益	254,342,926.00	50,868,585.20
未实现汇兑损失		
可供出售金融资产减值准备		
可供出售金融资产公允价值变动		

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
在建工程减值准备	12,723,260.68	2,453,303.53
固定资产减值准备	571,610.93	85,741.64
无形资产减值准备	84,269,030.05	20,572,679.50
预提费用	1,052,019.67	315,605.90
复垦费及员工服务费用(注1)	190,973,150.13	57,291,945.04
资本性支出其他费用抵扣	175,662.80	52,698.84
递延收益	40,395,165.65	7,526,429.70
股权激励	124,509,096.69	30,396,793.18
交易性金融负债	2,657,778.84	664,444.71
未弥补亏损(智利)	1,188,489,067.61	297,122,266.90
合计	2,182,356,024.39	537,992,100.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	35,233.00	8,808.25
公允价值变动(注2)	510,759,274.79	127,689,818.70
低值易耗品	29,517,928.70	8,855,378.61
固定资产	162,040,271.66	48,612,081.50
无形资产	971,749,288.27	291,524,786.48
可抵扣燃油税和员工赔偿预付款	1,465,699.47	439,709.84
未实现汇兑收益	51,443,757.57	15,433,127.27
合计	1,727,011,453.46	492,563,710.65

注1: 泰利森公司计提的复垦费和员工长期服务假、年假以及长短期激励计划费用, 根据当地税法规定在实际支出时才能抵扣。

注2: 本公司原持有的 SQM 公司 2.10% 股权作为可供出售金融资产核算, 本次购买完成后股权比例发生改变, 且本公司对其具有重大影响, 改按长期股权投资准则核算。按准则的规定将账面价值与公允价值的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的 2017 年初损益, 并确认了相应公允价值变动部分的递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额
可抵扣亏损	160,082,452.73

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年末余额
合计	160,082,452.73

年末未确认递延所得税资产可抵扣亏损主要系天齐香港、天齐锂业香港、天齐锂业国际的累计亏损数,天齐香港、天齐锂业香港、天齐锂业国际其主营业务为投资管理,未来能否获得足够的应纳税所得额具有重大不确定性,故未确认相关的递延所得税资产。根据香港税法规定,亏损弥补无期限限制,因此下表中数据仅为国内可抵扣亏损。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	备注
2018年		
2019年		
2020年	2,936,860.16	归属盛合锂业
2021年	1,402,423.49	归属盛合锂业
2022年	8,101,080.57	归属盛合锂业
合计	12,440,364.22	

15、其他非流动资产

项目	年末金额
定期存单	
预付工程设备款	51,020,758.42
预付土地成本等	75,066,343.05
合计	126,087,101.47

注: 预付工程设备款系设备未交付; 预付土地成本系本公司预付土地出让金等, 该土地使用权已于2018年1月17日交付; 年初定期存单将于一年内到期, 重分类至货币资金列报。

16、短期借款

(1) 借款分类

借款条件	年末金额
保证借款	841,602,136.54
质押借款	
合计	841,602,136.54

年末保证借款中66,160.21万元为成都天齐保证借款, 18,000万元为射洪天齐保证借款, 保证人均均为本公司。

截止年末无已逾期未偿还的短期借款。

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
 2017年1月1日~2017年12月31日
 (本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

17、应付票据

票据种类	年末余额
银行承兑汇票	107,761,333.11
合计	107,761,333.11

年末无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1) 应付账款

项目	年末金额
合计	566,106,280.43
其中: 1年以上	1,935,941.99

(2) 账龄超过1年的重要应付账款: 无。

19、预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额
预收账款	191,960,884.19
合计	191,960,884.19

(2) 本集团无账龄超过1年的重要预收款项。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	60,627,918.96	246,838,083.21	236,684,305.90	70,781,696.27
离职后福利-设定提存计划	4,812,566.71	8,000,876.52	7,624,232.38	5,189,210.85
辞退福利		1,030,709.64	1,030,709.64	
一年内到期的其他福利	12,883,608.58	3,546,006.65	1,151,604.54	15,278,010.69
合计	78,324,094.25	259,415,676.02	246,490,852.46	91,248,917.81

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	45,427,934.42	214,723,771.05	210,199,657.14	49,952,048.33

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工福利费		6,375,869.18	6,375,869.18	
社会保险费	646,721.51	7,211,970.56	7,270,877.40	587,814.67
其中:医疗保险费	627,276.74	6,496,900.44	6,586,778.49	537,398.69
工伤保险费	18,723.77	487,889.98	472,565.07	34,048.68
生育保险费	721.00	227,180.14	211,533.84	16,367.30
住房公积金	9,486.56	3,403,426.00	3,302,628.76	110,283.80
工会经费和职工教育经费	4,286,863.09	4,090,331.99	3,510,519.21	4,866,675.87
短期带薪缺勤	10,256,913.38	11,032,714.43	6,024,754.21	15,264,873.60
合计	60,627,918.96	246,838,083.21	236,684,305.90	70,781,696.27

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	4,789,301.47	7,775,511.89	7,406,923.52	5,157,889.84
失业保险费	23,265.24	225,364.63	217,308.86	31,321.01
合计	4,812,566.71	8,000,876.52	7,624,232.38	5,189,210.85

21、应交税费

项目	年末金额
企业所得税	331,363,322.66
印花税	3,214,603.68
个人所得税	3,691,219.41
增值税	50,651,489.00
城建税	4,000,666.19
教育费附加	2,302,439.88
地方教育附加	1,534,959.92
其他	338,529.14
残疾人保障金	676,956.23
员工福利税	143,711.17
合计	397,917,897.28

22、应付利息

项目	年末金额
短期借款利息	1,937,367.45
短期融资券利息	
分期付款到期还本应付债券利息	3,222,345.17
分期付款到期还本的长期借款利息	4,659,277.14

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年末金额
到期一次性还本付息的长期借款利息	15,960,637.12
合计	25,779,626.88

23、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额
限制性股票回购义务	53,957,880.00
保证金押金及其他	16,580,684.63
合计	70,538,564.63

注：其他中有关重庆天齐接收重庆昆瑜增资资产的往来款项详见“十五（三）本年重庆天齐增资时接收重庆昆瑜出资的经营性资产和负债相关说明”。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

24、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

借款条件	年末金额
抵押借款	14,647,424,931.06
质押借款	225,429,900.00
递延收益	
合计	14,872,854,831.06

注1：年末抵押借款125.49万元为文菲尔德长期借款中一年内到期金额。年末抵押借款中146.46亿元和长期借款中76.41亿元系购买SQM公司股权向并购银团及境外金融机构的抵押借款，除本公司连带责任保证外，还以由本集团购买取得的SQM公司23.77%股权以及其此后的任何除息除权及其他派生权益作为借款质押。抵押借款146.46亿元贷款期间为1+1年（即满1年后可以选择展期1年），将于一年内到期。

注2：年末质押借款系成都天齐以3,500.00万美元存单质押于中信银行光华支行取得借款3,500.00万美元，借款期限为2015年4月1日-2018年4月1日。在此期限内，每半年偿还本金10.00万美元，至2017年末质押借款余额为3,450.00万美元，将于一年内到期。

25、其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年末金额
短期应付债券	
待转增值税销项税额	6,039,302.61
合计	6,039,302.61

26、长期借款

(1) 借款分类

借款条件	年末金额
抵押借款	9,074,827,322.01
信用借款	3,183,950,000.00
合计	12,258,777,322.01

注1: 年末抵押借款中14.22亿元为文菲尔德根据与汇丰银行牵头的银行团体签订了《银团借款协议》(Syndicated Facility Agreement), 以文菲尔德及其下属子公司所有在澳大利亚境内资产作为抵押物, 由向银团提供总额为3.7亿美元的循环借款。

年末抵押借款中76.41亿元系购买SQM公司股权向并购银团的借款, 关于借款抵押情况, 详见附注“24、一年内到期非流动负债”中的说明。

(2) 本集团长期借款的利率区间说明详见附注八“(一)、2、利率风险”所述。

27、应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额
中期票据	600,000,000.00
中长期票据(美元债)	1,926,754,315.67
合计	2,526,754,315.67

28、长期应付职工薪酬

项目	年末余额
其他长期福利—境外长期服务假	3,043,741.10
合计	3,043,741.10

29、预计负债

项目	年末余额	形成原因
复垦费	126,692,765.10	注1

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年末余额	形成原因
合计	126,692,765.10	

注1: 泰利森公司根据澳大利亚法律法规对矿区有复垦和弃置义务,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为一项复垦环保义务。复垦和弃置义务由管理层考虑现有的相关法规后根据其以往经验及对未来支出的最佳估计而确定,并考虑货币时间价值和折现率等因素的影响,对预期未来现金流出折现至其净现值。泰利森公司的长期复垦费的金额会根据折现利率的变化以及各期折现利息费用的计入而变动。泰利森公司年末用于对预计的“复垦/复原及环境恢复”金额折现的折现利率为15年期的无风险澳大利亚国债利率3.167%。

30、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	40,264,605.50	600,000.00	469,439.85	40,395,165.65	
合计	40,264,605.50	600,000.00	469,439.85	40,395,165.65	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初金额	本年增加数	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他	年末金额	与资产/收益相关
土地补助款	8,355,178.88			183,630.36		8,171,548.52	与资产相关
锂原材料加工工业尾水零排放技术研发项目	5,500,000.00					5,500,000.00	与资产相关
年产200吨金属锂项目专项资金	2,820,000.00			705,000.00		2,115,000.00	与资产相关
年产1500吨氯化锂项目专项资金	1,045,000.20			1,045,000.20		0.00	与资产相关
年产5300吨碳酸锂扩建技改专项资金	300,000.00			300,000.00		0.00	与资产相关
锂渣资源化清洁生产项目环保专项资金	100,000.20			100,000.20		0.00	与资产相关
动力锂离子电池正级材料产业化项目专项资金	3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
5000吨电池级碳酸锂和1500吨无水氯化锂技改扩能项目	5,791,666.77			825,999.96		4,965,666.81	与资产相关
复分解冷冻析钠法制备高纯级单水氢氧化锂技术及应用研究	400,000.00			26,086.96		373,913.04	与资产相关
矿石提锂工业废渣资源综合利用项目	670,000.00					670,000.00	与资产相关

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

政府补助项目	年初金额	本年增加数	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他	年末金额	与资产/收益相关
年产5000吨电池级氢氧化锂项目	1,526,571.77			247,967.16		1,278,604.61	与资产相关
液相化制备纳米级磷酸铁锂新工艺技术及产业化项目	500,000.00					500,000.00	与资产相关
年产2000吨高性能大容量锂电池正极材料磷酸铁锂项目	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
高效节能锅炉改造项目	3,769,203.39			599,167.20		3,170,036.19	与资产相关
年产3000吨低成本、高性能纳米级磷酸铁锂	400,000.00					400,000.00	与资产相关
锂铝合金技术开发	5,100,000.00			269,603.52		4,830,396.48	与资产相关
从磷酸亚铁锂废料中回收氯化锂的方法	1,100,000.00					1,100,000.00	与资产相关
淘汰落后生产线	1,720,000.00					1,720,000.00	与资产相关
射洪县环境保护局脱销项目补助		600,000.00				600,000.00	与资产相关
射洪美丰工业城管理委员会专项资金	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
减:重分类至一年内到期金额	-3,833,015.71				-3,833,015.71	0.00	
合计	40,264,605.50	600,000.00		4,302,455.56	-3,833,015.71	40,395,165.65	

31、股本

项目	年初金额	本年度变动增减(+、-)额					年末金额
		配股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	8,565,210.00	849,930.00			-2,899,010.00	-2,049,080.00	6,516,130.00
其中: 国有股							
其他法人股							
个人股	8,565,210.00	849,930.00			-2,899,010.00	-2,049,080.00	6,516,130.00
无限售条件股份	985,856,990.00	146,846,271.00			2,833,460.00	149,679,731.00	1,135,536,721.00
其中: 人民币普通股	985,856,990.00	146,846,271.00			2,833,460.00	149,679,731.00	1,135,536,721.00
境内上市外资股							
境外上市外资股							
其他							
合计	994,422,200.00	147,696,201.00			-65,550.00	147,630,651.00	1,142,052,851.00

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日~2017年12月31日

(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

注1:按照2017年度第三次临时股东大会的授权,本公司于2017年10月26日召开第四届董事会第十次会议审议通过《关于确定公司2017年配股比例及数量的议案》,本次配股以配股前总股本994,356,650股为基数,按每10股配售1.5股的比例向全体股东配售,配售价格每股11.06元。2017年12月26日,本公司已完成实际向全体股东配售人民币普通股147,696,201股,募集资金总额为人民币1,633,519,983.06元,扣除各项发行费用后,实际募集资金净额为人民币1,603,106,527.16元。其中新增注册资本(股本)为人民币147,696,201.00元,资本公积为人民币1,455,410,326.16元。另外,因支付发行费用取得可抵扣税额增加资本公积1,721,516.37元。本次配股也经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所XYZH/2017CDA20698号验资报告验证。

注2:本公司第四届董事会第六次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》,鉴于本公司首次授予的激励对象因个人原因于第二个解锁期内离职,按照《首期限制性股票激励计划(草案)》的规定,由公司回购已获授但尚未解锁的65,550股限制性股票并予以注销。

注3:至年末本公司控股股东天齐集团将其持有本公司的股份对外提供质押的情况,详见附注十六“(五)本公司控股股东将持有的本公司股份对外提供质押”所述。

32、资本公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
股本溢价	2,626,537,597.86	1,485,517,419.32	470,580.00	4,111,584,437.18
其他资本公积	14,460,951.10	92,084,002.34	28,385,576.79	78,159,376.65
合计	2,640,998,548.96	1,577,601,421.66	28,856,156.79	4,189,743,813.83

注1:本年股本溢价变动包括:

(1)本年增加系配股增加资本公积1,457,131,842.53元,股权激励解锁从其他资本公积重分类增加股本溢价金额28,385,576.79元;(2)本年减少系授予的股权激励对象本年离职减少资本公积470,580.00元。

注2:其他资本公积变动包括:

(1)本年增加系股权激励税会差异增加资本公积66,817,424.52元,股权激励确认股份支付费用增加资本公积25,266,577.82元;(2)本年减少系股权激励解锁重分类转入股本溢价28,385,576.79元。

33、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	81,472,950.00		27,515,070.00	53,957,880.00
合计	81,472,950.00		27,515,070.00	53,957,880.00

注:本年库存股减少主要系股权激励部分股份到期解锁所致。

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
 2017年1月1日~2017年12月31日
 (本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

34、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中:重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-678,064,091.88	23,485,222.79			983,660.40	22,501,562.39	-677,080,431.48
其中:权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-678,064,091.88	23,485,222.79			983,660.40	22,501,562.39	-677,080,431.48
其他综合收益合计	-678,064,091.88	23,485,222.79			983,660.40	22,501,562.39	-677,080,431.48

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注

2017年1月1日~2017年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

35、 盈余公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
法定盈余公积	59,775,601.98	45,374,398.77		105,150,000.75
合计	59,775,601.98	45,374,398.77		105,150,000.75

36、 未分配利润

项目	年末金额	提取或分配比例 (%)
上年年末金额	1,891,529,801.95	
加: 年初未分配利润调整数		
其中: 会计政策变更		
重要前年差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初金额	1,891,529,801.95	
加: 本年归属于母公司股东的净利润	1,034,581,557.11	
减: 提取法定盈余公积	45,374,398.77	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	178,995,996.00	
转作股本的普通股股利		
本年年末金额	2,701,740,964.29	

37、 少数股东权益

项目	年末金额	备注
文菲尔德少数股东(49%)权益	1,562,936,675.29	
重庆天齐少数股东(1.67%)权益	2,367,919.75	注 1
合计	1,565,304,595.04	

注 1: 重庆天齐章程规定, 少数股东(重庆昆瑜锂业有限公司)应出资 2,432.51 万元, 持股比例为 13.62%, 在公司章程签署之日起 6 个月内实际缴足各自认缴的出资额。至 2017 年末, 少数股东实际出资 262.08 万元, 占已实收到位注册资本的 1.67%。

38、 营业收入、营业成本

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
 2017年1月1日~2017年12月31日
 (本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	本年金额	
	收入	成本
主营业务	5,447,099,967.52	1,624,921,413.26
其他业务	22,939,906.97	8,326,095.31
合计	5,470,039,874.49	1,633,247,508.57

39、税金及附加

项目	本年金额
营业税	
城建税	23,666,721.36
教育费附加	13,146,712.67
地方教育费附加	8,764,475.11
印花税	4,793,283.68
房产税	2,829,951.31
土地使用税	1,884,821.24
其他	1,182,710.89
合计	56,268,676.26

40、销售费用

项目	本年金额
职工薪酬	8,261,077.27
运杂及车辆费	16,662,837.86
仓储费	5,780,855.85
资产摊销	22,552.08
办公与差旅费	2,003,974.85
广告与业务费	1,358,729.46
中介及其他	4,181,615.12
合计	38,271,642.49

41、管理费用

项目	本年金额
职工薪酬	67,096,699.34
资产摊销	16,577,128.78
运杂及车辆费	638,662.81
办公费	32,903,762.18
差旅费	5,558,743.08

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
 2017年1月1日~2017年12月31日
 (本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	本年金额
业务招待费	1,531,684.24
广告宣传费	2,443,616.62
环保、绿化及安全费用	2,164,956.05
研发费用	24,008,246.69
中介咨询费	40,934,246.60
资产维护	2,266,936.05
其他费用	5,341,277.05
并购费用	13,687,542.33
股份支付费	25,266,577.46
停工损失费	17,161,827.00
诉讼费	905,132.71
合计	258,487,038.99

42、财务费用

项目	本年金额
利息支出	1,972,619,013.44
其中:复垦费折现变动利息	3,632,791.43
借款利息费用	1,968,986,222.01
减:利息收入	32,184,517.63
加:汇兑损益	-49,450,128.12
其他	9,900,265.80
合计	1,900,884,633.49

43、资产减值损失

项目	本年金额
坏账准备	1,657,335.28
固定资产减值准备	
在建工程减值准备	5,448,144.29
合计	7,105,479.57

44、投资收益

(1) 投资收益来源

项目	本年金额
保本型理财产品收益	5,716,268.81

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	本年金额
权益法核算的长期股权投资收益	765,423,228.64
处置子公司取得的投资收益	
交割衍生金融工具取得的投资收益	-52,059,187.27
合计	719,080,310.18

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年金额
航天电源	474,851.95
日喀则扎布耶	19,974,553.54
SQM	744,973,823.15
合计	765,423,228.64

45、资产处置收益

项目	本年金额
固定资产处置收益	-19,845,035.37
合计	-19,845,035.37

46、其他收益

项目	本年金额
摊销确认为递延收益的政府补助	4,302,455.56
合计	4,302,455.56

47、营业外收入

项目	本年金额
罚款、违约金收入	39,442.14
政府补助	49,243,816.67
递延收益摊销	
其他	707,245.87
合计	49,990,504.68

(1) 政府补助明细

补助项目	本年金额	与资产相关/与收益相关
新能源产业发展与扶持资金	45,870,500.00	与收益相关
出口奖励	2,348,500.00	与收益相关

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

补助项目	本年金额	与资产相关/与收益相关
转型升级示范企业奖等其他补助	1,024,816.67	与收益相关
合计	49,243,816.67	

48、营业外支出

项目	本年金额
罚款、违约金支出	2,092,706.26
诉讼赔偿支出注 1	15,858,804.13
对外捐赠注 2	5,249,328.75
其他	1,088,903.81
合计	24,289,742.95

注 1: 本年诉讼赔偿支出主要系公司与银河资源及银河锂业澳大利亚诉公司股权交易价款纠纷案和解款。2017 年 4 月 26 日, 双方达成《和解协议》, 由天齐锂业向银河资源支付 210 万美元(人民币 14,480,760.00 元)和解款。

注 2: 本年对外捐赠主要系本公司向中国扶贫基金会捐赠资金 280.00 万元, 用于“茂县泥石流灾害救援-加油计划”项目, 以及向遂宁市射洪县香山镇桃花河村捐赠款 200 万, 用于“天齐同心桥”项目。

49、所得税费用

项目	本年金额
当年所得税费用	694,400,206.79
递延所得税费用	102,902,155.10
合计	797,302,361.89

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	248,155,766.83	详见本附注“1、货币资金”所述
应收票据	234,293,036.42	用于应付票据的开具
长期股权投资	25,893,008,008.87	用于购买 SQM 股权银行融资抵押。
固定资产	5,060,219.01	详见本附注“26、长期借款”和“十五(二), 5”所述
应收利息	16,063,296.14	3500 万美元定期存单应收利息
除上述资产外的其他所有澳大利亚资产	5,655,253,473.03	详见本附注“26、长期借款”所述

六、企业合并及合并财务报表

1、非同一控制下企业合并

本年未发生的非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本年未发生的同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

本年度新设而增加本集团的子公司重庆天齐、天齐资源、天齐鑫隆、天齐芬可、TLH 和 TLA。射洪天齐吸收合并射洪华汇导致射洪华汇不再纳入合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
盛合锂业	四川省雅江县	四川省雅江县	矿产资源采选	100%		直接投资
天齐香港	中国香港	中国香港	投资、贸易	100%		直接投资
成都天齐	四川省成都市	四川省成都市	进出口贸易	100%		直接投资
天齐英国	英国	英国	投资、贸易	100%		直接投资
文菲尔德	澳大利亚	澳大利亚	投资控股		51%	同一控制下企业合并
泰利森	澳大利亚	澳大利亚	采矿业		51%	同一控制下企业合并
文菲尔德芬可公司	澳大利亚	澳大利亚			51%	同一控制下企业合并
泰利森矿业有限公司	澳大利亚	澳大利亚	矿产勘探、开发和开采		51%	同一控制下企业合并
泰利森锂业(加拿大)公司	澳大利亚	澳大利亚	矿产勘探		51%	同一控制下企业合并
泰利森服务有限公司	澳大利亚	澳大利亚	矿产勘探、开发和开采		51%	同一控制下企业合并
泰利森锂业澳大利亚有限公司	澳大利亚	澳大利亚	矿产勘探、开发和开采		51%	同一控制下企业合并
因弗申SLI智利公司	智利	智利	矿产勘探		51%	同一控制下企业合并
泰利森锂业(MCP)澳大利亚有限公司	澳大利亚	澳大利亚	矿产勘探、开发和开采		51%	同一控制下企业合并

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
天齐锂业香港	中国香港	中国香港	投资、贸易		100%	直接投资
天齐锂业国际	中国香港	中国香港	投资、贸易		100%	非同一控制下企业合并
江苏天齐	江苏省张家港市	江苏省张家港市	化工制造		100%	非同一控制下企业合并
射洪天齐	四川省射洪县	四川省射洪县	化工制造	100%		直接投资
TLK	澳大利亚	澳大利亚	化工制造		100%	直接投资
重庆天齐	重庆市铜梁区	重庆市铜梁区	化工制造		86.38%	直接投资
天齐鑫隆	四川省成都市	四川省成都市	销售、研发		100%	直接投资
天齐资源	江苏省张家港市	江苏省张家港市	研发		100%	直接投资
天齐芬可	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100%	直接投资
TLH	澳大利亚	澳大利亚	投资		100%	直接投资
TLA	澳大利亚	澳大利亚	投资		100%	直接投资

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
文菲尔德	49%	466,850,866.65	129,626,924.07	1,562,936,675.29

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称与项目	年末余额/本年发生额
文菲尔德:	
流动资产	1,778,963,568.43
非流动资产	4,045,535,170.30
资产合计	5,824,498,738.73
流动负债	448,591,105.20
非流动负债	1,925,718,443.76
负债合计	2,374,309,548.96
营业收入	2,164,656,367.07
净利润	994,736,941.26
综合收益总额	1,040,658,497.15
经营活动现金流量	981,850,476.69

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

本年无该事项。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
SALA	智利	智利	锂矿开发		50%	权益法核算
航天电源(注1)	上海	上海	锂电产品开发	18.63%		权益法核算
日喀则扎布耶	西藏日喀则	西藏日喀则	锂矿、硼矿、盐湖等资源开发利用	20%		权益法核算
SolidEnergy(注2)	美国	美国	自主研发,设计,生产锂电池		11.72%	权益法核算
SQM(注3)	智利	智利	植物肥料、碘、锂及其衍生产品等	25.86%		权益法核算

注1: 本公司原持有航天电源20%的股权,2015年度因其他股东增资导致持股比例下降至18.63%,但公司在该公司董事会、监事会的委派人员席位未发生变动,本公司判断仍然能够对该公司产生重大影响,故仍按权益法进行核算。

注2: 天齐锂业香港持有SolidEnergy11.72%的股权,该公司共有7名董事,本公司根据协议派出1名董事,本公司判断能够对该公司产生重大影响,故按权益法进行核算。

2、重要的合营企业的主要财务信息

项目	SALA一年末余额/本年发生额
流动资产:	
其中: 现金和现金等价物	
非流动资产	2,090,293.01
资产合计	2,090,293.01
流动负债:	
非流动负债	
负债合计	
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	2,090,293.01
按持股比例计算的净资产份额	1,045,146.50
调整事项	151,843,019.49
--商誉	
--内部交易未实现利润	

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	SALA一年末余额/本年发生额
--其他	151,843,019.49
对合营企业权益投资的账面价值	152,888,165.99
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	
营业收入	
财务费用	
所得税费用	
净利润	
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	
本年度收到的来自合营企业的股利	

3、重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			
	航天电源	日喀则扎布耶	SolidEnergy	SQM
流动资产	422,135,526.77	548,026,306.08	164,295,200.35	16,093,120,385.20
非流动资产	178,470,908.20	376,987,549.09	17,506,392.31	11,979,344,886.00
资产合计	600,606,434.97	925,013,855.17	181,801,592.66	28,072,465,271.20
流动负债	150,016,244.92	48,369,729.45	75,354.09	4,438,675,525.80
非流动负债	23,258,454.88	2,017,861.40		8,948,384,339.80
负债合计	173,274,699.80	50,387,590.85	75,354.09	13,387,059,865.60
少数股东权益		132,396.33		389,745,427.40
归属于母公司股东权益	427,331,735.17	874,493,867.99	181,726,238.57	14,295,659,978.20
按持股比例计算的净资产份额	79,611,902.26	174,898,773.60	21,298,315.16	3,696,857,670.36
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值				28,516,217,170.57
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				23,824,292,829.36
营业收入	336,888,530.28	195,489,537.85		14,650,940,340.00
财务费用	-483,093.89	-2,683,950.86		255,440,894.40
所得税费用	186,615.01	14,812,273.67		1,119,274,858.80

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年末余额/本年发生额			
	航天电源	日喀则扎布耶	SolidEnergy	SQM
净利润	2,547,680.34	91,815,151.90		2,885,645,545.20
终止经营的净利润				
其他综合收益				-33,327,748.80
综合收益总额	2,547,680.34	91,815,151.90		2,852,317,796.40
本年度收到的来自联营企业的股利	253,103.50			52,523,334.39

*由于编制本备考时暂未对 SQM 执行财务报告目的评估,无法确认实际购买时公允价值对可辨认净资产的影响以及商誉的确定金额,故本处“对联营企业权益投资的账面价值”直接以备考后的账面投资余额列示。“存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值”是以本公司持有 25.86%股份数,按董事会批准本次交易当日 SQM 公司公开挂牌收盘价(54.96 美元/股)计算得出。

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

5、合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

6、合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7、与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(四)重要的共同经营

无。

(五)未纳入合并财务报表范围的结构化主体

无。

八、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化并确保将风险控制在此限定的范围之内。

(一) 市场风险

1、汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、澳元有关,除本集团境外文菲尔德及其下属子公司以澳元记账、采用美元进行销售结算和融入美元贷款,以及本集团境内公司出口锂产品采用美元计价外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。至2017年12月31日,本集团以外币计价的资产及负债余额情况如下表所述,该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末金额
货币资金-澳元	194,858,360.90
货币资金-港币	161,055.55
货币资金-欧元	70,612.35
货币资金-智利比索	27,421,244.00
交易性金融资产-美元	5,392.09
应收账款-美元	49,720,126.76
预付账款-美元	1,905.00
预付账款-澳元	1,356,396.90
应收利息-美元	2,458,341.67
应收利息-澳元	1,291,789.72
应收股利-美元	2,365,536.67
其他应收款-澳元	7,063,710.42
其他流动资产-澳元	9,628,704.63
存货-澳元	23,605,371.38
长期股权投资-澳元	4,508,139,954.60
固定资产-澳元	105,077,540.75
在建工程-澳元	340,568,805.70

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	年末金额
无形资产-澳元	543,020,922.99
递延所得税资产-澳元	65,984,170.81
短期借款-美元	47,687,878.63
交易性金融负债-美元	31,414.50
应付账款-美元	1,268,000.00
应付账款-澳元	84,640,995.68
应付账款-加元	30,615.16
预收账款-美元	356,874.48
应付职工薪酬-澳元	12,270,084.49
应交税费-美元	425,796.60
应交税费-澳元	35,162,321.66
应付利息-美元	3,117,277.00
应付利息-澳元	101,478.83
其他应付款-美元	9,000.91
一年内到期的非流动负债-美元	2,334,500,000.00
一年内到期的非流动负债-澳元	246,412.79
长期借款-美元	1,926,000,000.00
应付债券-美元	294,872,259.14
长期应付职工薪酬-澳元	597,655.73
预计负债-澳元	24,876,838.89
递延所得税负债-澳元	63,509,705.44

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2、利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款的带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2017年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币、澳元和美元计价的浮动利率借款合同,明细情况如下:

利率	报表科目	币种	利率区间	原币	本币金额
固定利率	短期借款	人民币	4.39%~4.65%	530,000,000.00	530,000,000.00
	短期借款	美元	2.05%	47,687,878.63	311,602,136.54
	应付债券	人民币	3.50%	600,000,000.00	600,000,000.00
	应付债券	美元	3.75%	300,000,000.00	1,960,260,000.00
	一年内到期的非流动负债	美元	2.52%~5.22%	2,334,500,000.00	14,871,599,900.00

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

利率	报表科目	币种	利率区间	原币	本币金额
浮动利率	长期借款	美元	2.82%~5.22%	1,926,000,000.00	12,258,777,322.00
合计					30,532,239,358.54

3、价格风险

本集团以市场价格销售锂矿、锂制品,因此受到此等价格波动的影响。

4、其他金融工具风险:

金融工具	工具种类	币种	原币本金	交割汇率 下限/击出 汇率	交割汇率 上限	本年金融工具 公允价值变动 损益(人民币)	金融工具开 始日期	金融工具交 割日期
普通远期	人民币对 美元	USD	55,957,834.60	6.97123	6.9858	-12,242,788.99	2016/11/28 ~2017/1/18	2017/5-31~ 2017/12/18
加盖远期	人民币对 美元	USD	189,767,256.31	6.8~7.3	6.8~7.3	-46,410,992.18	2016/12/22 ~2017/5/10	2017/2/22~ 2017/12/20
加盖远期	澳元对美 元	AUD	141,695,000.00	0.699~ 0.739	0.66~ 0.816	3,440,472.12	2016/11/21 ~2017/9/26	2017/1/10~ 2018/9/19
已到期小计						-55,213,309.05		
加盖远期	澳元对美 元	AUD	41,900,000.00	0.699~ 0.739	0.66~ 0.816	-170,035.64	2016/11/21 ~2017/9/26	2017/1/10~ 2018/9/19
看涨看 跌期权 组合	人民币对 美元	USD	3,177,408.00		6.8619~ 6.8620	-1,116,008.41	2017/6/30	2018/1/19
	人民币对 美元	USD	3,895,008.00		6.8782~ 6.8783	-1,336,501.81	2017/6/30	2018/3/20
未到期小计						-2,622,545.86		
合计						-57,835,854.91		

(二) 信用风险

于2017年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

1、现金及现金等价物

本集团为了降低违约风险,将现金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

2、应收款项

本集团面临因客户存在不同特性以及客户所在国家不同导致的信用风险。本集团收入构成主要是与单一的、不同国家客户的销售交易。本集团分析每个新客户的信誉情况,包括外

部信用评级的评估。如果本集团对某一客户的信誉不满意,则需要提供信用证或采取预付货款再发货的方式。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。2017年12月31日应收账款前五名单位余额为327,566,184.32元。

(三) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

九、公允价值的披露

(一) 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	35,232.99			35,232.99
持续以公允价值计量的资产总额	35,232.99			35,232.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,657,778.85			2,657,778.85
持续以公允价值计量的负债总额	2,657,778.85			2,657,778.85

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的市价根据资产负债表日银行远期结售汇挂牌价确定;可供出售金融资产的市价根据该股权投资资产负债表日在证券交易所收市价格确定。

十、关联方关系及关联交易

(一) 关联方关系

1、控股股东及最终控制方

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方	企业类型	注册地	业务性质	法人代表	组织机构代码
最终控制方:					
蒋卫平	自然人				
控股股东:					
天齐集团	有限公司	成都市高朋东路10号	贸易;项目投资;投资咨询	蒋卫平	91510100755974444Q

(2) 母公司的注册资本及其变化(万元)

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
天齐集团	5,000.00			5,000.00

(3) 控股股东所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末	年初	年末	年初
天齐集团	409,543,290.00	356,124,600.00	35.86	35.81

2、子公司

子公司情况详见本附注“七、(一)、1、企业集团的构成”相关内容。

3、合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“七、(三)、1、重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与合营企业及联营企业未发生关联交易。

4、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
成都天齐五矿机械进出口有限责任公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
成都天齐水暖设备有限公司	
四川天齐矿业有限责任公司(简称天齐矿业)	
成都天齐金属制品有限公司	
成都优材科技有限公司	
成都天齐纵横投资有限公司	
甘孜州天齐硅业有限公司	
成都鑫道成农牧机械有限公司	

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

关联方名称	与本公司的关系
雅江县润丰矿业有限责任公司	
成都登特牙科技术开发有限公司	
TQC (INDIA) TADINGPRIVATECOMPANY	
TIANQIGROUPHKCO.,LIMITED	
TQCEquipmentInc.Canada	
TQCGroup(Netherlands)CoöperatiefU.A.	
TQCCanadaCompany	
NemaskaExplorationInc.	其他关联关系
成都建中锂电池有限公司	其他关联关系
成都开飞高能化学工业有限公司	其他关联关系
西藏矿业发展股份有限公司	其他关联关系
江苏普莱医药生物技术有限公司	其他关联关系
张静(最终控制人配偶,本公司股东)	其他关联关系

(二) 关联交易

关联交易定价原则为根据市场交易价格确定。

1、购买商品或接受劳务

关联方	关联交易内容	本年交易金额
天齐集团	接受物管等综合服务	970,000.08
TQC 加拿大	境外采购销售佣金	

2、关联方承租/出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费用
天齐矿业	成都天齐	房屋	513,865.17
天齐矿业	天齐锂业	房屋	1,185,110.24
天齐矿业	盛合锂业	房屋	141,084.54
天齐集团	盛合锂业	房屋	50,400.00

3、高级管理人员薪酬

项目名称	本年发生额
薪酬合计	8,228,200.00

(三) 关联方往来余额

无。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	2,828,900.00
公司本年失效的各项权益工具总额	65,550.00
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	31.08元/2年、22.30元/2年、 19.63元/2年
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价格
对可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	142,423,484.24
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	25,266,577.46

十二、或有事项

1、关于文菲尔德子公司泰利森公司的预先定价安排申报事项

本公司子公司文菲尔德已向澳大利亚税务局(“ATO”)提交了单边预先定价安排(“APA”)的申请。拟议的APA适用于2017年1月1日至2019年12月31日的所有跨境关联方销售定价。ATO也正在审查2015年和2016年跨境关联方销售定价方法。管理层认为,在申请的APA中提出的定价方法以及2015年和2016年已采用的定价方法是适当的,因此合理的价格已应用于跨境关联方销售。截至本报告发布之日,ATO尚未对APA申请的评估、对2015和2016年已采用的定价方法的评估得出结论。

同时,本公司会同境内相关子公司已向国家税务总局提交了单边预先定价安排(“APA”)的申请,国家税务总局已经受理,相关工作正在推进中。

除上述外,本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

(一) 资本性支出承诺事项

1、于2017年12月31日,本集团下属泰利森已签署但尚未发生的资本性支出列示如下:

期间	金额
房屋建筑物、机器和设备	699,535,289.47
勘探和评估支出	24,293.42
合计	699,559,582.89

2、于2017年12月31日,本集团下属 TLK 已签署但尚未发生的资本性支出列示如下:

期间	金额
房屋建筑物、机器和设备	2,475,668,185.27
合计	2,475,668,185.27

3、与遂宁市政府修订并重新签署《战略合作框架协议》和《投资协议》

本公司2017年6月19日第四届董事会第六次会议审议通过,与遂宁市政府签署的《战略合作框架协议》。2017年12月4日第四届董事会第十一次会议审议通过《关于修订并重新签署<战略合作框架协议>的议案》,同日,双方签署了修订后的《战略合作框架协议》,协议规定由遂宁市政府支持本公司在遂宁市安居区进行矿石提锂生产线的建设和运营:本公司拟以盛合锂业生产的锂精矿为项目原料的主渠道,在本公司的锂精矿投产前,以泰利森锂精矿为项目原料,在遂宁市安居区工业集中区,分期建设矿石提锂生产线及锂原料回收生产线,第一期为2万吨当量的碳酸锂生产线(后期产能视具体情况决定),预计投资不超过15亿元,所需全部资金由本公司自筹。项目用地服从项目所在地城乡建设规划主管部门建设用地规划要求,拟公开挂牌竞买方式取得,土地使用期限50年。

(二) 可撤销的经营性租赁的最低租赁付款

1、至2017年12月31日,本集团下属泰利森不可撤销的经营性租赁的最低租赁付款情况:

期间	金额
低于1年	1,311,955.90
1-2年	1,176,895.20
2-3年	1,041,476.12
3年以上	469,611.88
合计	3,999,939.10

2、至2017年12月31日,本集团下属 TLK 不可撤销的经营性租赁的最低租赁付款情况:

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

期间	金额
低于1年	9,886,494.71
1-2年	19,772,989.42
2-3年	19,772,989.42
3年以上	185,371,776.15
合计	234,804,249.70

(三) 不可撤销的维持采矿权的最低投入

至2017年12月31日,本集团下属泰利森不可撤销的维持采矿权的最低投入情况:

期间	金额
低于1年	6,030,180.77
1-2年	6,486,593.89
2-3年	6,486,593.89
3年以上	39,210,788.17
合计	58,214,156.72

(四) 对外捐赠承诺

2016年12月29日,本公司与遂宁市人民政府签署《捐赠协议》,约定本公司分三期共计向遂宁市人民政府捐赠1,000.00万元,其中:第一期捐赠金额为323.00万元,第二期捐赠金额及第三期捐赠金额由双方进一步协商确定。该项捐赠目的在于推进遂宁市健康扶贫工作,实施“联村示范卫生室建设”、“村医能力提升”和“医护专家支医”三大工程。第一期捐款323万元已于2016年12月到位,第二期捐赠金额350.00万元已于2018年3月1日到位。

除上述承诺事项外,截至本年末本集团无其他重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1、公司2017年度利润分配预案

经本公司第四届董事会第十四次会议审议通过《2017年度利润分配预案》,公司拟以2017年末股本1,142,052,851股为基数,每10股派发现金红利2.0元(含税);经2018年4月24日召开的2017年度股东大会审议通过,于2018年5月7日实施完毕。

2、向合格投资者公开发行第一期公司债券

2018年2月2日,本公司完成第一期向合格投资者公开发行公司债券,债券简称“18天齐01”,债券代码为“112639”,票面金额100元,按面值平价发行,最终债券票面利率为6.3%,

实际发行规模为3.00亿元。此债券期限5年,附第2年末和第4年末发行调整票面利率选择权及投资者回售选择权。此债券发行结束后,债券认购人可按有关主管机构的规定进行转让、质押。经深圳证券交易所“深证上[2018]114号”文同意,本期债券已于2018年3月15日起在深圳证券交易所集中竞价系统和综合协议交易平台挂牌交易。

公司债券的批准情况详见“十五、(二)、4、(3)获准证监会核准向合格投资者公开发行公司债券”的说明。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重大事项

(一) 终止经营

本年无终止经营事项。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、钽业务分离后GAM保留的权利

2009年10月,泰利森矿业公司(Talison Minerals)决定重组其业务,分离锂业务及非锂业务的不同公司实体。其中,锂矿业务由新成立的泰利森公司开采经营,钽矿业务由GAM开采经营。此后泰利森公司和GAM格林布什签署了《锂业务出售协议》、《保留矿权协议》、《服务分享协议》等一系列协议,就重组后格林布什矿区的勘探和采矿作业的权利义务关系进行约定。其中主要包括:

(1)《保留矿权协议》:双方同意保留GAM对于根据该《锂业出售协议》转让给泰利森澳大利亚公司的矿权地上除锂矿以外的所有矿物享有的权利。如果未取得GAM格林布什公司的同意,不得对可采矿许可证进行处分。采矿许可证受制于为GAM格林布什而登记的绝对附加说明。

(2)《服务分享协议》:2009年10月13日,泰利森及下属各子公司分别与GAM格林布什签订了一份《服务分享协议》,各方同意确定分享的服务包括行政及办公大楼、培训设施和公共设施等。截至目前,泰利森及下属各子公司已分别与GAM格林布什签订如下最终协议:《尾矿、废物处理场及道路协议》、《格林布什场地服务协议》、《格林布什实验室服务协议》、《水权利协议》、及《电力供应协议》;约定了各方分享的服务范围。

(3)《碎石机许可协议》:约定由GAM格林布什授予泰利森澳大利亚公司使用一台GAM格林布什拥有的碎石机的非独家许可。2017年3月15日公司召开第四届董事会第三次会议审议通过了《关于同意泰利森锂精矿扩产的议案》,同意子公司泰利森正式启动“化学级锂精

矿扩产项目”的建设工作。本项目实施主体为泰利森,主要内容是建造第二个独立的、专用的大型化学级锂精矿生产设施和新的矿石破碎设施(简称“CGP2”)。

(4) 2017年7月18日,泰利森向西澳大利亚高级法院起诉,要求法院判令GAM按照格林布什部分场地转租协议之约定履行担保义务,涉及金额为298.7万澳元;2017年7月25日,泰利森向西澳大利亚高级法院起诉,要求法院判令GAM违背了《保留矿权协议》、《碎石机许可协议》等协议的有关条款并赔偿相关损失(未提及具体的金额)。2017年7月25日,GAM向西澳大利亚高级法院起诉,要求法院判令泰利森本次扩产应事先取得GAM的书面同意,申请禁令禁止泰利森在事先未取得GAM的书面同意的情况下实施本次扩产,将已建成或正在建设的工程区域恢复原状并赔偿相关损失(未提及具体的金额)。截止目前,上述事项尚无进一步进展。

根据本公司和泰利森聘用的澳大利亚法律顾问的意见,基于泰利森对格林布什矿的充分了解和多年的开采经验,以及格林布什锂资源储量情况,泰利森认为:上述纠纷系双方就相关协议内容持续交流的延续,不会影响目前正在进行的采矿生产经营活动,不会实质影响化学级锂精矿扩产计划的实施。

2、四川省雅江县措拉锂辉石矿取得采矿许可证及其建设

甘孜州国土资源局2008年10月17日在四川省乐山市土地矿权交易市场组织“四川省雅江县措拉锂辉石矿详查”探矿权拍卖会。盛合锂业作为竞买人以3,500万元价格竞得“四川省雅江县措拉锂辉石矿详查”探矿权后,委托的四川省地质矿产勘查开发局一〇八地质队已完成了该项目的地质勘查工作,并于2011年10月提交了《四川省雅江县措拉锂辉石矿区勘探地质报告》,共提交矿石量1,941.4万吨,折合氧化锂资源量255,744吨。

2012年4月23日,盛合锂业收到四川省国土资源厅颁发的《采矿许可证》(证号:C5100002012045210124005),开采矿种为:锂矿、铍矿、铌矿、钽矿;开采方式露天/地下开采;生产规模:120万吨/年;矿区面积:2.0696平方公里;采矿许可证有效期20年,自2012年4月6日至2032年4月6日止。

雅江县措拉锂辉石矿采选矿一期工程项目,于2013年2月26日取得四川省环境保护厅《关于四川天齐盛合锂业有限公司雅江锂辉石矿采选一期工程环境影响报告书的批复》(川环审批[2013]132号);2013年7月16日取得四川省发展和改革委员会《关于核准四川天齐盛合锂业有限公司雅江锂辉石采选一期工程项目批复》(川发改产业[2013]788号)。

2015年11月,四川省人民政府“川府土[2015]903号”文批复项目建设用地。2017年12月盛合锂业取得雅江县国土资源局颁发的不动产权证。受多重因素影响,雅江县措拉锂辉石矿采选矿一期工程项目仍进展缓慢。

3、重大投资事项

(1) 在西澳大利亚州奎纳纳市投资建设第二期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目

本公司2016年9月6日第三届董事会第三十一次会议和2016年10月14日的2016年第二次临时股东大会审议通过了《关于建设年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目的议案》,投资总额约398,422,726澳元(约合20亿人民币)在西澳大利亚州奎纳纳市投资建设年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目。

为满足全球主流动力锂电池厂原材料需求,本公司2017年6月19日第四届董事会第六次会议通过《关于启动“第二期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目”的可行性研究及前期投入的议案》,正式启动依托目前正在建的“年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目的建设经验,同时开展“第二期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目”的可行性分析,并拟使用自筹资金进行前期投入。2017年10月26日第四届董事会第十次会议审议通过《关于建设“第二期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目”的议案》,项目总投资概算为3.28亿澳元,建设周期26个月。

(2) 泰利森锂精矿扩产实现锂精矿产能增加至134万吨/年目标

2017年3月15日,公司召开第四届董事会第三次会议,会议通过《关于同意泰利森锂精矿扩产的议案》同意由泰利森正式启动“化学级锂精矿扩产项目”的建设工作,即建造第二个独立的、专用的大型化学级锂精矿生产设施和新的矿石硬碎设施,实现锂精矿产能增加至134万吨/年的目标。项目选址位于西澳大利亚州格林布市;项目总投资概算约3.2亿澳元,资金来源为泰利森自筹;项目建设周期为26个月,预计于2019年第二季度竣工并开始试生产。

(3) 天齐锂业香港投资 SolidEnergy 公司优先股

2017年12月5日,天齐锂业香港与 SolidEnergy 公司签订了《第三轮融资优先股购买协议》,按照优先股面值0.000001美元/股,实际购买价2.8652美元/股,购买C类优先股4,362,697股,占C类股总数12,789,050.00的34.11%,占SolidEnergy公司所有股权的11.72%。同时,根据SolidEnergy的最新投资者协定,天齐锂业及其附属公司,有权派出一名董事,享有随时将持有的优先股转化为普通股等权利。

4、重大筹资事项

(1) 完成向原股东配售股份取得募集资金净额160,310.65万元

2017年4月21日召开的第四届董事会第五次会议、2017年5月10日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过了公司配股方案。2017年12月5日,配股申请获得中国证监会“证监许可

[2017]2199号”文核准,本次配股以股权登记日2017年12月15日总股本994,356,650股为基数,每10股配售1.5股,可配售股份总数为149,153,497股,配股价格为11.06元/股。

2017年12月26日,本公司实际配股股份147,696,201股,取得募集资金净额1,603,106,527.16元。至此,本公司的注册资本(股本)实收资本(股本)增加至1,142,052,851.00元。

(2) 完成向境外发行3亿美元债券(TIANQIFNN2211)

本公司于2017年10月26日召开的第四届董事会第十次会议和于2017年11月13日召开的2017年第四次临时股东大会审议通过了《关于全资子公司发行境外美元债券并由公司提供担保的议案》、《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理本次发行境外美元债券相关事宜的议案》。本公司以境外全资子公司天齐芬可为发行主体并由本公司为本次债券发行提供无条件及不可撤销的跨境担保。

2017年11月28日,天齐芬可完成本次境外美元债券的发行,发行规模为3亿美元,债券期限为5年,债券票面利率为3.75%。本次发行的美元债券已获得香港联合交易所有限公司的上市批准,上市日期为2017年11月29日。

(3) 获准证监会核准向合格投资者公开发行公司债券

本公司2016年9月5日召开的第三届董事会第三十一次会议审议通过《关于公司符合向合格投资者公开发行债券条件的议案》等相关议案,并经2016年第二次临时股东大会审议通过。2017年3月6日,本公司收到证监会《关于核准天齐锂业股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可【2017】277号),核准本公司向合格投资者公开发行总额不超过10亿元的公司债,本次债券采用分期发行,首次发行自核准发行之日起12个月内完成;其余各期债券发行,自核准发行之日起24个月内完成。

该债券首期发行已于2018年2月2日结束,实际发行规模为3亿元,最终票面利率为6.3%。经深圳证券交易所“深证上[2018]114号”文同意,本期债券已于2018年3月15日起在深圳证券交易所集中竞价系统和综合协议交易平台挂牌交易。

(4) 超短期融资券获得注册

本公司2016年4月21日召开的第三届董事会第二十七次会议审议通过《关于拟申请发行超短期融资券的议案》并经2016年5月18日召开的临时股东大会审议通过。2017年5月17日,本公司收到中国银行间交易商协会出具的《接受注册通知书》(中市协注【2017】SCP161号),同意接受公司超短期融资券注册,本次注册金额为人民币15亿元,注册额度自本通知书落款之日起2年内有效。公司可在注册有效期内分期发行,由中国民生银行股份有限公司

和兴业银行股份有限公司联席主承销。至本年末该超短期融资券尚未发行。

(三) 本年重庆天齐增资时接收重庆昆瑜出资的经营性资产和负债相关说明

本公司全资子公司成都天齐与重庆昆瑜于2017年1月26日签署《投资协议》,就双方开展投资合作达成协议;根据该投资协议的约定,成都天齐首先以现金出资方式在重庆市注册成立一家有限责任公司(即现在的重庆天齐),然后重庆昆瑜以双方认可的经营性资产、负债对重庆天齐进行增资;除成都天齐认可的业务合同外,其他对重庆昆瑜已经生效但尚未履行或尚未履行完毕的合同,与成都天齐及重庆天齐无关,由重庆昆瑜自行负责处理。

因此,成都天齐未予认可的重庆昆瑜的资产、负债、业务合同与重庆天齐、成都天齐均无关。

(四) 本公司控股股东将持有本公司的股份对外提供质押

至本年末本公司控股股东以持有本公司的股份对外提供的质押与期后解除情况:

质权人名称	控股股东天齐集团 股份质押数量	质押日期	解除日期
平安银行股份有限公司成都分行	8,200,000	2016.11.09	债务清偿日
浙商银行股份有限公司成都分行	5,400,000	2016.12.05	债务清偿日
中信银行股份有限公司成都分行	9,100,000	2017.05.04	债务清偿日
平安银行股份有限公司成都分行	2,000,000	2017.05.16	债务清偿日
浙商银行股份有限公司成都分行	6,000,000	2017.10.17	债务清偿日
国金证券股份有限公司	2,880,000	2017.11.02	2020.10.29
华泰证券(上海)资产管理有限公司	6,450,000	2017.11.27	2018.11.27
国金证券股份有限公司	13,200,000	2017.11.28	2020.11.26
国金证券股份有限公司	420,000	2017.12.27	2020.10.29
质押股份合计	53,650,000		
股东持有本公司股份总数 (含配股未到账部分)	409,543,290	质押股份占总持股份的13.10%	

十六、财务报表补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证监会《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》(2008年修订)的规定,本公司报告期非经常性损益列示如下:

天齐锂业股份有限公司备考合并财务报表附注
2017年1月1日~2017年12月31日
(本附注除特别说明外,金额单位均为人民币元)

项目	本金额
1、非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-19,845,035.37
2、越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	
3、计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	49,243,816.67
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
6、非货币性资产交换损益	
7、委托他人投资或管理资产的损益	5,716,268.81
8、因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
9、债务重组损益	
10、企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-58,598,242.34
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,543,054.94
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-13,687,542.33
非经常性损益项目合计	-60,713,789.50
二、扣除所得税影响	-9,798,669.72
三、非经常性损益净额	-50,915,119.78
四、归属于少数股东的非经常性损益净额	-273,121.70
五、归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-50,641,998.08

天齐锂业股份有限公司

二〇一八年五月三十日