

天齐锂业股份有限公司
2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
财务报表及附注	
- 合并资产负债表	1-2
- 母公司资产负债表	3-4
- 合并利润表	5
- 母公司利润表	6
- 合并现金流量表	7
- 母公司现金流量表	8
- 合并股东权益变动表	9-10
- 母公司股东权益变动表	11-12
- 财务报表附注	13-132



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

审计报告

XYZH/2020CDA20194

天齐锂业股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了天齐锂业股份有限公司（以下简称天齐锂业公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的天齐锂业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天齐锂业公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注六、13 在建工程及附注十六、（三）3.（1）所述，天齐锂业公司在西澳大利亚州奎纳纳市投资建设的“第一期年产 2.4 万吨电池级单水氢氧化锂项目”（以下简称一期氢氧化锂项目）和“第二期年产 2.4 万吨电池级单水氢氧化锂项目”（以下简称二期氢氧化锂项目）在建工程于 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表上反映的账面价值分别为 353,064.02 万元、125,564.62 万元。一期氢氧化锂项目和二期氢氧化锂项目原投资预算分别为 199,836.89 万元、167,043.84 万元，目前工程未按预期时间投产，预计投资额分别上调到 371,187.68 万元、167,043.84 万元。天齐锂业公司因工程发包方式及工程建设过程中的变更等原因，尚未完成对工程投入的具体项目清理，同时也因未达到竣工决算条件，故暂未能提供完整的工程投入资产对应的工程项目或工程支出对应的工程建设与设备采购具体情况，另外，受该项目所在地疫情影响，我们未能且预计未来短期内都不能到项目所在地实施包括实地察看、检查原始凭证原件等我们认为必要的审计程序。我们因此未能获得前述在建工程的账面价值是否存在因未按照企业会计准则的规定进行处理的支出金额和工程投资是否可能发生资产减值损失等方面的充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天齐锂业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相

信，我们获取的审计证据是充分、适当的。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“三、财务报表的编制基础 2. 持续经营”所述，天齐锂业公司 2019 年末面临流动性风险，这表明存在可能导致对天齐锂业公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、对 SQM 长期股权投资减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如天齐锂业公司 2019 年度财务报表附注“四、21. 长期资产减值”、“六、9. 长期股权投资”披露，天齐锂业公司持有的对 SQM 的长期股权投资于 2019 年 12 月 31 日账面价值为 2,459,905.92 万元，占 2019 年 12 月 31 日资产总额的比例为 52.79%。天齐锂业公司对此项投资计提减值准备 527,937.65 万元。</p> <p>由于天齐锂业公司持有的 SQM 长期股权投资金额重大，且减值测试很大程度上依赖于管理层所做的判断与估计，该等估计受到对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对长期股权投资的减值产生重大影响，减值金额错报风险高，故我们将对 SQM 长期股权投资减值确定为关键审计事项。</p>	<p>1、了解与长期资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计是否有效，检查是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>2、了解行业环境，获取行业研究机构对行业未来走势的预测情况，作为分析、评价的基础；</p> <p>3、了解管理层聘用的外部估值专家的资质、过往项目经验，是否了解《企业会计准则第 8 号—资产减值》及其他相关要求和规定，以评估其专业胜任能力；</p> <p>4、评价管理层在减值测试中涉及的重要估计和关键假设的合理性，是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划等相符；</p> <p>5、评价管理层就资产减值测试所采用参数或输入值是否合理，是否符合外部环境及内部的经营情况，并检查减值测试中有关信息的内在一致性；</p> <p>6、评价管理层聘用的外部估值专家的工作结果，估值报告中是否就估值目标以及工作结果进行了清楚的表达，工作结果是否基于恰当的会计期间，并充分考虑了期后事项。</p>

五、其他信息

天齐锂业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天齐锂业公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天齐锂业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天齐锂业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天齐锂业公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天齐锂业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天齐锂业公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就天齐锂业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：蒋红伍（项目合伙人）

中国注册会计师：万永阳

中国 北京

二〇二〇年四月二十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,439,007,136.34	1,943,317,361.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	47,864,894.19	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			13,609,070.10
衍生金融资产			
应收票据			592,140,378.26
应收账款	六、3	351,707,106.85	578,417,674.48
应收款项融资	六、4	444,903,458.45	
预付款项	六、5	13,718,276.25	20,382,167.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	151,928,817.06	44,244,135.49
其中：应收利息			
应收股利		120,693,400.00	
买入返售金融资产			
存货	六、7	917,045,155.21	560,654,401.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	76,857,249.59	115,370,621.89
流动资产合计		6,443,032,093.94	3,868,135,810.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	25,152,907,397.37	30,408,196,789.78
其他权益工具投资	六、10	50,429,755.28	
其他非流动金融资产	六、11	288,741,434.49	
投资性房地产			
固定资产	六、12	4,184,273,735.11	1,680,197,913.25
在建工程	六、13	6,337,828,934.98	4,699,008,279.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、14	3,115,632,822.48	3,054,208,306.84
开发支出			
商誉	六、15	416,100,700.47	416,100,700.47
长期待摊费用		4,318,662.88	
递延所得税资产	六、16	524,979,411.07	280,328,664.77
其他非流动资产	六、17	78,609,882.04	227,750,327.75
非流动资产合计		40,153,822,736.17	40,765,790,982.54
资产总计		46,596,854,830.11	44,633,926,792.92

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：司徒允伟

合并资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 天齐锂业股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、18	3,190,990,277.98	1,941,132,905.84
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	六、19	140,493,584.52	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			9,292,247.75
衍生金融负债			
应付票据	六、20	572,842,122.15	230,594,188.72
应付账款	六、21	1,198,791,614.37	897,994,376.11
合同负债			
预收款项	六、22	177,028,874.81	71,535,830.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、23	79,389,469.53	67,726,629.24
应交税费	六、24	549,125,675.75	396,399,345.86
其他应付款	六、25	24,708,717.49	42,067,476.60
其中: 应付利息			
应付股利			1,381,717.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
保险合同准备金			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	16,403,171,749.54	730,503,436.63
其他流动负债			
流动负债合计		22,336,542,086.14	4,387,246,436.77
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、27	12,254,711,835.28	25,326,059,341.62
应付债券	六、28	2,071,309,096.62	2,327,507,030.85
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、29	38,396,822.36	
长期应付职工薪酬	六、30	29,115,788.03	26,830,967.80
预计负债	六、31	326,936,407.01	195,893,253.98
递延收益	六、32	75,246,565.51	53,447,710.49
递延所得税负债	六、17	555,146,739.10	379,717,972.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,350,863,253.91	28,309,456,277.35
负 债 合 计		37,687,405,340.05	32,696,702,714.12
所有者权益:			
股本	六、33	1,477,099,383.00	1,142,052,851.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、34	6,770,766,373.73	4,203,161,004.85
减: 库存股	六、35		27,040,027.20
其他综合收益	六、36	-815,532,016.70	-896,437,146.95
专项储备		26,524,687.20	21,364,067.66
盈余公积	六、37	377,869,804.19	326,361,675.16
一般风险准备			
未分配利润	六、38	-873,748,959.90	5,366,690,558.27
归属于母公司股东权益合计		6,962,979,271.52	10,136,152,982.79
少数股东权益	六、39	1,946,470,218.54	1,801,071,096.01
所有者权益合计		8,909,449,490.06	11,937,224,078.80
负债和所有者权益总计		46,596,854,830.11	44,633,926,792.92

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: 司徒允伟

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,952,159,701.26	64,910,183.38
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			500,000.00
应收账款	十七、1	1,693,301.24	11,644,143.46
应收款项融资		1,502,813.01	
预付款项		151,176.77	572,093.50
其他应收款	十七、2	557,452,350.53	988,351,094.90
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,476,201.85	4,184,959.22
流动资产合计		3,517,435,544.66	1,070,162,474.46
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	8,277,957,712.49	8,100,841,623.29
其他权益工具投资		50,429,755.28	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,186,846.78	3,351,921.53
在建工程		3,260,255.06	921,203.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,795,685.85	28,425,503.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		36,068,059.40	41,194,320.53
其他非流动资产			41,510,031.90
非流动资产合计		8,394,698,314.86	8,216,244,603.76
资 产 总 计		11,912,133,859.52	9,286,407,078.22

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：司徒尤伟

母公司资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债		46,732,503.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,694,850.81	64,822,789.78
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		18,450,347.44	16,097,822.52
应交税费		1,726,044.53	839,239.06
其他应付款		743,376.69	28,116,040.46
其中：应付利息			
应付股利			1,381,717.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		314,184,058.25	621,467,465.74
其他流动负债			
流动负债合计		417,531,180.72	731,343,357.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		829,558.95	297,024,785.12
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,000,000.00	2,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,829,558.95	299,024,785.12
负 债 合 计		420,360,739.67	1,030,368,142.68
所有者权益：			
股本		1,477,099,383.00	1,142,052,851.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,215,823,186.13	4,651,687,923.78
减：库存股			27,040,027.20
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		366,520,944.97	315,012,815.94
未分配利润		2,432,329,605.75	2,174,325,372.02
所有者权益合计		11,491,773,119.85	8,256,038,935.54
负债和所有者权益总计		11,912,133,859.52	9,286,407,078.22

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：司徒尤伟

合并利润表
2019年度

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		4,840,615,283.61	6,244,419,974.70
其中：营业收入	六、40	4,840,615,283.61	6,244,419,974.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,670,243,622.33	3,165,625,006.20
其中：营业成本	六、40	2,102,641,516.49	2,023,388,498.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、41	25,008,130.93	209,230,983.96
销售费用	六、42	43,979,595.61	43,695,797.54
管理费用	六、43	421,820,310.70	369,345,132.79
研发费用	六、44	48,362,504.35	49,045,766.49
财务费用	六、45	2,028,431,564.25	470,918,827.19
其中：利息费用		2,045,415,734.44	415,132,123.35
利息收入		8,959,384.79	62,654,901.60
加：其他收益	六、46	19,777,404.86	3,393,171.96
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	337,345,128.89	539,098,913.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		333,087,478.18	36,655,812.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、48	246,838,547.82	-8,762,280.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-559,882.84	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-5,309,547,181.64	-13,830,965.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、50	-2,357,775.95	-13,001,598.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,538,132,097.58	3,585,692,208.94
加：营业外收入	六、51	97,967,810.64	64,957,798.87
减：营业外支出	六、52	40,043,125.28	16,932,818.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,480,207,412.22	3,633,717,189.60
减：所得税费用	六、53	1,002,127,216.95	829,376,457.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,482,334,629.17	2,804,340,732.09
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,482,334,629.17	2,804,340,732.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-5,983,362,461.57	2,200,112,183.21
2. 少数股东损益		501,027,832.40	604,228,548.88
六、其他综合收益的税后净额		-274,746,595.50	-1,059,335,181.61
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		80,905,130.25	-956,223,141.10
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		80,905,130.25	-956,223,141.10
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		2,390,116.39	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-736,866,425.63
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		78,515,013.86	-219,356,715.47
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-355,651,725.75	-103,112,040.51
七、综合收益总额		-5,757,081,224.67	1,745,005,550.48
归属于母公司股东的综合收益总额		-5,902,457,331.32	1,243,889,042.11
归属于少数股东的综合收益总额		145,376,106.65	501,116,508.37
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-5.24	1.93
（二）稀释每股收益（元/股）		-5.24	1.92

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：司徒尤伟

母公司利润表

2019年度

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十七、4	121,478,182.05	96,926,394.58
减：营业成本	十七、4		
税金及附加		946,217.72	2,085,530.66
销售费用			1,120,063.54
管理费用		121,394,367.23	123,550,120.38
研发费用		3,021,109.59	168,900.46
财务费用		35,859,402.70	34,589,664.28
其中：利息费用		35,757,534.26	38,324,999.99
利息收入		332,370.81	5,744,444.91
加：其他收益		15,153,488.62	442,085.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	509,381,514.55	2,219,430,727.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-56,927,441.56	-3,382,155.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-46,732,503.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-412,683.77	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-418,105.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,078.18	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		437,636,823.03	2,154,866,822.96
加：营业外收入		75,673,084.84	57,046,573.44
减：营业外支出		204,335.43	3,599,693.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		513,105,572.44	2,208,313,703.37
减：所得税费用		-1,975,717.89	-3,803,040.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		515,081,290.33	2,212,116,744.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		515,081,290.33	2,212,116,744.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		515,081,290.33	2,212,116,744.11
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：司徒允伟

合并现金流量表
2019年度

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,521,131,451.50	6,845,600,035.10
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		461,927,267.81	414,466,649.02
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	139,228,500.53	154,110,811.57
经营活动现金流入小计		6,122,287,219.84	7,414,177,495.69
购买商品、接受劳务支付的现金		1,823,199,198.13	1,748,011,800.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		494,882,923.71	342,364,845.42
支付的各项税费		1,277,410,327.08	1,531,658,258.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	171,867,750.25	172,167,316.20
经营活动现金流出小计		3,767,360,199.17	3,794,202,219.87
经营活动产生的现金流量净额		2,354,927,020.67	3,619,975,275.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,369,900,000.00	4,904,114,277.80
取得投资收益收到的现金		555,239,404.16	106,275,115.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		95,650.00	2,088,043.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、54	4,881,603.87	
投资活动现金流入小计		1,930,116,658.03	5,012,477,436.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,735,396,994.20	3,427,587,587.62
投资支付的现金		1,383,824,516.32	32,641,697,753.71
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、54	173,308,497.58	104,908,466.72
投资活动现金流出小计		5,292,530,008.10	36,174,193,808.05
投资活动产生的现金流量净额		-3,362,413,350.07	-31,161,716,371.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,908,491,189.18	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		6,563,065,936.80	27,000,044,604.68
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、54	181,843,971.37	299,550,334.21
筹资活动现金流入小计		9,653,401,097.35	27,299,594,938.89
偿还债务所支付的现金		3,680,247,510.22	1,601,534,136.28
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,797,453,968.29	777,527,945.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		350,609,700.00	265,459,213.53
支付其他与筹资活动有关的现金	六、54	146,176,289.46	1,370,734,548.55
筹资活动现金流出小计		5,623,877,767.97	3,749,796,629.84
筹资活动产生的现金流量净额		4,029,523,329.38	23,549,798,309.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,025,848.78	18,925,776.78
五、现金及现金等价物净增加额		3,039,062,848.76	-3,973,017,009.95
加：期初现金及现金等价物余额		1,302,950,539.26	5,275,967,549.21
六、期末现金及现金等价物余额		4,342,013,388.02	1,302,950,539.26

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：司徒尤伟

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,291,716.44	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		459,304,942.20	270,305,879.07
经营活动现金流入小计		472,596,658.64	270,305,879.07
购买商品、接受劳务支付的现金		4,183.42	
支付给职工以及为职工支付的现金		38,993,532.11	26,993,721.61
支付的各项税费		608,779.37	2,215,344.69
支付其他与经营活动有关的现金		380,923,070.78	471,460,089.43
经营活动现金流出小计		420,529,565.68	500,669,155.73
经营活动产生的现金流量净额		52,067,092.96	-230,363,276.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		634,036,089.10	524,000,000.00
取得投资收益收到的现金		602,496,600.90	2,223,250,321.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		4,479,603.87	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,241,012,293.87	2,748,250,321.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		344,669.13	533,366.72
投资支付的现金		431,280,306.60	4,143,544,209.72
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		17,688,848.94	3,231,630.90
投资活动现金流出小计		449,313,824.67	4,147,309,207.34
投资活动产生的现金流量净额		791,698,469.20	-1,399,058,886.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,908,491,189.18	
取得借款收到的现金			296,250,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,001,107.38	
筹资活动现金流入小计		2,909,492,296.56	296,250,000.00
偿还债务支付的现金		600,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		246,670,631.55	247,629,329.60
支付其他与筹资活动有关的现金		19,778,047.78	32,087,453.02
筹资活动现金流出小计		866,448,679.33	279,716,782.62
筹资活动产生的现金流量净额		2,043,043,617.23	16,533,217.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		440,338.49	-1,089,036.33
五、现金及现金等价物净增加额		2,887,249,517.88	-1,613,977,981.78
加：期初现金及现金等价物余额		64,910,183.38	1,678,888,165.16
六、期末现金及现金等价物余额		2,952,159,701.26	64,910,183.38

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：司徒尤伟

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,142,052,851.00				4,203,161,004.85	27,040,027.20	-896,437,146.95	21,364,067.66	326,361,675.16		5,366,690,558.27		10,136,152,982.79	1,801,071,096.01	11,937,224,078.80
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,142,052,851.00				4,203,161,004.85	27,040,027.20	-896,437,146.95	21,364,067.66	326,361,675.16		5,366,690,558.27		10,136,152,982.79	1,801,071,096.01	11,937,224,078.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	335,046,532.00				2,567,605,368.88	-27,040,027.20	80,905,130.25	5,160,619.54	51,508,129.03		-6,240,439,518.17		-3,173,173,711.27	145,399,122.53	-3,027,774,588.74
（一）综合收益总额							80,905,130.25				-5,983,362,461.57		-5,902,457,331.32	145,376,106.65	-5,757,081,224.67
（二）股东投入和减少资本	335,046,532.00				2,567,605,368.88	-27,040,027.20							2,929,691,928.08		2,929,691,928.08
1. 股东投入普通股	335,046,532.00				2,571,593,719.98	-27,040,027.20							2,933,680,279.18		2,933,680,279.18
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					-7,458,457.63								-7,458,457.63		-7,458,457.63
4. 其他					3,470,106.53								3,470,106.53		3,470,106.53
（三）利润分配									51,508,129.03		-257,077,056.60		-205,568,927.57		-205,568,927.57
1. 提取盈余公积									51,508,129.03		-51,508,129.03				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-205,568,927.57		-205,568,927.57	-370,488,189.48	-576,057,117.05
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定收益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								5,160,619.54					5,160,619.54	23,015.88	5,183,635.42
1. 本年提取								8,393,964.79					8,393,964.79	53,147.84	8,447,112.63
2. 本年使用								3,233,345.25					3,233,345.25	30,131.96	3,263,477.21
（六）其他															
四、本年年末余额	1,477,099,383.00				6,770,766,373.73		-815,532,016.70	26,524,687.20	377,869,804.19		-873,748,959.90		6,962,979,271.52	1,946,470,218.54	8,909,449,490.06

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：司徒尤伟

合并所有者权益变动表(续)

2019年度

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,142,052,851.00				4,189,743,813.83	53,957,880.00	59,785,994.15	10,694,614.23	105,150,000.75		3,616,200,619.67		9,069,670,013.63	1,565,304,595.04	10,634,974,608.67
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,142,052,851.00				4,189,743,813.83	53,957,880.00	59,785,994.15	10,694,614.23	105,150,000.75		3,616,200,619.67		9,069,670,013.63	1,565,304,595.04	10,634,974,608.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,417,191.02	-26,917,852.80	-956,223,141.10	10,669,453.43	221,211,674.41		1,750,489,938.60		1,066,482,969.16	235,766,500.97	1,302,249,470.13
（一）综合收益总额							-956,223,141.10				2,200,112,183.21		1,243,889,042.11	501,116,508.37	1,745,005,550.48
（二）股东投入和减少资本					13,417,191.02	-26,917,852.80							40,335,043.82		40,335,043.82
1. 股东投入普通股						-26,917,852.80							26,917,852.80		26,917,852.80
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					13,417,191.02								13,417,191.02		13,417,191.02
4. 其他															
（三）利润分配									221,211,674.41		-449,622,244.61		-228,410,570.20	-265,459,213.53	-493,869,783.73
1. 提取盈余公积									221,211,674.41		-221,211,674.41				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-228,410,570.20		-228,410,570.20	-265,459,213.53	-493,869,783.73
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定收益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								10,669,453.43					10,669,453.43	109,206.13	10,778,659.56
1. 本年提取								13,365,743.03					13,365,743.03	139,111.37	13,504,854.40
2. 本年使用								2,696,289.60					2,696,289.60	29,905.24	2,726,194.84
（六）其他															
四、本年年末余额	1,142,052,851.00				4,203,161,004.85	27,040,027.20	-896,437,146.95	21,364,067.66	326,361,675.16		5,366,690,558.27		10,136,152,982.79	1,801,071,096.01	11,937,224,078.80

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：司徒尤伟

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,142,052,851.00				4,651,687,923.78	27,040,027.20			315,012,815.94	2,174,325,372.02		8,256,038,935.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,142,052,851.00				4,651,687,923.78	27,040,027.20			315,012,815.94	2,174,325,372.02		8,256,038,935.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	335,046,532.00				2,564,135,262.35	-27,040,027.20			51,508,129.03	258,004,233.73		3,235,734,184.31
（一）综合收益总额										515,081,290.33		515,081,290.33
（二）股东投入和减少资本	335,046,532.00				2,564,135,262.35	-27,040,027.20						2,926,221,821.55
1. 股东投入普通股	335,046,532.00				2,571,593,719.98	-27,040,027.20						2,933,680,279.18
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					-7,458,457.63							-7,458,457.63
4. 其他												
（三）利润分配									51,508,129.03	-257,077,056.60		-205,568,927.57
1. 提取盈余公积									51,508,129.03	-51,508,129.03		
2. 对股东的分配										-205,568,927.57		-205,568,927.57
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定收益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,477,099,383.00				7,215,823,186.13				366,520,944.97	2,432,329,605.75		11,491,773,119.85

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：司徒尤伟

母公司所有者权益变动表（续）

2019年度

编制单位：天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,142,052,851.00				4,638,270,732.76	53,957,880.00			93,801,141.53	411,830,872.52		6,231,997,717.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,142,052,851.00				4,638,270,732.76	53,957,880.00			93,801,141.53	411,830,872.52		6,231,997,717.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,417,191.02	-26,917,852.80			221,211,674.41	1,762,494,499.50		2,024,041,217.73
（一）综合收益总额										2,212,116,744.11		2,212,116,744.11
（二）股东投入和减少资本					13,417,191.02	-26,917,852.80						40,335,043.82
1. 股东投入普通股						-26,917,852.80						26,917,852.80
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					13,417,191.02							13,417,191.02
4. 其他												
（三）利润分配									221,211,674.41	-449,622,244.61		-228,410,570.20
1. 提取盈余公积									221,211,674.41	-221,211,674.41		
2. 对股东的分配										-228,410,570.20		-228,410,570.20
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定收益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,142,052,851.00				4,651,687,923.78	27,040,027.20			315,012,815.94	2,174,325,372.02		8,256,038,935.54

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：司徒尤伟

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

天齐锂业股份有限公司（以下简称本公司或公司，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、合并财务报表范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。本年度纳入合并报表范围的子公司详见附注八。主要公司及其简称如下：

子公司名称	简称	级次
成都天齐锂业有限公司	成都天齐	二级
天齐锂业（射洪）有限公司	射洪天齐	二级
四川天齐盛合锂业有限公司	盛合锂业	二级
Tianqi HK Co., Limited	天齐香港	二级
天齐鑫隆科技（成都）有限公司	天齐鑫隆	二级
天齐锂业（江苏）有限公司	江苏天齐	三级
天齐锂业资源循环技术研发（江苏）有限公司	天齐资源	四级
重庆天齐锂业有限责任公司	重庆天齐	三级
Tianqi Finco Co., Ltd	天齐芬可	四级
Tianqi UK Limited	天齐英国	二级
Tianqi Lithium HK Co., Limited	天齐锂业香港	三级
Windfield Holdings Pty Ltd	文菲尔德	三级
Talison Lithium Pty Ltd	泰利森	四级
Windfield Finco Pty Ltd.	文菲尔德芬可公司	四级
Talison Minerals Pty Ltd	泰利森矿业有限公司	五级
Talison Lithium (Canada) Inc	泰利森锂业（加拿大）公司	五级
Talison Services Pty Ltd	泰利森服务有限公司	六级
Talison Lithium Australia Pty Ltd	泰利森锂业(MCP)澳大利亚有限公司	七级

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	简称	级次
Inversiones SLI Chile Limitada	因弗申 SLI 智利公司	六级
Tianqi Lithium International Limited	天齐锂业国际	四级
Tianqi Lithium Holding Pty Ltd	TLH	三级
Tianqi Lithium Australia Pty Ltd	TLA	四级
Tianqi Lithium Kwinana Pty Ltd	TLK	五级
Tianqi Lithium Australia Investments 2 Pty Ltd	TLAI2	三级
Tianqi Lithium Australia Investments 1 Pty Ltd	TLAI1	四级
Inversiones TLC SpA	ITS	五级
遂宁天齐锂业有限公司	遂宁天齐	三级
Tianqi Bond Co., Ltd.	天齐邦德	四级

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,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》、各项具体会计准则及相关规定(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),并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和估计编制。

2. 持续经营

2018年度公司为完成 Sociedad Química y Minera de Chile S.A.(以下简称“SQM”)股权购买新增并购贷款35亿美元,公司资产负债率和财务费用大幅上升。2019年第四季度以来,受主要产品价格下跌、业绩下降、资产负债率较高、财务费用大幅增加的影响,加之2020年初至今受新冠肺炎疫情对国际资本市场和融资环境的冲击,公司流动性紧张的状况加剧。公司在未来十二个月内受流动性紧张影响,导致偿债能力下降,这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司管理层拟采取相关措施改善流动性,预计能够获取足够的资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要。

本公司拟采取以下措施以缓解流动性压力,改善公司的持续经营能力:

(1) 积极与并购贷款银团沟通,寻求调整并购贷款负债期限结构,放宽贷款担保和抵押条件,降低贷款利率等措施,降低大额债务到期无法偿还的风险。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 针对即将到期的流动负债,公司正积极与各合作银行沟通调整负债期限结构以争取缓解公司短期流动性的措施。公司还积极与地方政府、监管机构和银行等债权金融机构沟通,防止发生“抽贷、断贷、压贷”。

(3) 进一步提高财务风险应对能力,获得控股股东为公司提供的财务资助,补充公司流动资金。截止本财务报告报出日,控股股东通过担保或股东贷款形式为公司注入资金 65,850 万元人民币。

(4) 盘活公司优质资产,扩大融资渠道,努力缓解流动性紧张压力。在优化债务结构的情况下,公司通过挖掘优质子公司的融资能力,积极拓宽融资渠道,力争在归还部分银团债务的情况下实现增量资金用于补充流动性。

(5) 加快推进股权融资,大幅度降低有息负债。公司继续论证各类股权融资工具(包括但不限于引进战略投资者等方式)的可行性并努力推进,以从根本上优化公司的资产负债结构,提高盈利能力和现金流水平,真正为公司“补血”到位。

截至目前,公司及公司控股股东尚未与任何潜在投资人签署有法律约束力的合同或协议,相关融资事宜仍在积极洽谈中,如果相关事宜有重大进展,公司将及时按照法律、法规及相关规定履行审议程序和信息披露义务。

经总体评估,公司预计具备未来十二个月的持续经营能力,但仍然存在公司在不利情况下被迫出售部分资产,以用于偿还到期债务的可能性。经评价,管理层认为本公司以及本公司之财务报表按持续经营之基础编制是恰当的。

四、重要会计政策及会计估计

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。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(附注四、12)、存货的计价方法(附注四、14)、固定资产分类及折旧方法(附注四、16)、无形资产(附注四、20)、收入确认原则和计量方法(附注四、26)和其他重要的会计判断和估计(附注四、30)等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司的子公司文菲尔德及其下属公司、TLAI2 及其下属公司、TLH 及其下属公司财务报表按国际会计准则编制,在编制本集团合并报表时依据中国会计准则进行调整(若存在差异),除前述公司外的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。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4. 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。

5. 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、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 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,本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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(包括最终控制方收购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。

7. 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。

8. 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。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(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。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(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和其他金融负债。

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,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。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。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：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（含属于金融负债的衍生工具）和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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。本集团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。本集团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。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团具有抵销已确认金额

的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;②本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收票据

本集团对于应收票据,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以组合为基础的评估。对于应收票据，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照票据类型为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团采用以票据性质为基础的预期信用损失模型，通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合1	银行承兑汇票
应收票据组合2	商业承兑汇票

本集团在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

12. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量应收账款预期信用损失的会计估计政策为:本集团对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率;除了单项确定预期信用损失率的应收账款外,本集团采用以账龄组合特征、关联方关系特征为基础的预期信用损失模型,通过应收账款预期信用损失率计算应收账款预期信用损失。

计提坏账准备时,首先对有客观证据表明已经发生信用减值的应收账款,需要单项计提的则按下述(1)中所述方法处理;当单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行时,应按照信用风险特征组合计提的,按下述(2)中所述方法处理。

(1) 单项评估信用风险的应收账款

项目	坏账准备计提方法
单项评估信用风险的应收账款	如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,本公司对该项应收款项单独进行减值测试,按照账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额,确认减预期信用损失,计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	确定组合的依据	坏账准备计提方法
账龄组合	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,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
并报表范围内的关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为 0%

1) 采用其他账龄组合的应收账款坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款预期信用损失率
1年以内(含1年)	5%
1-2年(含2年)	10%
2-3年(含3年)	30%
3-4年(含4年)	50%

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款预期信用损失率
4—5年(含5年)	80%
5年以上	100%

2) 采用合并范围内关联方组合的应收账款坏账准备计提比例如下:

组合名称	应收账款预期信用损失率
合并报表范围内的关联方组合	0%

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

13. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单独评估信用风险的金融资产外,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照账龄、与本集团的关联性为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断、计量预期信用损失的会计估计政策以及会计处理方法等详见本附注“四、12.应收账款”所述。

14. 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。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，发出时按移动加权平均成本结转。在产品月末按约当产量法核算结转成本。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、在产品和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。

15. 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

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

16. 固定资产

(1) 确认条件

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、电子及其他等。

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。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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:

(2) 折旧方法

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

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。

17. 非货币性资产置换

本集团的非货币性资产交换,是指交易双方主要以固定资产,无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产(即补价)。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

非货币性资产交换同时满足下列条件的，本集团以公允价值为基础计量：（1）该项交换具有商业实质；（2）换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。以公允价值为基础计量的非货币性资产交换，对于换入资产，应当以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，应当在终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，应当在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

当非货币性资产不满足上述条件时，本集团以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

企业以存货换取客户的非货币性资产的，适用《企业会计准则第14号——收入》；非货币性资产交换中涉及企业合并的，适用《企业会计准则第20号——企业合并》《企业会计准则第2号——长期股权投资》和《企业会计准则第33号——合并财务报表》；非货币性资产交换中涉及由《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产的，金融资产的确认、终止确认和计量适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》；非货币性资产交换的一方直接或间接对另一方持股且以股东身份进行交易的，或者非货币性资产交换的双方均受同一方或相同的多方最终控制，且该非货币性资产交换的交易实质是交换的一方向另一方进行了权益性分配或交换的一方接受了另一方权益性投入的，适用权益性交易的有关会计处理规定。

18. 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。

19. 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

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

20. 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、30.(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。

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

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。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生，但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的场地租赁费、装修费等各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

23. 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

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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和职工激励计划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长期应付职工薪酬中。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。

24. 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、固定资产弃置费用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。

25. 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。

26. 收入确认原则和计量方法

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。

27. 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。

28. 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。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

29. 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。

30. 其他重要会计判断和估计

(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

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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：露天矿体的设计在未来的变化；成本结构；产品价格变化；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。2019年年初境外子公司泰利森对2018年董事会通过的采矿计划进行了微调，将平均剥采率由2018年的3.61更新为3.23。

(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

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
按照财政部2017年颁发的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》的要求,变更相应会计政策,并按规定于2019年1月1日开始执行。	2019年3月27日第四届董事会第二十七次会议	注1
按照财政部2019年4月30日印发的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)规定,对2019年度中期财务报表及以后期间的财务报表执行新会计政策。	2019年8月22日第四届董事会第三十三次会议	注2
按照财政部2019年新修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8号)、《企业会计准则第12号——债务重组》(财会〔2019〕9号)的要求,变更会计政策,并按规定于2019年1月1日开始执行。	2020年4月28日,第五届董事会第四次会议决议	注3

注1:按照财政部2017年颁发的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(上述四项准则以下简称“新

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融工具准则”) 的要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并按新金融工具准则要求进行会计报表披露。

注 2：按照《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）的规定，本集团采用修订后的财务报表格式编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

1) 对2018年12月31日合并资产负债表的影响列示如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额		备注
应收票据及应收账款	1,170,558,052.74	应收款项融资	592,140,378.26	
		应收账款	578,417,674.48	
其他应收款	46,904,330.85	其他应收款	44,244,135.49	
其中：应收利息	2,660,195.36	其中：应收利息		
其他流动资产	112,710,426.53	其他流动资产	69,370,621.89	注①
其他应付款	112,549,549.72	其他应付款	42,067,476.60	
其中：应付利息	70,482,073.12	其中：应付利息		
短期借款	1,938,212,647.64	短期借款	1,941,132,905.84	注②
一年内到期的非流动负债	662,941,621.71	一年内到期的非流动负债	730,503,436.63	注③
应付票据及应付账款	1,128,588,564.83	应付票据	230,594,188.72	
		应付账款	897,994,376.11	

①其他流动资产变动情况如下：

其他流动资产	金额
2018年12月31日账面余额	112,710,426.53
加：报表格式变更追溯调整比较报表—应收利息—定期存款利息	2,660,195.36
减：新金融准则变更调整年初数据—理财产品	46,000,000.00
2019年1月1日账面余额	69,370,621.89

②短期借款变动情况如下：

短期借款	金额
2018年12月31日账面余额	1,938,212,647.64
加：应付利息—短期借款利息	2,920,258.20
2019年1月1日账面余额	1,941,132,905.84

③一年内到期的非流动负债变动情况如下：

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一年内到期的非流动负债	金额
2018年12月31日账面余额	662,941,621.71
加:应付利息—一年内到期的长期借款利息	39,660,099.18
加:应付利息—一年内到期的应付债券利息	27,901,715.74
2019年1月1日账面余额	730,503,436.63

2)对2018年12月31日母公司资产负债表的影响列示如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	12,144,143.46	应收款项融资	500,000.00
		应收账款	11,644,143.46
应付票据及应付账款	64,822,789.78	应付票据	
		应付账款	64,822,789.78
其他应付款	49,583,506.20	其他应付款	28,116,040.46
其中:应付利息	21,467,465.74	其中:应付利息	
一年内到期的非流动负债	600,000,000.00	一年内到期的非流动负债	621,467,465.74

注3:按照财政部发布的《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8号)及《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9号)的有关要求,公司对会计政策进行变更,并于2019年1月1日开始执行。

(2)重要会计估计变更

本财务报告期没有发生重大会计估计变更事项。

(3)2019年(首次)起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1)合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数	备注
交易性金融资产		59,609,070.10	59,609,070.10	注1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,609,070.10		-13,609,070.10	
应收票据	592,140,378.26		-592,140,378.26	
应收款项融资		592,140,378.26	592,140,378.26	
其他流动资产	112,710,426.53	69,370,621.89	43,339,804.64	
交易性金融负债		9,292,247.75	9,292,247.75	

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数	备注
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	9,292,247.75		-9,292,247.75	

注1: 交易性金融资产本年年初余额为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产13,609,070.10元和其他流动资产理财产品转入46,000,000.00元。

五、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%、16%、13%、9%、10%、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	3%	境内企业缴纳
地方教育附加	应交流转税额	2%	境内企业缴纳
境内企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	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%	香港公司缴纳
英国企业所得税	应纳税所得额	21%	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
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%	澳大利亚企业缴纳
澳洲企业所得税	应纳税所得额	30%	澳大利亚企业缴纳(注)
智利企业所得税	应纳税所得额	27%	智利企业缴纳
代扣所得税	利息收入	10%	智利公司代扣税

注: 文菲尔德及澳洲境内其下属子公司, TLH、TLAI2及其澳洲境内子公司分别作为澳大利亚合并纳税集团。

(二) 税收优惠及批文

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,射洪天齐和重庆天齐取得2018年相关主管税务机关的所得税按照15%税率缴纳的书面确认,本年业务在上年主管税务机关书面确认的基础上未发生变化,故本年暂按照15%企业所得税税率执行。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2019年1月1日,“年末”系指2019年12月31日,“本年”系指2019年1月1日至12月31日,“上年”系指2018年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位均为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	20,256.25	16,978.57
银行存款	3,930,915,335.46	1,302,933,560.69
其他货币资金	508,071,544.63	640,366,821.85
合计	4,439,007,136.34	1,943,317,361.11
其中:存放在境外的款项总额	759,894,557.58	1,258,519,333.41

(1) 年末使用受到限制的货币资金

项目	年末金额
文菲尔德银行存款(注1)	468,153,410.42
TLAI 2 银行存款(注2)	138,472,683.80
年末使用受到限制的银行存款小计	606,626,094.22
土地保证金	11,725,840.51
承兑保证金	34,000,000.00
信用证保证金	20,322,836.14
票据池资金	411,077,796.31
ETC 保证金	5,000.00
矿山治理保证金	49,904.61
利息拨备保证金	30,890,167.06
年末使用受到限制的其他货币资金小计	508,071,544.63
合计	1,114,697,638.85

注1:文菲尔德受限资金详见本附注“六、27 长期借款”所述。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 2：TLAI2 受限资金详见本附注“十六、（三）4、（3）35 亿美元银团借款更新”所述。

2. 交易性金融资产

项目	年末金额	年初金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	47,864,894.19	59,609,070.10
其中：其他	47,864,894.19	59,609,070.10
合计	47,864,894.19	59,609,070.10

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,380,839.10	1.20	4,380,839.10	100.00	
按组合计提坏账准备	358,762,321.70	98.80	7,055,214.85	1.97	351,707,106.85
其中：境外信用期内账龄组合	217,658,024.70	59.94			217,658,024.70
其他账龄组合	141,104,297.00	38.86	7,055,214.85	5.00	134,049,082.15
合计	363,143,160.80	100.00	11,436,053.95	—	351,707,106.85

(续表)

类别	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,380,839.10	0.74	4,380,839.10	100.00	
按组合计提坏账准备	586,772,859.60	99.26	8,355,185.12	1.42	578,417,674.48
其中：境外信用期内账龄组合	422,572,407.21	71.48			422,572,407.21
其他账龄组合	164,200,452.39	27.78	8,355,185.12	5.09	155,845,267.27
合计	591,153,698.70	100.00	12,736,024.22	—	578,417,674.48

1) 按单项计提应收账款坏账准备

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

客户名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
SCDY 化学有限公司	3,078,978.00	3,078,978.00	100.00	预计无法收回
JL 有限公司	63,493.50	63,493.50	100.00	预计无法收回
SHJS 轻板厂	543.95	543.95	100.00	预计无法收回
SZHZ 锂能源材料有限公司	1,078,241.10	1,078,241.10	100.00	预计无法收回
JSKJ 锂电池有限公司	67,844.75	67,844.75	100.00	预计无法收回
张家港保税区 HJM 国际贸易有限公司	91,737.80	91,737.80	100.00	预计无法收回
合计	4,380,839.10	4,380,839.10	—	—

2) 按境外信用期内账龄组合计提应收账款坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
境外信用期内账龄组合	217,658,024.70		
合计	217,658,024.70		

3) 按其他账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	141,104,297.00	7,055,214.85	5.00
合计	141,104,297.00	7,055,214.85	5.00

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	358,762,321.70
4—5 年	106,457.50
5 年以上	4,274,381.60
合计	363,143,160.80

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	4,380,839.10				4,380,839.10
按组合计提坏账准备	8,355,185.12	-1,299,970.27			7,055,214.85
合计	12,736,024.22	-1,299,970.27			11,436,053.95

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	216,834,270.85	1 年以内	59.71	
单位 2	49,732,692.28	1 年以内	13.70	2,486,634.61
单位 3	13,185,018.00	1 年以内	3.63	659,250.90
单位 4	10,657,973.00	1 年以内	2.93	532,898.65
单位 5	10,020,613.68	1 年以内	2.76	501,030.68
合计	300,430,567.81		82.73	4,179,814.84

4. 应收款项融资

(1) 类别明细

项目	年末金额	年初金额
银行承兑汇票	444,903,458.45	592,140,378.26
合计	444,903,458.45	592,140,378.26

(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	314,937,585.33
合计	314,937,585.33

(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	1,085,558,009.57	
合计	1,085,558,009.57	

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,298,784.39	96.93	19,666,357.48	96.48
1—2 年	341,136.83	2.49	622,867.02	3.06
2—3 年	44,700.00	0.33	3,759.90	0.02

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3年以上	33,655.03	0.25	89,183.34	0.44
合计	13,718,276.25	100.00	20,382,167.74	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位 1	1,455,008.78	1年以内	10.61
单位 2	1,252,998.67	1年以内	9.13
单位 3	981,000.00	1年以内	7.15
单位 4	290,002.20	1年以内	2.11
单位 5	202,500.00	1年以内	1.48
合计	4,181,509.65		30.48

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	120,693,400.00	
其他应收款	31,235,417.06	44,244,135.49
合计	151,928,817.06	44,244,135.49

6.1 应收股利

被投资单位	年末余额	年初余额
SQM	120,693,400.00	
合计	120,693,400.00	

6.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫运费	22,633,177.17	25,599,244.98
保证金	11,293,511.36	11,590,590.00
保险理赔款		1,065,651.34
服务费与废料款		1,988,427.04
备用金及员工借款	1,950,000.00	1,950,000.00
其他	1,803,350.88	6,645,843.37
合计	37,680,039.41	48,839,756.73

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额		2,610,345.24	1,985,276.00	4,595,621.24
年初其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提		1,859,697.11		1,859,697.11
本年转回				
本年转销				
本年核销		10,696.00		10,696.00
其他变动				
年末余额		4,459,346.35	1,985,276.00	6,444,622.35

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	23,884,928.82
1—2年	2,991,153.00
2—3年	9,184,390.00
3—4年	20,876.00
4—5年	234,825.60
5年以上	1,363,865.99
合计	37,680,039.41

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,985,276.00				1,985,276.00
按组合计提坏账准备	2,610,345.24	1,859,697.11		10,696.00	4,459,346.35
其中:按账龄组合计提坏账准备	2,610,345.24	1,859,697.11		10,696.00	4,459,346.35
合计	4,595,621.24	1,859,697.11		10,696.00	6,444,622.35

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 按单项计提其他应收款坏账准备

单位名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
国内某供应商	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00	预计无法收回
国内某供应商	20,876.00	20,876.00	100.00	预计无法收回
国内某供应商	14,400.00	14,400.00	100.00	预计无法收回
合计	1,985,276.00	1,985,276.00		

2) 按境外信用期内账龄组合计提其他应收款坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
境外信用期内账龄组合	22,633,177.17		
合计	22,633,177.17		

3) 按账龄组合计提其他应收款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,251,751.65	62,587.58	5.00
1-2年	1,041,153.00	104,115.30	10.00
2-3年	9,184,390.00	2,755,317.00	30.00
4-5年	234,825.60	187,860.48	80.00
5年以上	1,349,465.99	1,349,465.99	100.00
合计	13,061,586.24	4,459,346.35	

(5) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
其他应收款	10,696.00

(6) 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	运费	22,633,177.17	1年以内	60.07	
国内某财政局	履约保证金	4,000,000.00	2-3年	10.62	1,200,000.00
国内某供应商	其他	1,950,000.00	1-2年	5.18	1,950,000.00

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
国内某供应商	保证金	1,000,000.00	5年以上	2.65	1,000,000.00
国内某供应商	保证金及押金	651,110.00	1-2年	1.73	65,111.00
合计		30,234,287.17		80.25	4,215,111.00

(7) 本年末无涉及政府补助的应收款项。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	131,760,702.87		131,760,702.87
在产品	254,355,478.99		254,355,478.99
产成品	355,534,172.42		355,534,172.42
低值易耗品	113,522,702.40	2,605,014.00	110,917,688.40
委托加工物资	53,468,720.60		53,468,720.60
发出商品	11,008,391.93		11,008,391.93
合计	919,650,169.21	2,605,014.00	917,045,155.21

(续表)

项目	年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	151,797,033.77		151,797,033.77
在产品	131,374,755.41		131,374,755.41
产成品	179,130,782.08		179,130,782.08
低值易耗品	59,306,191.78	2,839,137.86	56,467,053.92
委托加工物资	1,811,610.76		1,811,610.76
发出商品	40,073,165.37		40,073,165.37
合计	563,493,539.17	2,839,137.86	560,654,401.31

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
低值易耗品	2,839,137.86			234,123.86		2,605,014.00
合计	2,839,137.86			234,123.86		2,605,014.00

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 年末存货用于抵押、担保的存货为文菲尔德 350,804,901.94 元，TLK 751,560.09 元。

(4) 年末存货无借款费用资本化金额。

(5) 年末无建造合同形成的已完工未结算资产。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息		2,660,195.36
增值税进项留抵	13,053,850.74	6,876,554.82
预缴进口增值税	9,502,332.06	13,707,761.44
待认证进项税	23,161.63	932,701.77
待抵扣进项税	18,871,218.25	2,276,005.52
预缴所得税	12,149,336.53	
澳洲商品服务税(注)	23,257,350.38	42,917,402.98
合计	76,857,249.59	69,370,621.89

注：澳洲商品服务税系澳大利亚商品服务税在免抵退政策下，留抵退的余额。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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
一、合营企业						
SalaresdeAtacamaSociedadContractualMinera（以下简称“SALA”）（注1）	143,743,354.41	1,309,154.57				
小计	143,743,354.41	1,309,154.57				
二、联营企业						
上海航天电源技术有限责任公司（以下简称“航天电源”）	84,748,652.47			-34,964,842.59		
西藏日喀则扎布耶锂业有限公司（以下简称“日喀则扎布耶”）	336,349,021.91			-21,962,598.97		
SolidEnergySystem（以下简称“SolidEnergy”）	84,176,397.20			-11,138,927.81	-295,067.57	1,917,712.76
北京卫蓝新能源科技有限公司（以下简称“北京卫蓝”）	49,665,740.18			-1,359,036.55		1,750,000.00
SQM（注2）	29,709,513,623.61		34,233,500.00	402,512,884.10	2,685,183.96	
小计	30,264,453,435.37		34,233,500.00	333,087,478.18	2,390,116.39	3,667,712.76
合计	30,408,196,789.78	1,309,154.57	34,233,500.00	333,087,478.18	2,390,116.39	3,667,712.76

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
SalaresdeAtacamaSociedadContractualMinera(以下简称“SALA”)(注1)		73,372,780.05	-6,718,536.78	64,961,192.15	73,372,780.05
小计		73,372,780.05	-6,718,536.78	64,961,192.15	73,372,780.05
二、联营企业					
上海航天电源技术有限责任公司(以下简称“航天电源”)				49,783,809.88	
西藏日喀则扎布耶锂业有限公司以下简称“日喀则扎布耶”)				314,386,422.94	
SolidEnergySystem(以下简称“SolidEnergy”)				74,660,114.58	
北京卫蓝新能源科技有限公司(以下简称“北京卫蓝”)				50,056,703.63	
SQM(注2)	692,461,677.62	5,279,376,547.30	490,419,187.44	24,599,059,154.19	5,279,376,547.30
小计	692,461,677.62	5,279,376,547.30	490,419,187.44	25,087,946,205.22	5,279,376,547.30
合计	692,461,677.62	5,352,749,327.35	483,700,650.66	25,152,907,397.37	5,352,749,327.35

本年增减变动中的“其他”系境外子公司外币折算差异。

注1:泰利森公司于2010年通过收购SalaresLithiumInc公司(简称“Salares”,现合并后名称为泰利森锂业(加拿大)公司)全部股份取得了SALA50%的权益,SALA拥有位于智利北部Atacama地区的7个盐湖勘探项目。7个盐湖尚在勘探阶段,本公司子公司文菲尔德聘请专业

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

评估机构对 SALA 可回收金额进行评估，参考 SRK 公司出具的 Value Opinion of the Salares 7 Project, Chile 报告，本公司对账面价值高于可回收金额部分计提减值准备 7,337.28 万元。

注 2：对 SQM 的长期股权投资本年减少投资系 2018 年度暂估应付中介机构并购服务奖励款 500 万美元计入长期股权投资初始确认价值，本年度双方达成一致不再支付，冲减长期股权投资账面价值。

本年度，本公司聘请专业评估机构对 SQM 可收回金额进行估值，依据中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的《天齐锂业股份有限公司减值测试事宜所涉及的该公司持有的智利化工矿业公司（SQM）长期股权投资可回收金额估值报告》（中铭咨报字[2020]第 0007 号），对 SQM 的长期股权投资可收回金额为 2,459,905.47 万元，本公司对账面价值高于可收回金额部分计提减值准备 527,937.65 万元。

对 SQM 的长期股权投资于 2019 年 12 月 31 日的账面价值占本公司 2019 年 12 月 31 日资产总额的比例为 52.79%。本公司采用未来现金流量折现的方法对此项投资可收回金额进行估计，估计结果依赖管理层作出的重大估计与判断，该等估计受到对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对长期股权投资的减值产生重大影响，本公司基于能获取的信息，经过充分分析，对此项投资可收回金额进行谨慎估计。若全球疫情进一步发展，导致全球经济进一步下行，可能导致对 SQM 的投资出现进一步减值。

长期股权投资的抵押情况见本附注“十六、（三）4、（3）35 亿美元银团借款更新”。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
厦门厦钨新能源材料有限公司	50,429,755.28	
合计	50,429,755.28	

11. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
买入看跌期权	288,741,434.49	
合计	288,741,434.49	

本公司下属子公司天齐锂业香港分别于2019年2月11日和2019年7月1日，与摩根士丹利国际有限公司（以下简称“摩根士丹利”）签订了 Variable Prepaid Share Forward Transaction 合同，（以下简称“VPF 合同”）。按照合同规定，天齐锂业香港将所持有的部分 SQM 公司 B 股股票押记给摩根士丹利，以取得 3 年期借款，并买入与押记股票数额相当的看跌期权，作为借款偿还能力的保证，同时卖出与押记股票数额相当的看涨期权以对冲部分融资成本。

在领式期权到期后，天齐锂业香港可选择以应还款金额相当的现金或者股票交割还款。在股票押记后，天齐锂业香港将失去对应股票的表决权与享有分红权。由于市场上无相关期权报价，本公司采用 BSM 期权定价模型确定期权公允价值。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	4,184,273,735.11	1,680,197,913.25
固定资产清理		
合计	4,184,273,735.11	1,680,197,913.25

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

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	17,283,150.00	528,004,162.71	2,060,656,813.32	9,123,407.91	75,161,216.81	2,690,228,750.75
2. 本年增加金额	212,412.60	1,454,682,153.89	1,283,067,457.86	254,283.79	9,458,674.41	2,747,674,982.55
(1) 购置			15,449,713.40	254,283.79	7,734,240.55	23,438,237.74
(2) 在建工程转入		1,411,813,183.34	1,251,314,325.32		1,724,433.86	2,664,851,942.52
(3) 融资租赁租入		33,726,680.68				33,726,680.68
(3) 其他增加	212,412.60	9,142,289.87	16,303,419.14			25,658,121.61
3. 本年减少金额			11,612,572.41	415,084.36	1,229,410.53	13,257,067.30
(1) 处置或报废			11,612,572.41	415,084.36	1,229,410.53	13,257,067.30
4. 年末余额	17,495,562.60	1,982,686,316.60	3,332,111,698.77	8,962,607.34	83,390,480.69	5,424,646,666.00
二、累计折旧						

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他	合计
1. 年初余额		156,935,744.36	812,771,295.94	5,152,984.42	34,377,621.62	1,009,237,646.34
2. 本年增加金额		47,128,299.19	180,384,230.74	975,432.25	10,447,419.32	238,935,381.50
(1) 计提		46,885,163.66	177,460,881.62	975,432.25	10,447,419.32	235,768,896.85
(2) 其他增加		243,135.53	2,923,349.12			3,166,484.65
3. 本年减少金额			7,500,199.60	403,266.71	542,545.00	8,446,011.31
(1) 处置或报废			7,500,199.60	403,266.71	542,545.00	8,446,011.31
4. 年末余额		204,064,043.55	985,655,327.08	5,725,149.96	44,282,495.94	1,239,727,016.53
三、减值准备						
1. 年初余额			793,191.16			793,191.16
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额			147,276.80			147,276.80
(1) 处置或报废			147,276.80			147,276.80
4. 年末余额			645,914.36			645,914.36
四、账面价值						
1. 年末账面价值	17,495,562.60	1,778,622,273.05	2,345,810,457.33	3,237,457.38	39,107,984.75	4,184,273,735.11
2. 年初账面价值	17,283,150.00	371,068,418.35	1,247,092,326.22	3,970,423.49	40,783,595.19	1,680,197,913.25

注: 固定资产其他增加系境外子公司外币折算差异。

(2) 本集团本年末无尚未办妥产权证书的固定资产。

(3) 本集团本年末无暂时闲置停用的固定资产。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 本集团本年末融资租赁租入的固定资产原值为 33,726,680.68 元。

(5) 年末金额中用于抵押的固定资产情况详见本附注“六、55 所有权或使用权受到限制的资产”所述。

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	6,337,828,934.98	4,699,008,279.68
工程物资		
合计	6,337,828,934.98	4,699,008,279.68

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿石转化工厂(注1)	49,996,912.60	49,996,912.60		49,389,903.02	49,389,903.02	
化学级锂矿石工厂	576,363,239.87		576,363,239.87	289,099,879.44		289,099,879.44
化学级锂精矿扩产项目				1,492,667,037.93		1,492,667,037.93
化学级锂精矿扩产项目三期	340,047,953.35		340,047,953.35	66,445,520.25		66,445,520.25
雅江锂辉石矿采选一期工程	133,697,418.66	5,448,144.29	128,249,274.37	133,697,418.66	5,448,144.29	128,249,274.37
第一期年产 2.4 万吨电池级单水氢氧化锂项目	3,530,640,197.84		3,530,640,197.84	1,853,868,607.32		1,853,868,607.32
第二期年产 2.4 万吨电池级单水氢氧化锂项目	1,255,646,247.28		1,255,646,247.28	726,782,431.41		726,782,431.41

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
环球研发中心暨新能源产业投资总部项目	61,342,516.40		61,342,516.40	13,355,138.97		13,355,138.97
2万吨碳酸锂工厂项目	44,643,424.84		44,643,424.84	31,045,798.09		31,045,798.09
TRP尾矿项目	255,404,751.66		255,404,751.66			
其他零星工程	145,491,329.37		145,491,329.37	97,494,591.90		97,494,591.90
合计	6,393,273,991.87	55,445,056.89	6,337,828,934.98	4,753,846,326.99	54,838,047.31	4,699,008,279.68

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

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	转入无形资产或其他长期资产	其他减少	
矿石转化工厂(注1)	49,389,903.02		607,009.58				49,996,912.60
化学级锂矿石工厂	289,099,879.44	550,068,585.81	5,272,433.07	268,077,658.45			576,363,239.87
化学级锂精矿扩产项目	1,492,667,037.93	792,455,250.06	9,188,023.01	2,294,310,311.00			
化学级锂精矿扩产项目三期	66,445,520.25	271,132,661.54	2,469,771.56				340,047,953.35
雅江锂辉石矿采选一期工程	133,697,418.66						133,697,418.66
第一期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目	1,853,868,607.32	1,643,946,770.71	32,824,819.81				3,530,640,197.84
第二期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目	726,782,431.41	516,793,054.63	12,070,761.24				1,255,646,247.28
环球研发中心暨新能源产业投资总部项目	13,355,138.97	47,987,377.43					61,342,516.40

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	转入无形资产或其他长期资产	其他减少	
2万吨碳酸锂工厂项目	31,045,798.09	13,597,626.75					44,643,424.84
TRP尾矿项目		253,856,939.14	1,547,812.52				255,404,751.66
其他零星工程	97,494,591.90	183,726,508.82		102,463,973.07	2,215,021.52	31,050,776.76	145,491,329.37
合计	4,753,846,326.99	4,273,564,774.89	63,980,630.79	2,664,851,942.52	2,215,021.52	31,050,776.76	6,393,273,991.87

(续表)

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
雅江锂辉石矿采选一期工程	39,872.72	33.53	33.53				自筹
第一期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目	371,187.68	95.12	95.12				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	75.17	50.00	33,620,726.78	29,867,407.78		自筹
2万吨碳酸锂工厂项目	143,101.00	3.12	3.12				自筹

(3) 本年计提在建工程减值准备

项目	本年计提金额	计提原因
矿石转化工厂	607,009.58	注1
雅江锂辉石矿采选一期工程		
合计	607,009.58	

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注1: 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。本年减值准备的增加系外币报表折算差异形成。

注2: 在建工程其他增加系文菲尔德、TLK 外币折算差异,其他减少主要原因为:射洪天齐磷酸铁锂项目本年度报废,天齐资源建设项目本年度报废,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。

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

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	207,142,229.62	240,230,415.51	53,994,436.34	3,040,088,212.07	3,541,455,293.54
2. 本年增加金额			2,931,961.41	158,842,571.20	161,774,532.61
(1) 购置			534,659.21		534,659.21
(2) 在建工程转入			2,215,021.52		2,215,021.52
(3) 复垦费增加				79,489,190.74	79,489,190.74
(4) 递延拨采成本				42,329,556.24	42,329,556.24
(5) 其他增加			182,280.68	37,023,824.22	37,206,104.90
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	207,142,229.62	240,230,415.51	56,926,397.75	3,198,930,783.27	3,703,229,826.15
二、累计摊销					
1. 年初余额	13,272,462.85	44,519,241.96	10,882,968.87	276,132,899.59	344,807,573.27
2. 本年增加金额	6,163,278.45	15,673,467.50	9,990,658.29	68,522,612.73	100,350,016.97

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利技术	软件及其他	采矿权	合计
(1) 计提	6,163,278.45	15,673,467.50	9,912,088.74	64,734,200.15	96,483,034.84
(2) 其他增加			78,569.55	3,788,412.58	3,866,982.13
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	19,435,741.30	60,192,709.46	20,873,627.16	344,655,512.32	445,157,590.24
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	187,706,488.32	37,598,292.62	36,052,770.59	2,854,275,270.95	3,115,632,822.48
2. 年初账面价值	193,869,766.77	53,271,760.12	43,111,467.47	2,763,955,312.48	3,054,208,306.84

1) 本年无形资产中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本附注“六、55所有权或使用权受到限制的资产”所述。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 商誉

(1) 商誉原值

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
		企业合并形成	处置	
江苏天齐	416,100,700.47			416,100,700.47
合计	416,100,700.47			416,100,700.47

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉系本公司于2015年度非同一控制下合并江苏天齐形成。江苏天齐主要经营一条碳酸锂生产线，本公司以江苏天齐整体扣除非经营性资产、负债和研发相关资产负债后作为一项资产组，商誉全部分摊至该资产组。本年末，资产组构成未发生变化。

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本集团对资产组进行减值测试时，采用预计未来现金流量现值确认资产组的可回收金额，预测期为5年，预测期本集团以生产线理论产能作为预测期间产量，以第三方机构预测的未来5年产品价格确定预测期产品售价，收入增长率介于-34.00%至38.30%，稳定期增长率为0。

本集团以加权平均资本成本作为折现率，本年度折现率为14.05%，本年度折现率变化是因为市场无风险利率、风险收益率等参数变化所致。

(4) 商誉减值测试的影响

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。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	17,570,527.17	4,187,459.47	17,331,645.48	4,130,687.77
存货跌价准备	2,605,014.00	390,752.10	2,839,137.87	425,870.68
可弥补亏损	1,292,191,512.30	374,355,380.10	654,431,950.24	168,149,694.11
内部未实现的收益	503,549,258.52	125,887,314.63	304,727,273.74	65,790,618.40
未实现汇兑损失	87,070,203.64	26,121,061.09	95,836,691.16	28,751,007.35
在建工程减值准备			5,448,144.28	1,362,036.07
固定资产减值准备	645,914.36	96,887.15	793,191.13	118,978.67
无形资产减值准备	61,397,563.47	15,297,704.52	68,404,380.05	16,606,517.00
预提费用	36,174,407.16	10,852,322.15	1,681,371.50	504,411.45
资本性支出其他费用抵扣	18,983,893.10	5,695,167.93	1,574,199.00	472,259.70
递延收益	51,919,294.96	10,499,549.99	52,447,710.49	10,566,948.39
股权激励			70,378,393.37	17,624,827.21
交易性金融资产公允价值变动			11,384,826.76	2,846,206.69
交易性金融负债公允价值变动	46,732,503.00	11,683,125.74		
合计	2,118,840,091.68	585,066,724.87	1,287,278,915.07	317,350,063.49

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	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	5,408,365.55	1,438,592.11		
其他非流动金融资产公允价值变动	121,380,028.79	30,345,007.20		
长期股权投资(注1)	289,393,921.44	72,348,480.36	289,393,921.44	72,348,480.36
低值易耗品	79,604,638.39	23,881,391.52	30,205,376.70	9,061,613.01
固定资产(注2)	561,176,490.43	131,575,443.75	236,351,234.88	62,974,111.81
无形资产(注3)	1,053,989,475.31	316,196,842.59	905,871,080.06	271,761,324.02
可抵扣燃油税和员工赔偿预付款	2,284,462.16	685,338.65	1,979,473.77	593,842.13
交易性金融负债公允价值变动	155,051,826.88	38,762,956.72		
合计	2,268,289,208.95	615,234,052.90	1,463,801,086.85	416,739,371.33

注1: 本公司原持有的SQM公司2.1%股权分类为可供出售金融资产,因收购SQM23.77%股权对SQM具有重大影响,于2018年12月5日按公允价值转换为长期股权投资,以转换时公允价值大于原投资成本的暂时性差异为基准确认递延所得税负债。

注2: 依据财税〔2018〕54号规定,企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

注3: 无形资产应纳税时间性差异系资本化计入无形资产的剥采成本。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	-60,087,313.80	524,979,411.07	-37,021,398.72	280,328,664.77
递延所得税负债	-60,087,313.80	555,146,739.10	-37,021,398.72	379,717,972.61

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
坏账准备	310,305.13	
可抵扣亏损	878,439,202.14	209,819,739.52
在建工程减值准备	5,448,144.29	
递延收益	5,500,000.00	
SQM 减值准备	5,279,376,547.30	
SALA 减值准备	73,372,780.05	
合计	6,242,446,978.91	209,819,739.52

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、TLH、TLAI2 的累计亏损数、对 SQM 长期股权投资计提的减值准备、对 SALA 长期股权投资计提的减值准备；

1) 天齐香港、天齐锂业香港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。

2) TLH、TLAI2 纳税集团为澳大利亚注册公司，未来能否获得足够的应纳税所得额尚具有不确定性，故仅确认了部分递延所得税资产。

3) 根据 2020 年初智利税改法案取消退税的相关规定，2024 年 1 月 1 日以后取得的分红将不能申请退还所得税，导致本期亏损可弥补金额无法可靠估计，故仅以本期实际收到的分红金额为限，确认递延所得税资产。

(5) 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	年初金额
2020 年	1,993,014.10	2,936,860.16
2021 年	1,402,423.49	1,402,423.49
2022 年	8,402,251.41	8,101,080.57
2023 年	11,749,223.30	10,900,992.37

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末金额	年初金额
2024年	26,964,520.63	
合计	50,511,432.93	23,341,356.59

17. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	77,762,238.93	186,273,511.25
预付H股上市费用(注)		41,476,816.50
支付租房保证金	847,643.11	
合计	78,609,882.04	227,750,327.75

注：本年度，本公司取得的H股IPO批复已失效，将前期预付的H股发行相关支出转入当期损益。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	2,885,520,230.71	1,938,212,647.64
质押借款	300,000,000.00	
保证借款—利息	5,026,713.94	2,920,258.20
质押借款—利息	443,333.33	
合计	3,190,990,277.98	1,941,132,905.84

注：本年新增质押借款为成都天齐向射洪县国有资产经营管理集团有限公司质押盛合锂业49%股权取得的3亿人民币固定利率借款，成都天齐实业(集团)有限公司(以下简称“天齐集团”)以其持有的4100万股本公司股票为该借款提供质押担保。起始日为2019年12月24日，到期日为2020年12月24日。

(2) 年末逾期未偿还的短期借款：无。

19. 交易性金融负债

项目	年末金额	年初金额
交易性金融负债	140,493,584.52	9,292,247.75
其中：衍生金融负债	140,493,584.52	9,292,247.75
合计	140,493,584.52	9,292,247.75

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 本年末衍生金融负债系卖出的以 SQM 发行的 B 类股为标的的看涨期权, 详见本附注“六、11 其他非流动金融资产”所述。

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	572,842,122.15	230,594,188.72
商业承兑汇票		
合计	572,842,122.15	230,594,188.72

本年末本集团无已到期未支付的应付票据。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
合计	1,198,791,614.37	897,994,376.11
其中: 1年以上	34,088,798.39	4,072,968.76

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
A 金融机构	11,469,307.54	对方未催收
湖州 HPD 节能环保科技有限公司	4,656,693.20	对方未催收
合计	16,126,000.74	

22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	176,273,149.57	71,520,186.02
1—2年	745,537.24	5,456.00
3年以上	10,188.00	10,188.00
合计	177,028,874.81	71,535,830.02

(2) 账龄超过1年的重要预收款项: 无。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	60,749,951.76	470,057,229.84	459,330,096.02	71,477,085.58
离职后福利—设定提存计划	6,960,114.48	27,725,735.64	26,802,701.84	7,883,148.28
辞退福利	16,563.00	226,858.52	214,185.85	29,235.67
合计	67,726,629.24	498,009,824.00	486,346,983.71	79,389,469.53

(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	34,419,217.96	400,680,059.87	401,686,664.47	33,412,613.36
职工福利费		10,583,179.14	10,294,727.88	288,451.26
社会保险费	2,047,241.58	13,960,611.44	15,578,132.17	429,720.85
其中: 医疗保险费	1,920,745.05	12,316,904.13	13,916,580.75	321,068.43
工伤保险费	76,815.85	882,952.47	902,727.05	57,041.27
生育保险费	49,680.68	760,754.84	758,824.37	51,611.15
住房公积金	217,410.20	7,735,790.42	7,686,768.12	266,432.50
工会经费和职工教育经费	5,745,976.64	5,081,103.98	4,542,825.79	6,284,254.83
短期带薪缺勤	18,320,105.38	16,869,337.13	11,951,960.25	23,237,482.26
短期利润分享计划		15,147,147.86	7,589,017.34	7,558,130.52
其他				
合计	60,749,951.76	470,057,229.84	459,330,096.02	71,477,085.58

(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	6,906,415.06	27,099,647.23	26,178,040.67	7,828,021.62
失业保险费	53,699.42	626,088.41	624,661.17	55,126.66
合计	6,960,114.48	27,725,735.64	26,802,701.84	7,883,148.28

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	541,101,946.09	348,615,598.61
印花税	3,583,993.10	2,870,030.27
个人所得税	2,749,061.07	3,510,299.60
增值税		36,057,357.45
城建税	162.26	1,899,364.65
教育费附加	97.35	1,081,818.07

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
地方教育附加	64.89	721,212.04
其他	444,584.81	595,771.58
残疾人保障金	1,116,746.03	776,107.37
员工福利税	129,020.15	271,786.22
合计	549,125,675.75	396,399,345.86

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		1,381,717.00
其他应付款	24,708,717.49	40,685,759.60
合计	24,708,717.49	42,067,476.60

25.1 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	年初余额
限制性股票回购义务		25,996,401.28
往来款及其他	18,003,217.49	7,293,945.06
保证金、押金	6,705,500.00	7,395,413.26
合计	24,708,717.49	40,685,759.60

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款(注1)	16,049,288,370.05	62,941,621.71
一年内到期的应付债券(注2)	296,859,058.25	600,000,000.00
一年内到期的长期应付款(注3)	6,145,994.74	
一年内到期的长期借款利息	27,013,138.96	39,660,099.18
一年内到期的应付债券利息	23,865,187.54	27,901,715.74
合计	16,403,171,749.54	730,503,436.63

注1：一年内到期的长期借款主要系35亿美元银团借款按照还款计划应于一年内偿还的本金23亿美元，本年末重分类至本科目列报，详见本附注“六、27 长期借款”所述。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注 2: 一年内到期的应付债券系应于一年内回售的企业债, 本年末重分类至本科目列报, 详见本附注“六、28 应付债券”所述。

注 3: 一年内到期的长期应付款系文菲尔德应于一年内偿还的融资租赁款项。

27. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款(注1)	2,781,745,994.16	1,671,684,331.57
质押借款(注2)	9,231,965,841.12	23,564,375,010.05
保证借款(注3)	241,000,000.00	90,000,000.00
合计	12,254,711,835.28	25,326,059,341.62

注 1: 本年末抵押借款主要系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, 由银团提供总额为 7.7 亿美元的循环贷款。

注 2: 质押借款系 35 亿美元银团借款中 12 亿美元借款以及摩根士丹利 VPF 合同融资。

35 亿美元银团借款详见本附注“十六、(三)4、(3) 35 亿美元银团借款更新”。2020 年 35 亿银团借款中的 23 亿美元借款将到期, 本年末重分类至一年内到期的非流动负债列报。

摩根士丹利 VPF 合同融资的情况, 详见本附注“六、11 其他非流动金融资产”所述。

注 3: 保证借款系:

1) 工商银行射洪支行向射洪天齐提供人民币贷款并由本公司提供连带责任担保, 共计 3 笔贷款, 本年末余额合计 9,000 万元人民币, 其中 4,500 万元将于 2020 年到期, 本年末已重分类至一年内到期的流动负债列报。

2) 兴业银行成都分行向射洪天齐提供人民币贷款并由本公司提供连带责任担保, 本年末余额为 1.98 亿元人民币, 其中 200 万元将于 2020 年到期, 本年末已重分类至一年内到期的流动负债列报。

(2) 本集团长期借款的利率区间说明详见本附注“九、1. (1) 市场风险 2) 利率风险”所述。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本集团的某些银行借款须遵守与本集团某些财务指标有关的条款,如果本集团违反条款,可能会触发提前还款的条件。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。

28. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
中长期票据	2,070,479,537.67	2,030,482,245.73
企业债	829,558.95	297,024,785.12
合计	2,071,309,096.62	2,327,507,030.85

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额 (万元)	发行日期	债券期限	发行金额 (万元)	年初余额
TIANQI FN N2211 (注1)	198,033	2017-11-28	5年	194,620.89	2,030,482,245.73
18天齐01(注2)	30,000	2018-2-1	5年	29,646.23	297,024,785.12
合计					2,327,507,030.85

(续表)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	其他减少	年末余额
TIANQI FN N2211 (注1)		7,784,662.50	6,512,988.27		-33,484,303.67	2,070,479,537.67
18天齐01(注2)		19,563,832.08	663,832.08		296,859,058.25	829,558.95
合计		27,348,494.58	7,176,820.35		263,374,754.58	2,071,309,096.62

注1: TIANQI FN N2211 其他减少系外币折算差异。

注2: 2018年2月2日,本公司发行了2018年度第一期企业债(简称18天齐01)3亿元,期限5年,起息日2018年2月2日,兑付日2023年2月1日,发行利率6.30%。根据《募集说明书》设定的回售选择权,18天齐01债券持有人有权选择在投资者回售登记期内(2019年12月27日至2019年12月31日,仅限交易日)进行登记,将持有人的本期债券按面值全部或部分回售给发行人,或选择继续持有本期债券。根据

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提供的债券回售申报数据和《证券回售付款通知》, 18天齐01的申报回售数量为2,991,640张, 金额为318,011,332.00元(含利息), 剩余托管数量为8,360张, 本年末将申报回售的本金重分类至一年内到期的非流动负债列报。

29. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	38,396,822.36	
专项应付款		
合计	38,396,822.36	

29.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	38,396,822.36	
合计	38,396,822.36	

30. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债		
辞退福利		
其他长期福利	29,115,788.03	26,830,967.80
合计	29,115,788.03	26,830,967.80

31. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
复垦费	321,709,407.01	195,893,253.98	
违约赔偿	5,227,000.00		
合计	326,936,407.01	195,893,253.98	

注: 根据澳大利亚法律法规, 泰利森和 TLK 对矿区有环境恢复义务, 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。预计负债金额由管理层考虑现有的相关法规后, 根据以往经验结合对未来支出的估计而确定, 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进行折现确定。泰利森和 TLK 采用的折现利率为澳大利亚长期国债利率。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 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
政府补助	53,447,710.49	23,723,470.00	18,751,885.53	58,419,294.96
其他(注)		16,827,270.55		16,827,270.55
合计	53,447,710.49	40,550,740.55	18,751,885.53	75,246,565.51

注:本年泰利森与GAM对2009年11月13日签订的<Reserved Mineral Rights Agreement>(即《保留矿权协议》)进行了更新,约定在第二条钽矿处理设备正式使用之日,GAM将其名下的碎石设备、洗选工厂共计澳币344.52万元转让给泰利森,泰利森承诺为GAM提供钽矿加工服务,并不再额外收取服务费。泰利森管理层自确认资产之日开始,按照设备预计使用寿命为限分期计入当期收益。

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
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
2018 科技创新专项资金	1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
射洪县做优做强扶持措施补助资金		15,108,400.00		15,108,400.00			与收益相关
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	1,410,000.00			705,000.00		705,000.00	与资产相关
动力锂离子电池正极材料产业化项目	3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
5000 吨电池级碳酸锂和 1500 吨无水氟	4,139,666.85			826,000.00		3,313,666.85	与资产相关

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
化锂技改扩能项目							
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	347,826.08			26,086.88		321,739.20	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
年产5000吨电池级氢氧化锂项目	1,030,637.45			247,967.16		782,670.29	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
安全环保现场整改项目(高效节能锅炉改造项目)	2,570,868.99			599,167.20		1,971,701.79	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
锂铝合金技术开发补助资金	4,560,792.96			269,603.52		4,291,189.44	与资产相关
从磷酸亚铁锂废料中回收氯化锂的方法补助资金	1,100,000.00					1,100,000.00	与资产相关
淘汰落后生产线补助资金	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	3,000,000.00			300,000.00		2,700,000.00	与资产相关
天府新区经济运行局产业发展支持资金		6,288,300.00				6,288,300.00	与资产相关
购买土地政府补助	20,497,918.16			669,660.77		19,828,257.39	与资产相关
重庆市钢梁高新技术产业开发区支付的一期项目建设扶持资金		2,326,770.00				2,326,770.00	与资产相关
合计	53,447,710.49	23,723,470.00		18,751,885.53		58,419,294.96	

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 股本

项目	年初金额	本年变动增减(+、-)额					年末金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	6,092,842.00	273,958.00			-1,820,811.00	-1,546,853.00	4,545,989.00
其中：国有股							
其他法人股							
个人股	6,092,842.00	273,958.00			-1,820,811.00	-1,546,853.00	4,545,989.00
无限售条件股份	1,135,960,009.00	334,837,480.00			1,755,905.00	336,593,385.00	1,472,553,394.00
其中：人民币普通股	1,135,960,009.00	334,837,480.00			1,755,905.00	336,593,385.00	1,472,553,394.00
境内上市的外资股							
境内上市的外资股							
其他							
合计	1,142,052,851.00	335,111,438.00			-64,906.00	335,046,532.00	1,477,099,383.00

注：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，详见本附注“十六、（三）5. 本公司控股股东将所持的本公司股份对外提供质押”。其他减少64,906股为本公司本年回购注销授予黄健和Naizhen Cao的尚未解锁的股权激励股票。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,111,413,533.94	2,594,982,489.98		6,706,396,023.92
其他资本公积	91,747,470.91	12,348,061.07	39,725,182.17	64,370,349.81
合计	4,203,161,004.85	2,607,330,551.05	39,725,182.17	6,770,766,373.73

注：股本溢价本年增加系配股产生2,571,593,719.98元，股权激励解锁，从其他资本公积转入23,388,770.00元。其他资本公积本期增加和本期减少均系股权激励产生。

35. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	27,040,027.20		27,040,027.20	
合计	27,040,027.20		27,040,027.20	

注：本年减少系股权激励授予职工限制性股票解锁所致。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 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							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-896,437,146.95	88,704,452.99	7,799,322.74		80,905,130.25		-815,532,016.70
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		2,390,116.39			2,390,116.39		2,390,116.39
外币财务报表折算差额	-896,437,146.95	86,314,336.60	7,799,322.74		78,515,013.86		-817,922,133.09
其他综合收益合计	-896,437,146.95	88,704,452.99	7,799,322.74		80,905,130.25		-815,532,016.70

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	326,361,675.16	51,508,129.03		377,869,804.19
合计	326,361,675.16	51,508,129.03		377,869,804.19

38. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	5,366,690,558.27	3,616,200,619.67
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
本年年初余额	5,366,690,558.27	3,616,200,619.67
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-5,983,362,461.57	2,200,112,183.21
减：提取法定盈余公积	51,508,129.03	221,211,674.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	205,568,927.57	228,410,570.20
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	-873,748,959.90	5,366,690,558.27

39. 少数股东权益

项目	年末金额	年初金额	备注
文菲尔德少数股东（49%）权益	1,943,543,402.59	1,798,313,563.67	
重庆天齐少数股东（1.67%）权益	2,926,815.95	2,757,532.34	注
合计	1,946,470,218.54	1,801,071,096.01	

注：依据重庆天齐公司章程规定，重庆天齐的少数股东重庆昆瑜锂业有限公司（以下简称昆瑜锂业）应出资 2,432.51 万元，占重庆天齐注册资本的比例为 13.62%，昆瑜锂业应在公司章程签署之日起 6 个月内实际缴足认缴的出资额。至 2019 年 12 月 31 日，昆瑜锂业实际出资 262.08 万元，占已实收到位注册资本的 1.67%。本公司按昆瑜锂业实缴出资额确认其应享有的重庆天齐的权益。

40. 营业收入、营业成本

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,839,845,388.08	2,102,641,516.49	6,242,925,203.00	2,023,386,491.14
其他业务	769,895.53		1,494,771.70	2,007.09
合计	4,840,615,283.61	2,102,641,516.49	6,244,419,974.70	2,023,388,498.23

41. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	3,311,068.28	17,003,562.13
教育费附加	1,644,514.33	9,551,220.03
地方教育附加	1,096,342.89	6,367,480.01
印花税	4,616,579.54	168,293,791.89
房产税	3,578,293.13	2,851,472.83
土地使用税	3,404,893.74	2,479,196.33
其他	7,356,439.02	2,684,260.74
合计	25,008,130.93	209,230,983.96

42. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,037,065.33	9,820,416.60
运杂及车辆费	24,492,941.82	23,307,969.67
仓储费	6,721,911.23	4,874,323.03
资产摊销	54,972.39	52,574.61
办公与差旅费	2,264,672.29	2,142,325.82
广告与业务费	310,416.16	1,588,583.81
中介及其他	97,616.39	1,909,604.00
合计	43,979,595.61	43,695,797.54

43. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	168,037,739.01	105,819,832.10
资产摊销	34,783,171.96	22,494,429.95
运杂及车辆费	779,521.69	694,047.33
办公费	51,462,342.73	28,455,868.30
差旅费	11,239,369.46	10,065,870.58

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	1,943,688.73	2,936,003.39
广告宣传费	4,673,825.51	6,804,222.43
环保、绿化及安全费用	1,905,174.70	4,342,314.62
中介咨询费	119,954,656.74	50,815,792.96
资产维护	3,739,060.62	1,155,949.06
其他费用	13,788,418.82	9,656,962.63
并购费用		112,688,130.86
股份支付费	4,251,526.92	12,459,047.21
停工损失费	4,530,965.69	11,509.38
诉讼费	730,848.12	945,151.99
合计	421,820,310.70	369,345,132.79

44. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,798,499.53	13,130,551.06
资产摊销	6,723,292.35	7,381,158.24
材料	1,194,105.92	2,169,859.92
委托研发	13,096,084.04	18,922,730.43
研发成果注册费用	176,617.84	363,891.87
办公及差旅费	1,215,680.23	3,474,831.94
其他	2,158,224.44	3,602,743.03
合计	48,362,504.35	49,045,766.49

45. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,045,415,734.44	415,132,123.35
其中：复垦费折现变动利息	3,479,240.03	3,553,917.53
借款利息费用	2,041,936,494.41	411,578,205.82
减：利息收入	8,959,384.79	62,654,901.60
加：汇兑损益	-20,248,408.28	110,160,728.03
其他	12,223,622.88	8,280,877.41
合计	2,028,431,564.25	470,918,827.19

46. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销	19,560,885.53	2,857,455.16

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
三代税款手续费	216,519.33	535,716.80
合计	19,777,404.86	3,393,171.96

47. 投资收益（损失以“-”号填列）

(1) 投资收益来源

项目	本年金额	上年金额
理财产品收益	4,479,208.77	18,316,204.49
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		486,829,150.93
权益法核算的长期股权投资收益	333,087,478.18	36,655,812.17
处置子公司取得的投资收益	7,799,322.74	
交割衍生金融工具取得的投资收益	-8,020,880.80	-2,702,254.24
合计	337,345,128.89	539,098,913.35

48. 公允价值变动损益（损失以“-”号填列）

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	121,380,028.79	
交易性金融负债	117,957,574.49	
交易性金融资产	7,500,944.54	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	7,500,944.54	
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		13,573,837.11
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		-22,336,118.05
合计	246,838,547.82	-8,762,280.94

49. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-13,830,965.89
长期股权投资减值损失	-5,309,547,181.64	
合计	-5,309,547,181.64	-13,830,965.89

50. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-2,357,775.95	-13,001,598.04	-2,357,775.95
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-2,357,775.95	-13,001,598.04	-2,357,775.95
其中: 固定资产处置收益	-2,274,420.03	-12,993,441.84	-2,274,420.03
其他处置收益	-83,355.92	-8,156.20	-83,355.92
合计	-2,357,775.95	-13,001,598.04	-2,357,775.95

51. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	60,769.91		60,769.91
罚款、违约金收入	24,400.00	177,212.27	24,400.00
政府补助	91,436,584.19	64,710,431.39	91,436,584.19
其他	6,446,056.54	70,155.21	6,446,056.54
合计	97,967,810.64	64,957,798.87	97,967,810.64

1) 计入当年损益的政府补助

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关
新能源产业发展与扶持资金	88,742,578.11	62,576,600.00	与收益相关
科研经费补助	1,100,000.00	941,600.00	与收益相关
转型升级示范企业奖等其他补助	1,594,006.08	1,192,231.39	与收益相关
合计	91,436,584.19	64,710,431.39	

52. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金支出		3,674,296.04	
商业赔偿、罚款支出	6,422,000.00		6,422,000.00
对外捐赠	6,931,279.75	11,129,416.95	6,931,279.75
存货报废		1,847,565.31	
非流动资产毁损报废损失	26,074,099.81		26,074,099.81
其他	615,745.72	281,539.91	615,745.72
合计	40,043,125.28	16,932,818.21	40,043,125.28

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

53. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,075,438,851.88	879,482,493.76
递延所得税费用	-73,311,634.93	-50,106,036.25
合计	1,002,127,216.95	829,376,457.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-4,480,207,412.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,120,051,853.06
子公司适用不同税率的影响	101,253,086.31
调整以前期间所得税的影响	247,777,382.30
非应税收入的影响	-17,356,351.48
可加计扣除项目的影响	-3,728,949.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	117,110,411.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	8,820,001.36
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响(本期未确认可抵扣暂时性差异项目金额乘以适用税率)	1,668,303,489.70
所得税费用	1,002,127,216.95

54. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入等	11,526,311.32	64,823,899.07
与收益相关的政府补助	91,436,584.19	64,710,431.39
与资产相关的政府补助	23,723,470.00	15,910,000.00
其他	12,542,135.02	8,666,481.11
合计	139,228,500.53	154,110,811.57

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	161,613,041.42	165,906,851.51

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	5,716,081.43	1,971,271.67
支付往来款	4,538,627.40	4,289,193.02
合计	171,867,750.25	172,167,316.20

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收回收购厦门厦钨股权投资保证金	4,479,703.87	
收回其他履约保证金	401,900.00	
合计	4,881,603.87	

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
中介机构咨询费	143,391,718.60	75,482,483.29
支付SQM分红预扣税		20,424,830.16
支付收购厦门厦钨股权投资保证金	5,000,000.00	5,010,000.00
跨价期权利息	16,408,876.69	
交割套期工具远期外汇合约损失	8,020,880.80	2,702,254.24
其他付现费用	487,021.49	1,288,899.03
合计	173,308,497.58	104,908,466.72

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回远期结售汇、承兑保证金	179,725,896.00	79,466,834.21
收回质押借款保证金		220,083,500.00
其他	2,118,075.37	
合计	181,843,971.37	299,550,334.21

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付远期结售汇、承兑保证金	124,000,000.00	200,949,187.80
支付借款融资手续费、咨询费	20,214,711.99	483,469,385.22
支付借款相关印花税		159,688,078.63
支付借款保证金		486,500,902.67
支付股权融资费用	1,961,577.47	40,126,994.23
合计	146,176,289.46	1,370,734,548.55

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,482,334,629.17	2,804,340,732.09
加: 信用减值损失	559,882.84	
资产减值损失	5,309,547,181.64	13,830,965.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	235,768,896.86	182,820,062.95
无形资产摊销	96,483,034.84	78,057,566.74
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	28,431,875.76	13,001,598.04
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	60,769.91	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-246,838,547.82	8,762,280.94
财务费用(收益以“-”填列)	2,036,553,149.73	531,602,457.12
投资损失(收益以“-”填列)	-337,345,128.89	-539,098,913.35
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-285,341,488.60	-94,009,136.82
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	198,494,681.57	-57,504,399.70
存货的减少(增加以“-”填列)	-356,156,630.03	-82,799,587.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	593,845,930.48	439,574,825.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	563,198,041.55	321,396,824.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,354,927,020.67	3,619,975,275.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	4,342,013,388.02	1,302,950,539.26
减: 现金的年初余额	1,302,950,539.26	5,275,967,549.21
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,039,062,848.76	-3,973,017,009.95

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	4,342,013,388.02	1,302,950,539.26
其中: 库存现金	20,256.25	16,978.57

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款(注1)	3,930,915,335.46	1,302,933,560.69
可随时用于支付的其他货币资金(注2)	411,077,796.31	
现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	4,342,013,388.02	1,302,950,539.26
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,017,703,890.53	

注:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物系:

1)如本附注“十六、(三)4、(2)”所述,文菲尔德及其下属子公司将其澳大利亚境内所有资产用于抵押借款,文菲尔德及TLAI2日常支出不受限制,属于现金流量表中的现金及现金等价物。

2)如本附注“十六、(三)4、(3)35”所述,TLAI2将其所有资产用于抵押借款,TLAI2日常支出不受限制,属于现金流量表中的现金及现金等价物。

3)成都天齐票据池中资金可以随时用于兑付成都天齐开具的承兑汇票,属于现金流量表中的现金及现金等价物。

55. 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	1,114,697,638.85	详见本附注“六、1.货币资金”所述
应收款项融资	314,937,585.33	详见本附注“六、4.应收款项融资”所述
无形资产	79,762,219.25	天齐鑫隆为其在2020年1月14日借入长期借款时提供抵押的土地使用权,该土地使用权在2019年已经登记抵押
锂业香港持有的SQM2.1%股权	2,157,457,587.40	详见本附注“六、11.其他非流动金融资产”所述
盛合锂业49%股权	128,168,065.88	详见本附注“六、18.短期借款”所述
文菲尔德资产	8,813,088,140.14	详见本附注“六、27.长期借款”所述
公司通过ITS间接持有的SQM的全部A类股票	28,023,944,597.09	详见本附注“十六、(三)4、(3)35亿美元银团借款更新”所述
TLAI2所有资产	10,250,581,496.93	
TLAI1所有资产	28,533,163,713.88	
TLK资产	1,917,229,344.25	详见本附注“十六、(三)4、(3)35亿美元银团借款更新”所述
天齐英国资产	2,800,618,182.08	
重庆天齐86.38%股权	156,477,675.60	
射洪天齐100%股权	795,150,205.09	
天齐鑫隆100%股权	2,300,000,000.00	

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
江苏天齐 100%股权	481,639,018.02	
西藏扎布耶 20%股权	314,386,422.94	
天齐英国 100%股权	1,988,739,029.67	
TLK 股权 100%	300,894,003.07	
TLAI2, TLA11, ITS 股权 100%	3,376,958,080.00	
文菲尔德 51%股权	2,150,324,404.35	

注：TLAI 2 的资产包括对 TLA1 1 的长期股权投资，TLAI 1 的资产包括对 ITS 的长期股权投资；天齐英国资产包括天齐英国对文菲尔德的长期股权投资。

56. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	645,864,176.02
其中：美元	55,334,338.66	6.9762	386,023,413.38
澳元	52,429,792.06	4.8843	256,082,833.36
港币	1,145,002.96	0.8958	1,025,670.76
智利比索	287,626,695.00	0.0093	2,663,423.20
欧元	4,977.34	7.8155	38,900.40
英镑	3,271.54	9.1501	29,934.92
应收账款	—	—	838,877,942.64
其中：美元	120,130,470.57	6.9762	838,054,188.79
澳元	168,653.41	4.8843	823,753.85
其他应收款	—	—	40,556,514.60
其中：美元	5,464,178.08	6.9762	38,119,199.13
澳元	499,010.19	4.8843	2,437,315.47
短期借款	—	—	257,527,775.13
其中：美元	37,056,886.35	6.9762	257,527,775.13
应付账款	—	—	797,527,163.70
其中：美元	1,403,783.38	6.9762	9,793,073.62
澳元	160,909,708.91	4.8843	785,931,291.23
港币	650,000.00	0.8958	582,257.00
加元	6,099.82	5.3421	32,585.85
欧元	152,000.00	7.8155	1,187,956.00
应付职工薪酬	—	—	38,396,423.75
其中：澳元	7,861,192.75	4.8843	38,396,423.75

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应交税费	—	—	457,193,435.05
其中:美元	16,658,897.71	6.9762	116,215,802.20
澳元	69,810,952.00	4.8843	340,977,632.85
其他应付款	—	—	11,739,531.54
其中:美元	1,641,931.20	6.9762	11,454,440.43
澳元	57,894.46	4.8843	282,773.91
港币	124.53	0.8958	111.55
加元	412.88	5.3421	2,205.65
一年内到期的非流动负债	—	—	16,041,519,042.51
其中:美元	2,298,266,900.38	6.9762	16,033,169,550.43
澳元	1,709,455.21	4.8843	8,349,492.08
长期借款	—	—	12,139,701,780.74
其中:美元	1,740,159,654.36	6.9762	12,139,701,780.74
应付债券	—	—	2,070,479,537.67
其中:美元	296,791,883.50	6.9762	2,070,479,537.67
长期应付职工薪酬	—	—	29,115,788.03
其中:澳元	5,961,097.40	4.8843	29,115,788.03
长期应付款	—	—	38,396,822.36
其中:澳元	7,861,274.36	4.8843	38,396,822.36

(2) 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币及选择依据	备注
文菲尔德及下属公司	澳大利亚	以当地国家货币澳元作为记账本位币	投资性与矿石探测、开采、销售
TLH及下属公司	澳大利亚	以当地国家货币澳元作为记账本位币	锂化工产品生产、加工、销售
TLAI2、TLAI1	澳大利亚	以美元作为记帐本位币	投资
ITS	智利	以美元作为记帐本位币	投资

注:文菲尔德资产负债及权益情况详见本附注八、1、(2)重要的非全资子公司”所述。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并

2. 同一控制下企业合并

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本年未发生同一控制下企业合并

3. 其他原因的合并范围变动

本年新设增加子公司天齐邦德，本年注销减少子公司天齐锂业国际。

八、在其他主体中的权益

1. 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	
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
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
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
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
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
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
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
天齐芬可	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100	直接投资
天齐英国	英国	英国	投资、贸易	100		直接投资
天齐锂业香港	中国香港	中国香港	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

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
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(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
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
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
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
TLK	澳大利亚	澳大利亚	投资		100	直接投资
TLAI2	澳大利亚	澳大利亚	投资		100	直接投资
TLAI1	澳大利亚	澳大利亚	投资		100	直接投资
ITS	智利	智利	投资		100	直接投资
遂宁天齐	遂宁	遂宁	化工制造		100	直接投资
天齐邦德	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	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	49.00	500,881,564.67	350,609,700.00	1,943,543,402.60

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：人民币万元

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
文菲尔德	167,261.53	714,545.16	881,806.68	73,684.32	348,436.38	422,120.70	141,731.65	525,137.79	666,869.44	56,040.18	213,971.72	270,011.90

(续表)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
文菲尔德	363,550.41	135,410.43	135,410.43	166,140.84	293,222.03	127,057.24	106,013.97	146,840.38

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 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

无。

3. 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	
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	20.00		权益法核算
SQM (注)	智利	智利	钾、锂产品生产		25.86	权益法核算

注：天齐锂业香港持有 SQM2.096%的股权，ITS 持有 SQM23.768%的股权，本公司根据协议可以派出 3 名董事，本公司判断能够对该公司产生重大影响，按权益法核算。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

1) SQM

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产：	18,711,326,449.20	16,460,575,342.40
非流动资产	84,463,137,482.05	82,564,937,134.08
资产合计	103,174,463,931.25	99,025,512,476.48
流动负债：	5,419,195,874.40	3,813,626,301.60
非流动负债	12,367,874,765.40	10,806,993,752.80
负债合计	17,787,070,639.80	14,620,620,054.40
少数股东权益	336,287,721.00	359,020,855.20
归属于母公司股东权益	85,051,105,570.45	84,045,871,566.88
按持股比例计算的净资产份额	21,997,679,676.32	21,737,685,224.02
调整事项		
--商誉	7,880,751,525.17	7,971,828,399.59
--内部交易未实现利润		
--计提减值准备	-5,279,376,547.26	
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	24,599,054,654.23	29,709,513,623.61
存在公开报价的联营企业权益投资的公	12,633,958,133.43	18,206,087,256.60

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
允价值		
营业收入	13,449,509,503.50	15,177,914,460.00
财务费用	350,482,805.00	361,729,800.00
所得税费用	761,298,474.30	1,199,067,300.00
归属于母公司所有者的净利润	1,560,835,172.25	2,915,565,072.12
终止经营的净利润		
其他综合收益	188,384,913.87	4,354,155.00
综合收益总额	1,749,220,086.12	2,919,919,227.12
本年度收到的来自联营企业的股利	571,588,785.12	193,189,294.53

2) 日喀则扎布耶

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产:	503,347,846.45	537,275,395.08
非流动资产	947,836,636.99	1,035,067,328.65
资产合计	1,451,184,483.44	1,572,342,723.73
流动负债:	19,404,772.65	31,108,705.34
非流动负债	2,391,264.80	2,031,964.80
负债合计	21,796,037.45	33,140,670.14
少数股东权益	124,969.23	125,582.00
归属于母公司股东权益	1,429,263,476.76	1,539,076,471.59
按持股比例计算的净资产份额	285,852,695.35	307,815,294.32
调整事项		
--商誉	28,533,727.59	28,533,727.59
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	314,386,422.94	336,349,021.91
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	13,340,263.66	102,912,910.47
财务费用	-2,682,079.27	-2,543,459.64
所得税费用	1,928,947.78	98,484.59
净利润	-109,812,994.83	-40,691,074.28
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-109,812,994.83	-40,691,074.28
本年度收到的来自联营企业的股利		

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业		
投资账面价值合计	239,461,820.24	362,334,144.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-47,462,806.95	-8,839,766.81
--其他综合收益		
--综合收益总额	-47,462,806.95	-8,839,766.81

九、与金融工具相关风险

本集团在正常的生产经营过程中面临各种金融工具的风险,主要包括:利率风险、信用风险、流动性风险和汇率风险。集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险,并采用下列金融管理政策和实务控制这些风险,以降低其对本集团财务表现的潜在不利影响。

1. 各类风险管理目标和政策

(1) 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,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,TLH及其下属子公司以澳元为记账本位币,天齐英国、天齐芬可、TLAI 2、TLAI 1和ITS以美元为记账本位币,采用美元进行结算、投资和借款,以及本集团境内公司进口采购锂矿和出口锂产品采用美元计价,本集团其它主要业务活动以人民币计价结算。

截至2019年12月31日,本集团以外币计价的金融工具如下表所示。出于列报考虑,风险敞口金额以人民币列示,以资产负债表日即期汇率折算。

项目	年末	年初
货币资金	386,023,413.38	1,163,071,457.93
交易性金融资产		13,609,070.10
应收账款	262,921,838.53	486,441,203.52
其他应收款	17,241,611.53	33,038,846.53
短期借款	257,527,775.13	130,212,647.64
交易性金融负债		9,292,247.75
应付账款	9,793,073.62	224,431,695.77

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他应付款	11,454,440.43	902,916.21
一年内到期的非流动负债	16,002,288,370.05	
长期借款	12,139,701,780.74	25,236,059,341.62
应付债券	2,070,479,537.67	2,030,482,245.73
美元计价项目合计	31,157,431,841.08	29,327,541,672.80
货币资金	256,082,833.36	242,727,872.89
应收账款	823,753.85	
应收利息		2,634,617.67
其他应收款	2,437,315.47	21,289.01
应付账款	785,931,291.23	414,975,044.79
应付利息	2,203,497.34	324,406.80
其他应付款	282,773.91	1,219,086.53
一年内到期的非流动负债	6,145,994.74	2,941,621.71
长期应付款	38,396,822.36	
澳元计价项目合计	1,092,304,282.26	664,843,939.40
货币资金	3,757,929.28	515,266.23
应付账款	1,802,798.85	152,132.84
其他应付款	2,317.20	27,600.30
其他币种计价项目合计	5,563,045.33	694,999.37

本集团将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付息债务。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。于2019年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币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	原币金额	本位币金额
固定利率	短期借款	人民币	4.5675%~7.6%	1,714,161,018.79	1,714,161,018.79
	短期借款	美元	3.15%	4,859,750.45	33,902,591.09
	一年内到期的非流动负债	人民币	6.30%	296,859,058.25	296,859,058.25
	应付债券	人民币	6.30%	829,558.95	829,558.95
	应付债券	美元	3.75%	296,791,883.50	2,070,479,537.67
浮动利率	短期借款	人民币	4.35%~5.22%	1,215,000,000.00	1,215,000,000.00
	短期借款	美元	3.13325%~3.6456%	32,000,000.00	223,238,400.00
	长期借款	人民币	4.75%~5.7%	241,000,000.00	241,000,000.00
	长期借款	美元	3.1606%~6.5%	1,722,099,686.83	12,013,711,835.28

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

利率	报表科目	币种	利率区间	原币金额	本位币金额
	一年内到期的非流动负债	人民币	4.75%~5.7%	47,000,000.00	47,000,000.00
	一年内到期的非流动负债	美元	4.56131%~6.5%	2,293,840,252.58	16,002,288,370.05
合计					33,858,470,370.08

3) 价格风险

如本附注“六、11 其他非流动金融资产”所述,本集团以持有的SQM发行的B类股票(标的股票)为担保物,向摩根士丹利借入3年期借款,并同时买入标的股票的看跌期权,卖出标的股票的看涨期权,本公司采用BSM期权定价模型确定期权公允价值。本集团将前述期权分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。本集团面临的主要价格风险为因前述期权公允价值波动影响经营业绩的风险和期权交割时以现金净额结算带来的现金流量风险。

本集团通过远期协议、期权(不含VPF合同)、互换类衍生工具对本集团面临的利率风险和汇率风险进行管理,不进行投机交易,此类金融工具作为利率风险与汇率风险管理工具,对本集团经营业绩影响较小。

4) 其他金融工具风险

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	3,435,885.06			-372,813.52	2018/8/27	2019/1/16~2019/2/20
加盖远期	澳元对美元	USD	200,400,000.00	0.66~0.714	0.716~0.808	-2,775,423.52	2018/3/20~2019/9/12	2018/5/15~2020/8/4
利率掉期	美元对澳元	USD	400,000,000.00			-4,872,643.76	2018/12/21	2019/6/21~2021/11/29
已到期小计						-8,020,880.80		
加盖远期	澳元对美元	USD	33,000,000.00	0.66/0.665	0.72/0.725	9,638,250.61	2019/2/21~2019/9/12	2019/2/25~2020/8/4
利率掉期	美元对澳元	USD	400,000,000.00			-46,732,503.00	2018/12/21	2019/6/21~2021/11/29
未到期小计						-37,094,252.39		

(续表)

金融工具	工具种类	币种	原币本金	交割汇率	保护汇率	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
跨价期权利率交换	澳元对美元	USD	150,000,000.00	0.7830	0.6300	7,500,944.54	2017/11/28	2022/11/28
未到期小计						7,500,944.54		

(续表)

金融工具	工具种类	期权数量	执行价格	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
领式期权	看跌期权	2,575,318.00	34.308	93,996,532.23	2019/2/11	2022/2/11~2022/3/9
领式期权	看跌期权	2,700,000.00	26.118	27,383,496.56	2019/7/1	2022/6/3~2022/7/29
领式期权	看涨期权	2,575,318.00	45.744	121,265,724.08	2019/2/11	2022/2/11~2022/3/9
领式期权	看涨期权	2,700,000.00	34.824	33,786,102.80	2019/7/1	2022/6/3~2022/7/29

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融工具	工具种类	期权数量	执行价格	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
	未到期小计			276,431,855.68		
	未到期合计			246,838,547.83		

(2) 信用风险

于本年末,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。本集团分析每个新客户的信誉情况,包括外部信用等级的评估。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。年末应收账款前五名单位余额为300,430,567.81元。

(3) 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。

本集团将银行借款和股权融资作为主要资金来源。于2019年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为379,355.20万元。

截至2019年12月31日,本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务(含对应应支付的利息金额)的到期期限分析如下:

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	4,439,007,136.34				4,439,007,136.34
交易性金融资产	47,864,894.19				47,864,894.19
应收款项融资	444,903,458.45				444,903,458.45
应收账款	363,143,160.80				363,143,160.80
应收股利	120,693,400.00				120,693,400.00
其它应收款	37,680,039.41				37,680,039.41
其他权益工具投资	50,429,755.28				50,429,755.28
其他非流动金融资产	288,741,434.49				288,741,434.49
合计	5,792,463,278.96				5,792,463,278.96
金融负债					
短期借款	3,185,520,230.71				3,185,520,230.71
交易性金融负债	140,493,584.52				140,493,584.52
应付票据	572,842,122.15				572,842,122.15
应付账款	1,198,791,614.37				1,198,791,614.37
其他应付款	24,708,717.49				24,708,717.49
一年内到期的非流动负债	18,017,488,247.35				18,017,488,247.35
长期借款		9,060,707,137.60	4,194,939,351.10		13,255,646,488.70
应付债券		78,482,250.00	2,171,342,250.00		2,249,824,500.00
长期应付款		6,200,801.66	9,045,777.69	22,546,984.08	37,793,563.43
合计	23,139,844,516.58	9,145,390,189.26	6,375,327,378.79	22,546,984.08	38,683,109,068.72

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

本公司主要面临的外汇风险主要为美元和澳元汇率变动的风险,在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,金融工具因汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值1%	-11,255,127.79	-288,476,307.94	-314,483.67	-259,970,319.38
美元	对人民币贬值1%	11,255,127.79	288,476,307.94	314,483.67	259,970,319.38

(续表)

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
澳元	对人民币升值1%	-9,210.93	-9,811,852.28	74,616.70	-20,252,562.55
澳元	对人民币贬值1%	9,210.93	9,811,852.28	-74,616.70	20,252,562.55

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以资产负债表日市场利率为基准，采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2019年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 100bps	-232,677,089.11	-234,223,494.11
浮动利率借款	减少 100bps	232,677,089.11	234,223,494.11

本年浮动利率变动对净利润影响金额与对股东权益影响金额不同的原因为公司部分子公司为美元或澳元作为记账本位币，导致计算该部分借款对利润影响时，采用的汇率为平均汇率，对股东权益的影响采用的汇率为期末汇率。

(3) 价格风险敏感性分析

因SQM发行的B类股为标的的看跌期权与看涨期权公允价值对SQM B股股价和股价隐含波动率变化敏感，在其它变量不变的情况下，SQM B股股价和股价隐含波动率变化对本集团净利润和净资产的影响敏感性分析如下：

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	SQM B股股价(单位:美元)									
	16.014	18.683	21.352	24.021	26.690	29.359	32.028	34.697	37.366	
隐含波动率	上浮 40%	47,059,910.53	35,267,070.69	23,569,616.29	11,892,158.95	180,537.88	-11,602,445.67	-23,481,039.10	-35,469,884.86	-47,576,657.76
	上浮 30%	46,644,163.74	34,914,722.98	23,328,325.08	11,793,838.12	243,031.83	-11,372,621.75	-23,085,860.30	-34,917,299.62	-46,878,529.73
	上浮 20%	46,159,940.34	34,478,656.31	23,000,855.54	11,617,702.95	243,723.93	-11,184,205.97	-22,710,122.46	-34,362,767.58	-46,159,142.50
	上浮 10%	45,606,443.41	33,950,176.63	22,573,372.89	11,348,285.37	168,597.39	-11,047,642.11	-22,359,635.15	-33,807,319.62	-45,415,280.28
	基准波动率	44,987,076.99	33,322,130.98	22,030,795.40	10,967,033.06		-10,976,462.78	-22,042,081.80	-33,252,435.78	-44,642,912.79
	下浮 10%	44,311,818.89	32,591,064.12	21,357,834.56	10,452,149.14	-284,269.08	-10,988,370.15	-21,767,819.74	-32,700,364.84	-43,837,071.48
	下浮 20%	43,600,072.30	31,760,660.26	20,541,292.39	9,779,128.42	-711,793.79	-11,106,611.86	-21,551,052.52	-32,154,707.56	-42,991,854.10
	下浮 30%	42,883,289.01	30,846,622.02	19,574,419.49	8,922,899.41	-1,315,694.04	-11,361,459.92	-21,411,480.23	-31,621,510.00	-42,100,858.55
	下浮 40%	42,205,843.55	29,882,340.44	18,463,973.14	7,863,073.52	-2,132,571.04	-11,790,885.22	-21,376,307.39	-31,111,353.48	-41,158,884.41

上述影响金额货币单位为美元,用于分析对本集团净利润和净资产的影响情况时,需要按资产负债表日即期汇率进行折算。

假设本集团于借款到期日以现金交割VPP合同,在其它变量不变的情况下,只考虑期权对本集团现金流的影响,SQM B股股价对本集团现金流的影响敏感性分析如下:

期权(借款)到期日	到期股价(美元)	15	25	35	45	55	60
2022年3月9日	现金流出金额(美元)	-49,724,239.94	-23,971,059.94			23,837,143.41	36,713,733.41
2022年7月29日	现金流出金额(美元)	-30,018,600.00	-3,018,600.00	475,200.00	27,475,200.00	54,475,200.00	67,975,200.00

上述影响金额货币单位为美元,用于分析对本集团现金净流出影响情况时,需要按交割日即期汇率进行折算。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十、公允价值的披露

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要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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				
交易性金融资产	37,864,894.19	10,000,000.00		47,864,894.19
-银行理财		10,000,000.00		10,000,000.00
-远期工具	37,864,894.19			37,864,894.19
应收款项融资		444,903,458.45		444,903,458.45
其他权益工具投资		50,429,755.28		50,429,755.28
其他非流动金融资产		288,741,434.49		288,741,434.49
-VPF 买入看跌期权		288,741,434.49		288,741,434.49
持续以公允价值计量的资产总额	37,864,894.19	794,074,648.22		831,939,542.41
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	46,732,503.00	93,761,081.52		140,493,584.52
-远期工具	46,732,503.00			46,732,503.00
-VPF 卖出看涨期权		93,761,081.52		93,761,081.52
持续以公允价值计量的负债总额	46,732,503.00	93,761,081.52		140,493,584.52

2. 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。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团于日常业务过程中将一部分应收票据背书和贴现。于本年度内,应收票据的现金流量来自收取合约现金流量及出售金融资产。本集团按公允价值计入其他综合收益计量应收票据。应收票据的公允价值以贴现现金流模型计量,其公允价值与账面价值相当。本集团将购买的理财产品作为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产,以预期现金流模型计量,该理财产品的公允价值与账面价值相当。其他权益工具投资是本集团本年度取得,本集团以近期交易价格确定其公允价值。对于看跌、看涨期权,其公允价值的估值技术为BSM期权估值模型,其可观察输入值为无风险利率、隐含波动率、期权剩余期限、股票收盘价、期权执行价格等。

4. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换

无。

5. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
最终控制方:					
蒋卫平	自然人				
控股股东:					
天齐集团	成都市高朋东路10号	贸易;项目投资;投资咨询	5,000.00	36.04	36.04

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
天齐集团	50,000,000.00			50,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
天齐集团	532,406,277.00	409,543,290.00	36.04	35.86

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (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“八、3. (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
成都天齐增材智造有限责任公司	
成都天齐水暖设备有限公司	
成都优材科技有限公司	
甘孜州天齐硅业有限公司	
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) TADING PRIVATE COMPANY	
TIANQI GROUP HK CO., LIMITED	
TQC Equipment Inc. Canada	
TQC Group (Netherlands) Coöperatief U. A.	
TQC Canada Company	
NEMASKA LITHIUM INC.,	其他关联关系
成都建中锂电池有限公司	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
蒋安琪 (最终控制人之女, 本公司股东)	其他关联关系
李斯龙 (最终控制人女婿, 本公司股东)	其他关联关系

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度(万元)	是否超过交易额度	上年发生额
天齐集团	接受物管等综合服务	1,634,482.68	311.60	否	1,467,640.17

2. 关联出租情况

(1) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
天齐集团	成都天齐	房屋	488,795.60	536,107.81
天齐集团	天齐锂业	房屋	1,243,120.04	1,318,062.49
天齐集团	盛合锂业	房屋	188,160.00	197,630.57

3. 关联方担保

(1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蒋卫平	12 亿美元	2018-11-29	2023-11-28	否
蒋卫平	23 亿美元	2018-11-29	2020-11-28	否
天齐集团	3 亿元人民币	2019-12-23	2020-12-23	否

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	11,023,581.47	9,006,129.10

(三) 关联方往来余额

无。

(四) 关联方承诺

为取得 35 亿美元银团借款,本公司、天齐集团、各持股实际控制人(蒋卫平先生、张静女士、蒋安琪女士)与中信银行(国际)有限公司于 2018 年 11 月 23 日签署《承诺函》(DEED OF UNDERTAKING)(后经 2019 年 12 月 3 日被修订和重述),其中本公司承

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

诺在其H股IPO之前不对其持有的文菲尔德51%股权进行处置或设置任何担保(已与雅宝签署的交叉质押及贷款文件允许的担保除外);且李斯龙先生与中信银行(国际)有限公司于同日签署《承诺函》(DEED OF UNDERTAKING)(后经2019年12月3日被修订和重述),根据前述两份《承诺函》(DEED OF UNDERTAKING),各持股实际控制人与李斯龙先生将其持有的共计36,603万股的天齐锂业A股股份存入了指定托管证券账户并承诺不对其进行处置或设置任何担保。因天齐集团拟参与配股需要股票质押融资,公司分别与2019年12月4日、2019年12月10日向银团提出申请,银团同意将上述托管证券账户中合计2.66亿股的受限股票释放。截止报告报出日,各持股实际控制人与李斯龙先生仍处于银团指定托管证券账户的股票数量为1.0003亿股。

(五) 其他关联方事项

无。

十二、 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	23,388,770.00
公司本年失效的各项权益工具总额	983,470.40
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	
公司年末发行在外的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	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	160,092,201.82
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,251,526.92

3. 股份支付的终止或修改情况

无。

十三、 或有事项

1. 截止2019年12月31日,本公司的未决诉讼、仲裁形成情况

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018年5月24日,重庆渝台信用担保有限公司(以下简称“渝台担保”)起诉重庆昆瑜偿还其担保的关联方的借款本金1,200万元及利息,渝台担保以重庆天齐应在接受重庆昆瑜财产范围内承担连带清偿责任为由,将重庆天齐追加为被告。重庆天齐收到法院传票,2018年11月5日第一次开庭审理,2019年5月15日,重庆市沙坪坝区人民法院驳回了原告向重庆天齐提出的诉讼请求。

2. 与MSP的诉讼事项

TLK一期氢氧化锂项目的总承包商MSP工程私人有限公司(以下简称“MSP”)通过西澳大利亚最高法院(以下简称“西澳最高院”)向TLK发出传票令状,要求TLK支付未付的经证明的发票金额本息合计3,611.18万澳元(按2020年3月20日中国外汇交易中心授权公布的人民币汇率中间价折合人民币约14,720.25万元)。TLK认为MSP违反了双方签署的《总包协议》和《澳大利亚竞争法》,TLK不应支付前述工程款项,且要求MSP支付大额违约金;同时,TLK认为MSP通过西澳最高院发出的令状不符合争议程序,要求对方按协议中的争议程序进行磋商。目前,双方正在就争议程序开展进一步沟通。

3. 因债务违约而引发诉讼、仲裁风险

由于流动性紧张,如果公司未按照合同约定支付供应商货款又不能与供应商就货款支付达成新的约定,可能导致生产基地无法开展正常生产活动,造成销售合同无法按期交付产品,同时引发公司与供应商、客户之间的诉讼或仲裁风险。特别是,泰利森作为公司控股子公司及锂精矿唯一供应商,如果公司日常采购锂精矿过程中延迟支付货款的累计金额较大、逾期时间较长且未能及时补救,将可能导致公司在锂精矿《分销协议》和《供货协议》项下的违约,由此可能引发公司原材料供应风险。另外,如对《分销协议》和《供货协议》形成了重大违约,可能被认为也是对文菲尔德《股东协议》的违约,而《股东协议》中约定,如一方股东被认定为对《股东协议》形成重大违约且未能及时补救,则另一方股东有权要求以市场公允价值的90%购买违约股东所持有文菲尔德的全部权益,由此可能引发相关的争议及诉讼风险。

4. 项目建设或达到不及预期的风险

因多重原因,TLK一期氢氧化锂项目调试进度、投产及达产不及预期,如果本公司针对TLK一期氢氧化锂项目正在开展的专门融资未能成功,且本公司亦无法通过其他的融资渠道解决后续建设资金投入,本公司在该项目上的前期投入未来可能面临损失或计提减值准备的风险,本公司此前已经启动的其他项目(包括但不限于“天齐锂业遂宁安居区年产2万吨碳酸锂工厂项目”、“第二期年产2.4万吨电池级单水氢氧化锂项目”)未来也可能将面临因暂时无法继续投入导致前期投入无法完全收回的风险。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 交叉违约风险

本公司因生产经营的违约风险,可能带来本公司及子公司签署的相关融资合同及相关文件项下的债务交叉违约,如在协议约定的补救期内未消除,可能引发债权人要求提前偿还债务;如果本公司及子公司不能按时足额偿还到期债务,也不能与债权人就债务偿还达成新的约定,本公司被质押的子公司、参股公司股权将面临被债权人处置的风险。

十四、承诺事项

(一) 资本性支出承诺事项

1. 于2019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	94,368,779.27
勘探和评估支出	19,401.15
合计	94,388,180.41

2. 除本集团下属泰利森外,本集团已签署但尚未发生的资本性支出共计 55,701.69 万元。

(二) 不可撤销的经营性租赁的最低租赁付款

1. 至2019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	3,624,902.05
1-2年	3,324,957.19
2-3年	3,324,957.19
3年以上	32,816,247.58
合计	43,091,064.00

(三) 不可撤销的维持采矿权的最低投入

至2019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	5,783,304.26

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期间	金额
1-2年	5,783,304.26
2-3年	5,783,304.26
3年以上	25,503,001.70
合计	42,852,914.47

(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月支付,第二期捐赠金额350.00万元已于2018年3月支付。

2018年公司追加捐赠金额200万元,捐赠总额共计1,200万元。同时本公司与射洪天齐签订债务转让协议,协议约定本公司在《捐赠协议》项下支付第三期捐赠款327万元及追加捐赠款200万,合计527万元的义务转给天齐射洪承担。2018年12月13日,射洪天齐捐赠100万元;2019年4月29日,射洪天齐捐赠200万元。截止2019年12月31日,尚有227万元捐赠承诺未兑现。

十五、资产负债表日后事项

1. 为全资子公司银行授信提供担保

2020年1月9日,本公司第四届董事会第三十八次会议和第四届监事会第三十二次会议,审议通过《关于为全资子公司借款提供担保的议案》、《关于为全资子公司申请银行授信提供担保的议案》和《关于2020年度申请不超过6亿元融资租赁额度的议案》。其中涉及担保相关事宜如下:

(1) 为支持各全资子公司业务发展需要,本公司拟为全资子公司射洪天齐、成都天齐、江苏天齐、天齐鑫隆和遂宁天齐申请不超过77.80亿元人民币的银行授信提供担保,该担保额度有效期限为至2020年年度股东大会召开之日止。

(2) 为优化债务结构,盘活公司资产,拓宽融资渠道,本公司全资子公司江苏天齐、射洪天齐拟与不存在关联关系的融资租赁机构,以售后回租方式开展融资租赁业务,融资金额不超过6亿元人民币,并由本公司提供保证担保。

(3) 2020年3月13日本公司第五届董事会第二次会议审议通过了《关于2020年度向银行申请新增授信额度暨为控股子公司提供担保的议案》,为支持公司控股子公司

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

重庆天齐业务发展需要,保障其现金流充足,重庆天齐拟向合作银行申请新增综合授信不超过1.5亿元人民币,本公司为其提供保证担保,该担保额度有效期限至2020年年度股东大会召开之日止。

2. 控股股东对本公司担保情况

2020年1月9日本公司第四届董事会第三十八次会议和第四届监事会第三十二次会议,审议通过《关于向控股股东支付担保费暨关联交易的议案》。

为提高公司融资能力,支持公司流动性,公司控股股东天齐集团拟为本公司及公司全资子公司的银行贷款或其他融资方式提供总额不超过3亿元人民币的连带责任担保并收取担保费用,担保费用按担保合同金额的3%/年收取。

3. 控股股东对本公司资金支持

2020年1月9日本公司第四届董事会第三十八次会议审议通过《关于接受控股股东财务资助暨关联交易的议案》。

为补充公司流动资金,本公司控股股东天齐集团拟以现金方式向公司全资子公司成都天齐或公司指定的任一子公司(以下与“成都天齐”合并简称“借款人”)提供总额不超过10亿元人民币的借款,期限为一年(经借款人申请,经天齐集团批准,借款期限可延长一年),融资成本按照双方认可的天齐集团从其合理选择的资金来源筹措该等贷款的成本(且体现为年利率形式)上浮0.5%(加50个基准点)执行,此外不再增加其他任何费用,也无需公司或借款人向其提供任何形式的担保和财务承诺。

4. “18天齐01”公司债回售并摘牌

2018年2月公司完成首期公司债券发行,实际发行规模为3.00亿元人民币,最终票面利率为6.30%,债券简称“18天齐01”。根据《天齐锂业股份有限公司2018年面向合格投资者公开发行公司债券(第一期)募集说明书》设定的回售选择权,“18天齐01”债券持有人有权选择在公司债权存续期的第2年末回售登记期内进行登记,将持有人的本期债券按面值全部或部分回售给发行人,或选择继续持有本期债券。根据中登公司提供的债券回售申报数据,“18天齐01”的回售数量为2,991,640张,回售金额为318,011,332.00元(含利息),剩余托管数量为8,360张。同时鉴于本期债券剩余存量小、缺乏流动性,经2020年2月21日召开的2020年第一次债券持有人会议审议通过,本公司于2020年3月4日提前兑付本期剩余托管债券并支付期间的应计利息。截至目前,公司债券全部回售款项及利息已足额支付给债券持有人,公司债“18天齐01”已于2020年3月4日完成摘牌。

5. 新冠疫情对公司影响

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

新型冠状病毒疫情自发生以来，国内采取了强有力的防疫措施，在国内已得到了有效控制，但在其他国家和地区呈现进一步蔓延趋势，2020年全球经济形势受新冠疫情影响，存在诸多不确定性。本集团下游客户的境外订单减少，将对本集团销售产生不利影响。具体影响将取决于疫情防控的情况、持续时间以及政府各项防控措施的实施，最终取决于市场需求的恢复程度。

本集团将继续密切关注新冠疫情发展情况，积极应对其对本公司财务状况、经营成果产生的不利影响。

6. 期后亏损

本公司2020年第一季度预计归属于上市公司股东的净利润为-5亿元，该数据未经审计。

十六、其他重要事项

(一) 终止经营

本年无终止经营事项。

(二) 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了3个报告分部，分别为：锂化合物及衍生品、锂精矿及其他。本集团的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本集团管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	锂化合物及衍生品	锂精矿	其他	抵销	合计
营业收入	3,248,330,195.21	3,725,694,087.57	178,511,160.84	-2,311,920,160.01	4,840,615,283.61
其中: 对外交易收入	3,248,330,195.21	1,702,218,138.56		-109,933,050.16	4,840,615,283.61
分部间交易收入		2,023,475,949.01	178,511,160.84	-2,201,987,109.85	-
营业总成本	5,930,943,734.23	1,415,234,491.87		-5,243,536,709.61	2,102,641,516.49
营业利润	-24,176,754.70	2,367,994,672.58	-6,097,772,738.39	-784,177,277.07	-4,538,132,097.58
资产总额	16,461,888,907.20	12,627,212,352.96	42,693,556,138.92	-25,301,262,624.02	46,481,394,775.06
负债总额	8,977,713,927.62	28,337,185,990.79	31,914,282,980.28	-31,598,539,260.79	37,630,643,637.90
补充信息:					
折旧和摊销费用	191,792,140.46	130,968,605.55	9,491,185.69		332,251,931.70
资本性支出	2,465,438,231.62	2,075,466,377.92	5,743,722.30	-75,709,223.57	4,470,939,108.27

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、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 月已取得雅江县国土资源局颁布的“川(2017)雅江县不动产权第 000279 号、第 000280 号、第 000281 号”三份国有建设用地使用权证。

至 2019 年末,受多种因素影响,雅江县措拉锂辉石矿采选矿一期工程项目仍无重大进展。

2、文菲尔德关联方矿石转移定价问题

自 2015 年起文菲尔德公司不再对外供应锂矿石产品,生产和销售仅针对两个股东。根据澳洲税务局的规定,公司需要每年将关联交易在澳洲税务局(以下简称:“ATO”)进行申报备案。如果公司能够和 ATO 达成转移定价的 Advanced Price Agreement (APA),则公司关联方销售价格在 APA 规定范围内就无纳税调整风险。由于 2017 年锂矿市场价格上涨明显,ATO 可以通过市场掌握锂矿的公允价值,2017 年 11 月 ATO 已经对文菲尔德关联方销售价格提出了口头异议。根据 ATO 出具的《纳税调整通知书》,通知书表明: 经过审查,ATO 对文菲尔德 2015-2018 年度的技术级锂精矿交易价格进行了特别纳税调整,相应增加应纳税额 3,164.72 万澳元;对文菲尔德 2018 年度化

学级锂精矿的交易价格进行了特别纳税调整,相应增加应纳税额 2,040 万澳元,文菲尔德合计应补缴 2015 年度至 2018 年度的所得税 5,204.72 万澳元。

3、本年重大投资事项

(1) 在西澳大利亚州奎纳纳市投资建设第一期、第二期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。该项目的资金来源于向全体股东配售股份取得的募集资金。经本公司对“一期氢氧化锂项目”投资情况及后续进度的进一步论证,结合实际情况,本公司于 2019 年 10 月 25 日召开第四届董事会第三十七次会议审议通过《关于增加“年产 2.4 万吨电池级单水氢氧化锂项目”投资的议案》,同意将该项目的投资总额由 3.98 亿澳元调整至 7.70 亿澳元,增加投资的资金来源为公司自筹。因本集团严重缺乏海外工程建设管理经验和专业人才团队,项目调试方案论证不充分以及新设备、新工艺技术需不断优化调整等多重因素,该项目从 2018 年底启动阶段性调试以来,虽历经一年的调试周期,至今仍没有达到全线规模化生产状态,导致预计的投资目标还未实现,综合考虑本公司面临的实际情况及财务资金状况,本公司决定调整一期氢氧化锂项目的调试进度安排和项目目标,放缓项目节奏。

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》,正式启动依托目前在建的一期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”(以下简称“二期氢氧化锂项目”)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》,该项目总投资概算为 3.28 亿澳元,建设周期 26 个月。截止 2019 年 12 月 31 日,在建的二期氢氧化锂项目主体工程已基本完成,目前处于暂缓建设状态。鉴于与一期氢氧化锂项目具有极强关联性,本公司将在有效验证一期氢氧化锂项目成熟运营的基础上,结合市场变化、公司资金流动性以及项目经济可行性等情况综合评判和调整其未来的资本金投放计划。

上述项目实施主体为 TLK,TLK 已进入安全港,详见本附注“十六、(三)6. TLK 进入安全港”所述。

(2) 泰利森锂精矿扩产项目

2017 年 3 月 15 日,本公司召开第四届董事会第三次会议,会议通过了《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

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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;第二期化学级锂精矿扩产项目累计投资金额为4.73亿澳元,并于2019年第三季度竣工进入调试生产阶段,同年10月由在建工程转为固定资产正式运营。

2018年7月24日,本公司召开第四届董事会第十八次会议通过了《关于同意泰利森第三期锂精矿扩产计划的议案》同意泰利森正式启动化学级锂精矿产能继续扩产的建设工作,即建造一个独立的、专用的大型化学级锂精矿生产设施和新的矿石破碎设施,同时为后续扩产做好配套基础设施建设工作;扩产项目及配套工作实施完成后,预计公司将在2021年实现化学级锂精矿产能增加至180万吨/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5.16亿澳元,资金来源为泰利森自筹;2019年11月14日文菲尔德董事会决定,泰利森第三期锂精矿扩产计划试运行时间推迟到2023年。

(3) 遂宁安居区2万吨碳酸锂工厂项目

本集团拟耗资不超过15亿元在四川省遂宁市安居区建设年产2万吨碳酸锂项目,累计已投入金额为7,058.03万元人民币,目前该项目投资进度放缓,本集团亦将结合市场变化、资金情况等综合评判和调整其未来的资本金投放计划。

(4) SQM股权投资事项进展情况

2018年12月5日,本公司的全资子公司ITS完成了SQM23.77%股权购买交易的价款支付和股份过户手续。SQM公司于2019年4月25日召开了第44次股东大会,ITS提名的董事人选Francisco Ugarte Larraín, Georges De Bourguignon Arndt和Robert J.Zatta成功当选SQM公司新一届董事会成员,三名董事还分别入选了SQM公司董事会专门委员会的公司治理委员会、审计/董事委员会和安全、健康及环境委员会。天齐智利于2019年4月11日与Sociedad de Inversiones Pampa Calichera S.A.、Potasios de Chile S.A.以及Inversiones Global Mining Chile Ltda.(三家公司以下简称“PAMPA集团”)签署了Agreement(以下简称《协议》)。本次《协议》的签署旨在双方作为SQM的股东,就未来的公司治理相关事项达成一致意见。双方在本协议中就公司全面治理、董事会继任者、董事委员会、财务报表之核对、股东对现行股息政策的支持等相关方面达成一致,有利于公司作为SQM的第二大股东与原有股东建立良好的合作关系,依法行使股东权力,符合公司全体股东的利益。本次签署的《协议》不会对公司的生产经营产生直接的重大影响。2020年3月26日,ITS与PAMPA集团签署了《续期函》,将《协议》有效期延至2021年年度股东大会前有效,如双方股东选派到SQM的董事(即本届董事会各位董事)离职(包括辞职、免职、伤残或身故等原因),另一方股东有权立即通知对方终止《协议》双方股东同意SQM董事会于2020年3月25日提出的股息政策。

4、本年重大筹资事项

(1) 2019年公司完成配股公开发行

根据公司2018年度股东大会决议，审议通过的关于公司2019年度配股公开发行的相关议案。公司于2019年6月20日召开了第四届董事会第三十次会议，审议通过了《关于确定公司配股公开发行证券数量的议案》、《关于修订公司〈2019年度配股公开发行证券预案〉的议案》和《关于调整公司配股公开发行证券方案决议有效期的议案》，并经2019年7月19日召开的2019年第二次临时股东大会审议通过。公司拟通过公开配股方式募集资金不超过70亿元用于偿还购买SQM 23.77%股权的部分并购贷款。

2019年10月14日，公司收到中国证监会出具的《关于核准天齐锂业股份有限公司配股的批复》（证监许可〔2019〕1849号）文件。截至股权登记日2019年12月17日（R日）深圳证券交易所收市后，在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的本公司全体股东以股本1,141,987,945股为基数，按照每10股配售3股的比例配售。可配售股份总数为342,596,383股，发行价格为8.75元/股。

截至本次配股股权登记日（2019年12月17日，R日）收市，公司股东持股总量为1,141,987,945股，截至认购缴款结束日（2019年12月24日，R+5日），有效认购数量为335,111,438股，占本次可配售股份总数342,596,383股的97.815229%，认购金额为2,932,225,082.50元，新增股份于2020年1月3日上市流通。

本次募集资金总额为人民币2,932,225,082.50元，扣除各项发行费用后为人民币27,170,782.05元（含税），实际募集资金净额为人民币2,905,054,300.45元，已存入公司开立的募集资金专用账户。上述募集资金到账情况业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所于2019年12月26日审验，并出具了“XYZH/2019CDA20622”号验资报告。

(2) 本公司下属文菲尔德及其子公司在澳大利亚境内的所有资产用于提供融资抵押

公司下属文菲尔德与汇丰银行悉尼分行牵头的银行团体签订了《银团借款协议》（Syndicated Facility Agreement）、《修订及重述协定-银团借款协议》和相关附属协议，并于2019年6月17日签署《第二次修订及重述协定-银团借款协议》，汇丰银行悉尼分行牵头的银团向文菲尔德提供循环贷款（revolving facility），最高额度增加至7.7亿美元，授信期限延长至2023年6月21日。文菲尔德和其下属公司泰利森、泰利森矿业、泰利森服务、泰利森锂业MCP及泰利森锂业（澳大利亚）为本次融资提供了抵押。抵押的具体方式为：文菲尔德和其下属公司泰利森、泰利森矿业、泰利森服务、泰利森锂业MCP以其全部资产对本次融资提供抵押；泰利森锂业（澳大利亚）以其持有的资产（不包含其拥有的房地产）和矿业权对本次融资提供抵押。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

此外,根据2014年3月31日天齐英国与文菲尔德少数股东RT锂业签订的《交叉担保契约》,RT锂业将其持有的文菲尔德49%权益质押给天齐英国,天齐英国将其持有的文菲尔德51%的权益质押给RT锂业。这是为了在一方股东将来可能发生破产的情形下,保护另一方股东拥有的强制转让权利的实现,符合澳大利亚合资企业中股份担保的惯例。

(3) 35亿美元银团借款更新

2018年10月26日,天齐锂业、TLAI1、ITS与China CITIC Bank Corporation Limited, Chengdu Branch(中信银行股份有限公司成都分行)牵头的跨境并购银团签署了Syndicated Facility Agreement(以下简称“《境内银团贷款协议》”)等文件,由TLAI1向银团借入贷款25亿美元(以下简称“境内银团贷款”)。为担保该境内银团贷款,ITS通过购买SQM 23.77%股权交易取得的SQM公司的全部A类股中的71.43%提供股份质押;天齐锂业提供连带责任保证;天齐锂业将所持有射洪天齐100%股权作为质押担保并完成了质押登记手续;成都天齐将所持有江苏天齐100%股权作为质押担保并完成了质押登记手续;TLAI2将所持TLAI1的100%股权作为质押担保;TLAI1将所持现有或将来的全部资产或权益作为担保。

2018年10月29日,天齐锂业、TLAI2、ITS与China CITIC Bank International Limited(中信银行(国际)有限公司)牵头的跨境并购银团签署了Syndicated Facility Agreement(以下简称“《境外银团贷款协议》”)等文件,由TLAI2向银团借入贷款10亿美元(以下简称“境外银团贷款”,与境内银团贷款合称“并购贷款”)。为担保该境外银团贷款,ITS通过购买SQM 23.77%股权交易取得的SQM公司的全部A类股中的28.57%提供股份质押;天齐锂业提供连带责任保证;天齐鑫隆提供连带责任保证;天齐锂业将所持有天齐鑫隆100%股权作为质押担保并完成了质押登记手续;天齐鑫隆将所持TLAI2的100%股权作为质押担保;TLAI2将所持现有或将来的全部资产或权益作为担保。

2019年12月3日,本公司及其子公司等相关方与贷款银团各方就并购贷款涉及的担保安排、财务约束等条款签署了相应修订文件。公司为并购贷款增加了相应担保,将其所持有的天齐英国100%的股权和资产、TLK100%的股权和资产、重庆天齐86.38%的股权、日喀则扎布耶20%的股权及文菲尔德51%股权作抵质押,天齐英国作出连带责任保证担保。

(4) 拟公开发行境外上市外资股(H股)的进展情况

本公司第四届董事会第十四次会议及2017年度股东大会审议通过了《关于公司发行H股股票并在香港联合交易所上市的议案》等与公司H股发行相关的议案,本公司拟发行境外上市外资股(H股)股票并申请在香港联交所主板挂牌上市。本公司已于2018年11月9

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

日收到中国证监会出具的《关于核准天齐锂业股份有限公司发行境外上市外资股的批复》(证监许可[2018]1799号，有效期12个月)，核准本公司新发行不超过328,340,193股境外上市外资股，每股面值人民币1元，全部为普通股。截止目前H股发行计划尚未完成且相关批复已失效。

5、本公司控股股东将所持的本公司股份对外提供质押

至本年末本公司控股股东所持本公司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	质押到期日期	解除日期
浙商银行股份有限公司成都分行	5,400,000	2016-12-05	申请质押解除日	债务清偿日
中信银行股份有限公司成都分行	9,100,000	2017-05-03	申请质押解除日	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	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	2,880,000	2017-11-02	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	13,200,000	2017-11-28	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	420,000	2017-12-27	申请质押解除日	债务清偿日
中信银行股份有限公司成都分行	900,000	2018-05-08	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	700,000	2018-07-09	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	2,800,000	2018-07-09	申请质押解除日	债务清偿日
浙商银行股份有限公司成都分行	10,500,000	2018-08-10	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	600,000	2018-08-10	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	2,400,000	2018-08-10	申请质押解除日	债务清偿日
浙商银行股份有限公司成都分行	3,500,000	2018-08-13	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	1,100,000	2018-10-15	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	4,400,000	2018-10-15	申请质押解除日	债务清偿日
兴业银行股份有限公司成都分行	4,150,000	2019-01-04	申请质押解除日	债务清偿日
兴业银行股份有限公司成都分行	1,380,000	2019-01-08	申请质押解除日	债务清偿日
兴业银行股份有限公司成都分行	4,010,000	2019-03-04	申请质押解除日	债务清偿日
中国光大银行股份有限公司成都八宝街支行	4,400,000	2019-05-15	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	1,100,000	2019-07-23	申请质押解除日	债务清偿日
国金证券股份有限公司	4,400,000	2019-07-23	申请质押解除日	债务清偿日
中信银行股份有限公司成都分行	4,900,000	2019-08-09	申请质押解除日	债务清偿日
中信银行股份有限公司成都分行	1,100,000	2019-08-09	申请质押解除日	债务清偿日
兴业银行股份有限公司成都分行	5,000,000	2019-08-27	申请质押解除日	债务清偿日

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

质权人名称	控股股东天齐集团 股份质押数量	质押日期	质押到期日期	解除日期
都分行				
兴业银行股份有限公司成都分行	1,700,000	2019-08-27	申请质押解除日	债务清偿日
交通银行股份有限公司成都高新区支行	3,500,000	2019-10-23	申请质押解除日	债务清偿日
中泰证券股份有限公司	80,000,000	2019-12-19	申请质押解除日	债务清偿日
联讯证券股份有限公司	50,000,000	2019-12-19	申请质押解除日	债务清偿日
四川发展国瑞矿业投资有限公司	41,000,000	2019-12-20	申请质押解除日	债务清偿日
质押股份合计	270,540,000.00			
股东持有本公司股份总数	532,406,276.00			

6、TLK进入安全港

2018年度本集团为完成SQM股权购买新增并购贷款35亿美元，资产负债率和财务费用大幅上升。2019年第四季度以来，受主要产品价格下跌、业绩下降、资产负债率较高、财务费用大幅增加的影响，本集团流动性紧张的状况加剧，TLK在建的一期氢氧化锂项目也因此暂缓调试。鉴于本集团有明确的融资计划并正在积极筹集资金帮助TLK解决流动性，同时在融资手段还未实现前，保持最低的支付能力且不再产生新的支付义务的情况下，TLK已进入“安全港”，“安全港”是澳洲法律项下，管理层通过制定和实施融资计划可以使公司免于进入清算或托管的合法过渡手段，但进入“安全港”的公司并不会免除已产生债务的支付义务。进入“安全港”的公司的管理权和控制权不发生变更。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,143,015.45	64.99	3,143,015.45	100.00	
按组合计提坏账准备	1,693,301.24	35.01			1,693,301.24
其中：关联方组合	1,693,301.24	35.01			1,693,301.24
合计	4,836,316.69	100.00	3,143,015.45	100.00	1,693,301.24

(续表)

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,143,015.45	21.25	3,143,015.45	100.00	
按组合计提坏账准备	11,644,143.46	78.75			11,644,143.46
其中:关联方组合	11,644,143.46	78.75			11,644,143.46
合计	14,787,158.91	100.00	3,143,015.45	100.00	11,644,143.46

1) 年末金额中,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
SCDY 化学有限公司	3,078,978.00	3,078,978.00	100.00	预计无法收回
JL 有限公司	63,493.50	63,493.50	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	3,143,015.45	3,143,015.45	—	

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	1,693,301.24
4-5年	14,719.70
5年以上	3,128,295.75
合计	4,836,316.69

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	3,143,015.45				3,143,015.45
关联方组合					
合计	3,143,015.45				3,143,015.45

(4) 本年实际核销的应收账款情况: 无。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
SCDY 化学有限公司	3,078,978.00	5年以上	63.67	3,078,978.00

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
某子公司	1,693,301.24	1年以内	35.01	
射洪 JLSN 有限公司	63,493.50	4年以上	1.31	63,493.50
SHJS 轻板厂	543.95	5年以上	0.01	543.95
合计	4,836,316.69		100.00	3,143,015.45

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	557,452,350.53	988,351,094.90
合计	557,452,350.53	988,351,094.90

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方	554,545,059.62	983,697,935.17
保证金及押金	4,107,711.36	4,050,000.00
扣款、罚款、理赔款		1,065,651.34
代收退税款	234,825.60	570,766.67
合计	558,887,596.58	989,384,353.18

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额		1,033,258.28		1,033,258.28
年初其他应收款账面余额在本年		—		—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
一转回第一阶段				
本年计提		412,683.77		412,683.77
本年转回				
本年转销				
本年核销		10,696.00		10,696.00
其他变动				
年末余额		1,435,246.05		1,435,246.05

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	246,159,988.81
1-2年	296,348,782.17
2-3年	4,000,000.00
3-4年	12,100,000.00
4-5年	234,825.60
5年以上	44,000.00
合计	558,887,596.58

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,033,258.28	412,683.77		10,696.00	1,435,246.05
其中:按账龄组合计提坏账准备	1,033,258.28	412,683.77		10,696.00	1,435,246.05
按合并报表范围内的关联方组合计提坏账准备					
合计	1,033,258.28	412,683.77		10,696.00	1,435,246.05

1) 本年无按单项计提其他应收款坏账准备

2) 按账龄组合计提其他应收款坏账准备

账龄	年末余额
----	------

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	59,711.36	2,985.57	5.00
1-2年	4,000.00	400.00	10.00
2-3年	4,000,000.00	1,200,000.00	30.00
4-5年	234,825.60	187,860.48	80.00
5年以上	44,000.00	44,000.00	100.00
合计	4,342,536.96	1,435,246.05	

3) 按合并报表范围内的关联方组合计提坏账准备

本公司合并报表范围内的关联方预期信用损失为0，无需计提坏账准备。

(4) 本年实际核销的其他应收款：无。

(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
某子公司	合并范围内关联方	554,473,141.81	1-4年	99.22	
国内某财政局	保证金及押金	4,000,000.00	2-3年	0.72	1,200,000.00
某财政专户	待收退税款	234,825.60	4-5年	0.04	187,860.48
某子公司	合并范围内关联方	71,917.81	1年以内	0.01	
JST 商务服务(上海)有限公司	保证金及押金	56,000.00	1年以内	0.01	2,800.00
合计	—	558,835,885.22	—	100.00	1,390,660.48

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,913,787,479.67		7,913,787,479.67	7,679,743,948.91		7,679,743,948.91
对联营、合营企业投资	364,170,232.82		364,170,232.82	421,097,674.38		421,097,674.38
合计	8,277,957,712.49		8,277,957,712.49	8,100,841,623.29		8,100,841,623.29

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
盛合锂业	261,535,212.75		-32,268.64	261,567,481.39		
天齐香港	23,522,937.99		7,236,089.10	16,286,848.89		
天齐英国	1,988,739,029.67			1,988,739,029.67		
成都天齐	2,510,300,745.75	42,455,790.28	712,621.40	2,552,043,914.63		
射洪天齐	795,646,022.75		495,817.66	795,150,205.09		
天齐鑫隆	2,100,000,000.00	200,000,000.00		2,300,000,000.00		
合计	7,679,743,948.91	242,455,790.28	8,412,259.52	7,913,787,479.67		

(3) 对联营企业的投资

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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			其他
航天电源	84,748,652.47			-34,964,842.59						49,783,809.88	
日喀则扎布耶	336,349,021.91			-21,962,598.97						314,386,422.94	
合计	421,097,674.38			-56,927,441.56						364,170,232.82	

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	121,478,182.05		96,926,394.58	
合计	121,478,182.05		96,926,394.58	

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
保本型理财产品收益	571,899.87	2,812,883.56
权益法核算的长期股权投资收益	-56,927,441.56	-3,382,155.83
成本法核算投资单位分回的股利或利润	570,609,700.00	2,220,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得或处置产生的投资收益	-4,872,643.76	
合计	509,381,514.55	2,219,430,727.73

十八、财务报告批准

本财务报告于2020年4月28日由本公司董事会批准报出。

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《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)》的规定,本集团2019年度非经常性损益如下:

项目	本年发生额	说明
非流动资产处置损益	-28,371,105.85	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	111,213,989.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	4,479,208.77	
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		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	238,817,667.02	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,498,568.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	318,641,190.06	
所得税影响额	80,693,539.84	
少数股东权益影响额(税后)	1,911,243.11	
合计	236,036,407.11	

天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2019年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-84.38	-5.24	-5.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-87.71	-5.45	-5.45

3. 境内外会计准则下会计数据差异

无。

天齐锂业股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日