

四川天齐锂业股份有限公司
2015 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	13-103



审计报告

XYZH/2016CDA20221

四川天齐锂业股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的四川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2015年12月31日的合并及母公司资产负债表,2015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及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是天齐锂业公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，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 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



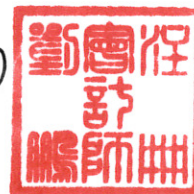
中国注册会计师：

杨舒光



中国注册会计师：

刘鹏



中国 北京

二〇一六年四月二十一日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	575,935,847.89	436,076,185.09
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,734,750.92	
衍生金融资产			
应收票据	六、2	571,397,545.91	151,912,369.65
应收账款	六、3	32,433,951.12	163,394,766.42
预付款项	六、4	16,904,666.66	39,485,380.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息		1,956,437.60	2,280,141.88
应收股利			
其他应收款	六、5	10,041,226.54	14,435,279.15
买入返售金融资产			
存货	六、6	400,100,277.15	511,152,341.40
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	100,162,845.10	86,005,624.10
流动资产合计		1,710,667,548.89	1,404,742,088.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			610,642.42
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	527,664,127.39	539,517,204.21
投资性房地产	六、9	7,192,308.20	7,598,170.16
固定资产	六、10	1,568,011,798.71	1,026,004,684.95
在建工程	六、11	167,465,260.33	183,832,484.33
工程物资			
固定资产清理			2,288,063.47
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	2,668,594,810.45	2,773,871,912.31
开发支出			4,900,625.58
商誉	六、13	416,100,700.47	
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14	219,004,582.53	108,122,319.10
其他非流动资产	六、15	231,628,234.39	77,066,323.38
非流动资产合计		5,805,661,822.47	4,723,812,429.91
资产总计		7,516,329,371.36	6,128,554,517.93

法定代表人：蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

合并资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、16	797,255,348.18	595,868,672.57
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	六、17	63,429,688.22	
应付账款	六、18	132,732,806.41	111,692,051.38
预收款项	六、19	72,288,326.77	4,881,055.21
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、20	60,116,711.37	53,764,742.89
应交税费	六、21	224,217,416.35	114,544,077.22
应付利息		5,455,514.31	1,659,999.33
应付股利			
其他应付款	六、22	218,694,675.31	153,233,299.31
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	70,555,065.55	85,372,686.21
其他流动负债			
流动负债合计		1,644,745,552.47	1,121,016,584.12
非流动负债：			
长期借款	六、24	1,456,680,119.99	2,473,366.37
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、25	2,673,338.29	3,112,474.45
专项应付款			
预计负债	六、26	102,971,690.37	107,983,897.77
递延收益	六、27	40,917,843.49	30,794,506.94
递延所得税负债	六、14	191,879,372.90	118,697,397.05
其他非流动负债		4,349,102.96	
非流动负债合计		1,799,471,468.00	263,061,642.58
负 债 合 计		3,444,217,020.47	1,384,078,226.70
股东权益：			
股本	六、28	261,469,000.00	258,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	3,318,417,232.02	3,223,765,424.74
减：库存股	六、30	84,195,720.00	
其他综合收益	六、31	-748,742,215.12	-601,472,103.93
专项储备		3,778,843.56	2,279,170.84
盈余公积	六、32	39,533,920.71	30,786,937.57
一般风险准备			
未分配利润	六、33	282,163,612.56	43,047,515.46
归属于母公司股东权益合计		3,072,424,673.73	2,957,166,944.68
少数股东权益	六、34	999,687,677.16	1,787,309,346.55
股东权益合计		4,072,112,350.89	4,744,476,291.23
负债和股东权益总计		7,516,329,371.36	6,128,554,517.93

法定代表人：蒋卫平
曹 晖

主管会计工作负责人：邹 牛

会计机构负责人：周 人

母公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		8,785,692.62	24,768,874.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		313,872.66	
衍生金融资产			
应收票据		71,828,631.45	104,331,766.69
应收账款	十七、1	54,279,019.28	58,044,235.67
预付款项		5,249,020.66	35,410,306.07
应收利息			
应收股利		49,500,000.00	
其他应收款	十七、2	227,024,842.92	86,988,897.58
存货		304,222,338.83	400,577,406.52
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,137,603.36	31,026,269.86
流动资产合计		732,341,021.78	741,147,757.14
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	3,500,314,792.13	3,827,130,329.28
投资性房地产			
固定资产		397,924,717.26	431,167,041.80
在建工程		5,856,386.76	6,192,548.98
工程物资			
固定资产清理			2,288,063.47
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		40,779,298.38	37,515,753.91
开发支出			4,900,625.58
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		17,704,167.89	17,918,094.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,962,579,362.42	4,327,112,457.70
资 产 总 计		4,694,920,384.20	5,068,260,214.84

法定代表人： 蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

母公司资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		83,580,124.16	535,868,672.57
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		251,989,613.09	98,712,372.71
预收款项		91,517.01	188,635,790.04
应付职工薪酬		9,956,019.83	13,841,456.38
应交税费		8,846,014.50	1,645,022.96
应付利息		498,666.83	1,544,499.33
应付股利			
其他应付款		254,482,639.72	174,228,100.84
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		3,706,699.92	83,427,003.92
其他流动负债			
流动负债合计		613,151,295.06	1,097,902,918.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		26,817,824.01	25,294,506.94
递延所得税负债		47,080.90	
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,864,904.91	25,294,506.94
负 债 合 计		640,016,199.97	1,123,197,425.69
股东权益：			
股本		261,469,000.00	258,760,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,766,944,150.95	3,672,292,343.67
减：库存股		84,195,720.00	
其他综合收益			
专项储备		3,778,843.56	2,279,170.84
盈余公积		28,185,061.49	19,438,078.35
未分配利润		78,722,848.23	-7,706,803.71
股东权益合计		4,054,904,184.23	3,945,062,789.15
负债和股东权益总计		4,694,920,384.20	5,068,260,214.84

法定代表人：蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

合并利润表
2015年度

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		1,866,876,668.59	1,422,384,008.51
其中：营业收入	六、35	1,866,876,668.59	1,422,384,008.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,359,938,865.90	1,132,370,525.83
其中：营业成本	六、35	990,520,176.09	964,011,471.79
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			
营业税金及附加		6,877,541.50	1,713,965.82
销售费用	六、36	30,449,778.38	21,161,870.92
管理费用	六、37	171,890,683.32	113,497,939.83
财务费用	六、38	99,411,165.80	19,195,813.21
资产减值损失	六、39	60,789,520.81	12,789,464.26
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		1,734,750.92	1,027,790.28
投资收益（损失以“－”号填列）	六、40	5,835,758.39	2,412,434.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,151,389.15	865,885.23
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		514,508,312.00	293,453,707.23
加：营业外收入	六、41	7,251,995.95	35,330,686.04
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		8,707,291.66	997,174.77
其中：非流动资产处置损失		4,872,934.48	65,418.21
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		513,053,016.29	327,787,218.50
减：所得税费用	六、42	87,224,966.16	46,268,539.65
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		425,828,050.13	281,518,678.85
归属于母公司股东的净利润		247,863,080.24	130,501,471.00
少数股东损益		177,964,969.89	151,017,207.85
六、其他综合收益的税后净额	六、31	-289,295,276.42	-308,120,387.28
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-147,270,111.19	-157,424,119.31
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-147,270,111.19	-157,424,119.31
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		576,983.25	-576,983.25
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			166,443.96
5. 外币财务报表折算差额		-147,847,094.44	-157,013,580.02
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-142,025,165.23	-150,696,267.97
七、综合收益总额		136,532,773.71	-26,601,708.43
归属于母公司股东的综合收益总额		100,592,969.05	-26,922,648.31
归属于少数股东的综合收益总额		35,939,804.66	320,939.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.96	0.54
（二）稀释每股收益		0.96	0.54

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：周大鹏

母公司利润表

2015年度

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十七、4	902,784,659.03	583,221,630.38
减：营业成本	十七、4	770,672,800.09	549,561,338.22
营业税金及附加		4,258,687.26	1,174,299.38
销售费用		3,774,366.86	11,258,641.59
管理费用		48,412,196.31	53,415,993.16
财务费用		76,896,908.34	38,485,710.26
资产减值损失		1,169,539.91	16,323,091.01
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		313,872.66	
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	96,299,339.23	1,665,236.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,151,389.15	865,885.23
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		94,213,372.15	-85,332,206.79
加：营业外收入		5,834,736.93	5,282,212.27
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		4,610,466.31	349,663.98
其中：非流动资产处置损失		4,461,972.11	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		95,437,642.77	-80,399,658.50
减：所得税费用		261,007.69	-10,832,964.74
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		95,176,635.08	-69,566,693.76
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		95,176,635.08	-69,566,693.76
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

合并现金流量表
2015年度

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		1,623,438,992.27	1,130,415,464.11
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		39,747,350.54	39,734,876.49
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	21,552,446.04	31,282,075.44
经营活动现金流入小计		1,684,738,788.85	1,201,432,416.04
购买商品、接受劳务支付的现金		687,800,421.88	603,864,773.51
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		187,711,536.11	160,390,720.08
支付的各项税费		90,320,033.79	85,385,969.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	59,353,084.63	49,535,342.93
经营活动现金流出小计		1,025,185,076.41	899,176,805.89
经营活动产生的现金流量净额		659,553,712.44	302,255,610.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,074,856,595.48	750,953,322.65
取得投资收益收到的现金		5,682,398.65	16,750,570.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,955,546.95	446,045.44
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、43	5,502,280.19	79,955,653.35
投资活动现金流入小计		2,087,996,821.27	848,105,591.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,079,934.66	85,395,578.17
投资支付的现金		2,174,256,595.48	3,713,762,733.30
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		354,966,167.75	
支付其他与投资活动有关的现金	六、43	22,465,090.44	166,737,274.86
投资活动现金流出小计		2,658,767,788.33	3,965,895,586.33
投资活动产生的现金流量净额		-570,770,967.06	-3,117,789,994.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		84,197,586.00	3,036,742,720.00
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		2,601,018,649.73	878,377,074.75
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43	636,126,394.27	158,398,963.55
筹资活动现金流入小计		3,321,342,630.00	4,073,518,758.30
偿还债务所支付的现金		1,539,879,294.02	985,882,122.37
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		329,323,612.22	57,918,288.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		221,112,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	1,375,030,872.88	413,009,856.53
筹资活动现金流出小计		3,244,233,779.12	1,456,810,267.10
筹资活动产生的现金流量净额		77,108,850.88	2,616,708,491.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-55,239,852.99	-36,092,870.02
五、现金及现金等价物净增加额		110,651,743.27	-234,918,763.13
加：期初现金及现金等价物余额		434,606,086.89	669,524,850.02
六、期末现金及现金等价物余额		545,257,830.16	434,606,086.89

法定代表人：蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

母公司现金流量表
2015年度

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司 单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		782,775,128.11	249,828,142.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		370,085,272.05	651,924,003.91
经营活动现金流入小计		1,152,860,400.16	901,752,146.60
购买商品、接受劳务支付的现金		506,422,897.61	426,714,128.74
支付给职工以及为职工支付的现金		45,009,676.26	49,088,579.82
支付的各项税费		35,478,172.39	14,434,568.07
支付其他与经营活动有关的现金		260,827,299.21	414,384,597.99
经营活动现金流出小计		847,738,045.47	904,621,874.62
经营活动产生的现金流量净额		305,122,354.69	-2,869,728.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,629,640,775.77	594,718,475.00
取得投资收益收到的现金		5,501,021.94	799,351.22
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		1,314,877.66	33,000.00
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		4,942,280.19	1,867,567.14
投资活动现金流入小计		2,641,398,955.56	597,418,393.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		981,448.05	2,231,662.83
投资支付的现金		2,480,437,647.21	3,611,708,935.35
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			
投资活动现金流出小计		2,481,419,095.26	3,613,940,598.18
投资活动产生的现金流量净额		159,979,860.30	-3,016,522,204.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		84,195,720.00	3,036,742,720.00
取得借款收到的现金		448,601,590.73	676,931,427.11
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		301,198,377.95	158,398,963.55
筹资活动现金流入小计		833,995,688.68	3,872,073,110.66
偿还债务支付的现金		993,682,144.12	636,229,801.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		44,429,555.94	30,769,383.47
支付其他与筹资活动有关的现金		267,609,993.42	186,229,027.13
筹资活动现金流出小计		1,305,721,693.48	853,228,212.32
筹资活动产生的现金流量净额		-471,726,004.80	3,018,844,898.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,741,052.41	-2,890,538.39
五、现金及现金等价物净增加额		-18,364,842.22	-3,437,572.89
加：期初现金及现金等价物余额		24,768,874.75	28,206,447.64
六、期末现金及现金等价物余额		6,404,032.53	24,768,874.75

法定代表人：蒋卫平 主管会计工作负责人：邹军 会计机构负责人：周大鹏

合并股东权益变动表
2015年度

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东 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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	258,760,000.00				3,223,765,424.74		-601,472,103.93	2,279,170.84	30,786,937.57		43,047,515.46	1,787,309,346.55	4,744,476,291.23
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、本年年初余额	258,760,000.00				3,223,765,424.74		-601,472,103.93	2,279,170.84	30,786,937.57		43,047,515.46	1,787,309,346.55	4,744,476,291.23
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,709,000.00				94,651,807.28	84,195,720.00	-147,270,111.19	1,499,672.72	8,746,983.14		239,116,097.10	-787,621,669.39	-672,363,940.34
（一）综合收益总额							-147,270,111.19				247,863,080.24	35,939,804.66	136,532,773.71
（二）股东投入和减少资本	2,709,000.00				94,651,807.28	84,195,720.00						-602,448,974.05	-589,283,886.77
1.股东投入普通股	2,709,000.00				81,486,720.00	84,195,720.00						-602,448,974.05	-602,448,974.05
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					13,131,125.00								13,131,125.00
4.其他					33,962.28								33,962.28
（三）利润分配									8,746,983.14		-8,746,983.14	-221,112,500.00	-221,112,500.00
1.提取盈余公积									8,746,983.14		-8,746,983.14		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-221,112,500.00	-221,112,500.00
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.其他													
（五）专项储备								1,499,672.72					1,499,672.72
1.本年提取								1,499,672.72					1,499,672.72
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	261,469,000.00				3,318,417,232.02	84,195,720.00	-748,742,215.12	3,778,843.56	39,533,920.71		282,163,612.56	999,687,677.16	4,072,112,350.89

法定代表人： 蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

合并股东权益变动表（续）
2015年度

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年												
	归属于母公司股东权益												少数股东权益
	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		股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	147,000,000.00				3,440,340,395.03		-444,047,984.62	1,275,233.41	30,786,937.57		-87,453,955.54	2,019,021,438.68	5,106,922,064.53
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、本年年初余额	147,000,000.00				3,440,340,395.03		-444,047,984.62	1,275,233.41	30,786,937.57		-87,453,955.54	2,019,021,438.68	5,106,922,064.53
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	111,760,000.00				-216,574,970.29		-157,424,119.31	1,003,937.43			130,501,471.00	-231,712,092.13	-362,445,773.30
（一）综合收益总额							-157,424,119.31				130,501,471.00	320,939.87	-26,601,708.44
（二）股东投入和减少资本	111,760,000.00				-216,574,970.29							-232,033,032.00	-336,848,002.29
1.股东投入普通股	111,760,000.00				2,912,897,772.55							-232,033,032.00	2,792,624,740.55
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													
4.其他					-3,129,472,742.84								-3,129,472,742.84
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
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.其他													
（五）专项储备								1,003,937.43					1,003,937.43
1.本年提取								1,003,937.43					1,003,937.43
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	258,760,000.00				3,223,765,424.74		-601,472,103.93	2,279,170.84	30,786,937.57		43,047,515.46	1,787,309,346.55	4,744,476,291.23

法定代表人：蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

母公司股东权益变动表

2015年度

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	258,760,000.00				3,672,292,343.67			2,279,170.84	19,438,078.35	-7,706,803.71	3,945,062,789.15
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	258,760,000.00				3,672,292,343.67			2,279,170.84	19,438,078.35	-7,706,803.71	3,945,062,789.15
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,709,000.00				94,651,807.28	84,195,720.00		1,499,672.72	8,746,983.14	86,429,651.94	109,841,395.08
（一）综合收益总额										95,176,635.08	95,176,635.08
（二）股东投入和减少资本	2,709,000.00				94,651,807.28	84,195,720.00					13,165,087.28
1.股东投入普通股	2,709,000.00				81,486,720.00	84,195,720.00					
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					13,131,125.00						13,131,125.00
4.其他					33,962.28						33,962.28
（三）利润分配									8,746,983.14	-8,746,983.14	
1.提取盈余公积									8,746,983.14	-8,746,983.14	
2.对股东的分配											
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.其他											
（五）专项储备								1,499,672.72			1,499,672.72
1.本年提取								1,499,672.72			1,499,672.72
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	261,469,000.00				3,766,944,150.95	84,195,720.00		3,778,843.56	28,185,061.49	78,722,848.23	4,054,904,184.23

法定代表人：蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

母公司股东权益变动表（续）

2015年度

编制单位：四川天齐锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	147,000,000.00				723,340,142.20			1,275,233.41	19,438,078.35	61,859,890.05	952,913,344.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	147,000,000.00				723,340,142.20			1,275,233.41	19,438,078.35	61,859,890.05	952,913,344.01
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	111,760,000.00				2,948,952,201.47			1,003,937.43		-69,566,693.76	2,992,149,445.14
（一）综合收益总额										-69,566,693.76	-69,566,693.76
（二）股东投入和减少资本	111,760,000.00				2,948,952,201.47						3,060,712,201.47
1.股东投入普通股	111,760,000.00				2,912,897,772.55						3,024,657,772.55
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											
4.其他					36,054,428.92						36,054,428.92
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配											
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.其他											
（五）专项储备								1,003,937.43			1,003,937.43
1.本年提取								1,003,937.43			1,003,937.43
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	258,760,000.00				3,672,292,343.67			2,279,170.84	19,438,078.35	-7,706,803.71	3,945,062,789.15

法定代表人： 蒋卫平

主管会计工作负责人：邹军

会计机构负责人：周大鹏

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

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

本公司属于化学原料及化学制品制造业, 经营范围包括制造、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), 矿石(不含煤炭、稀贵金属)及锂系列产品的加工业务。公司主要产品为“锂坤达”牌工业级碳酸锂、电池级碳酸锂、无水氯化锂、单水氢氧化锂等四大系列、十多个品种规格的锂产品。

本财务报告由本公司董事会于 2016 年 4 月 21 日决议批准。根据本公司章程, 本财务报告将提交股东大会审议。

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
射洪华汇锂业科技材料有限公司	射洪华汇	二级
四川天齐盛合锂业有限公司	盛合锂业	二级
天齐香港有限公司	天齐香港	二级
四川天齐矿业有限责任公司	天齐矿业	二级
成都天齐锂业有限公司	成都天齐	二级
天齐锂业英国公司	天齐英国	三级
天齐锂业香港有限公司	锂业香港	三级
天齐锂业国际有限公司	锂业国际	四级
文菲尔德控股私人有限公司	文菲尔德	四级
天齐锂业(江苏)有限公司	锂业江苏	五级
泰利森锂业有限公司	泰利森	五级

与上年度相比, 本年度因非同一控制下企业合并增加了锂业国际及下属公司锂业江苏, 新设增加了锂业香港; 四川天齐实业有限责任公司(以下简称天齐实业)已经注销。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

三、财务报表的编制基础

(一) 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, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《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。

编制财务报表时, 除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、部分可供出售金融资产外, 均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

本集团目前经营情况稳定, 财务状况与现金流较好, 无已到期未偿还的债务, 且未发现有影响本集团后续持续经营能力的其他重大事项, 故本集团认为自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力。

四、重要会计政策与会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量(附注四、[十二])、存货的计价方法(附注四、[十三])、固定资产分类及折旧方法(附注四、[十六])、无形资产摊销(附注四、[十九])、研发费用资本化条件(附注四、[二十])、股份支付的确认和计量(附注四、[二十五])、收入确认和计量(附注四、[二十六])等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注四、[三十五]。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团的财务报表除文菲尔德及其下属公司按国际会计准则编制, 与中国会计准则存在差异的依据中国会计准则进行调整外, 其他公司均按照中国企业会计准则的规定编制。本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(三) 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

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

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

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在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。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及其全部子公司截至 2015 年 12 月 31 日止年度的财务报表。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目, 本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债, 以及按份额确认持有的资产和承担的负债,

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

(八) 现金及现金等价物

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

(九) 外币业务与外币报表折算

1、外币交易折算

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

2、外币报表折算

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

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

(十) 金融工具

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

1、金融资产

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(1) 金融资产分类、确认的依据和计量方法

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

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

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

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

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利, 作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 按成本计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据, 是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 确认减值损失, 计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产, 包括在具有类似信用风险特征的

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产, 不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

2) 可供出售金融资产

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

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据, 包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。在确定何谓“严重”或“非暂时性”时, 需要进行判断。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断, “非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。对可供出售权益工具投资, “严重”下跌的量化标准是: 下跌幅度超过30%以上; “非暂时性”下跌的量化标准是: 下跌时间持续一年以上。

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

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

2、金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(十一) 套期会计

本集团的套期保值为公允价值套期。

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

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

满足套期会计方法的严格条件的公允价值套期, 将按如下方法进行处理:

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

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

(十二) 应收款项坏账准备

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

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

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(十三) 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、低值易耗品等。

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

期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。

(十四) 长期股权投资

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

对被投资单位形成控制的, 为本集团的子公司。

2. 初始投资成本的确定

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 属于一揽子交易的, 本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的, 在合并日, 根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 以合并成本作为初始投资成本。

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

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

3. 后续计量及损益确认方法

本集团对子公司投资采用成本法核算, 对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

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

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资, 因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的, 处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

的交易进行会计处理, 但是, 在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资, 当其可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四[二十])

(十五) 投资性房地产

本集团投资性房地产主要为用于出租的房屋建筑物。本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率参见固定资产及无形资产相关会计政策。

(十六) 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征, 即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计期间的, 单位价值在 2000 元以上的单个或成套有形资产。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公等。

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

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

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

类别	残值率	预计使用年限(年)	年折旧率
房屋及建筑物	5%	11-22	8.64%~4.75%
矿上建筑物、机器设备	0	按其经济可采储量年限(产量法)和 20 年孰短	5%
其他非矿上资产	0	资产使用年限	15%~37.5%
机器设备	5%	10	双倍余额递减法或 9.5%

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

类别	残值率	预计使用年限 (年)	年折旧率
运输设备	5%	5	19.00%
电子及其他	5%	5	19.00%
土地			境外土地不摊销

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

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

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

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

(十七) 在建工程

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

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额(附注四[二十])。

(十八) 借款费用

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

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

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

(十九) 无形资产

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、(二十四) 露天矿表层土剥采成本”所述。

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

各项无形资产的预计使用寿命如下:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证列明使用时间
电脑软件	5 年	
专利权	10 年	专利权有效保护期

本集团取得的采矿权, 在采矿权特许经营期内, 按照产量法进行摊销; 本集团中国境外公司取得的土地使用权, 通常作为无形资产核算 (境外文菲尔德公司于澳大利亚境内的的土地, 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。

(二十) 研究与开发支出

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

(二十一) 长期资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值, 按以下方法确定:

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

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

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

相关的资产组或者资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本集团确定的报告分部。

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

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

(二十二) 职工薪酬

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

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

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后, 不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内, 本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险, 均属于设定提存计划。本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例, 按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后, 当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间, 将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

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

其他长期福利主要为职工长期服务休假, 在公司认为很可能发生支出并且能够可靠计量

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

时予以计提, 按其性质分别记录于应付职工薪酬或预计负债中。预计在 12 个月内支付的职工福利按照实际支付时所预期的报酬率计量。预计在 12 个月以后支付的职工福利按照预计现金流出的现值计量。

(二十三) 预计负债

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

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

(二十四) 露天矿表层土剥采成本

露天矿表层土剥采成本指为达至矿层而发生的累计支出, 包括直接剥离成本及机器设备的运行成本。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) 未来的经济利益很有可能流入企业;
- (2) 企业可以识别出被改进了开采能力的矿体组成部分;
- (3) 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。

剥采资产入账根据其所构成的现有资产的性质分类为有形资产和无形资产。当剥采资产与存货不能独立识别时, 剥采成本会根据相应之生产标准分配至剥采资产及存货中。

剥采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转销。

(二十五) 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。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

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

限制性股票按授予日本集团的A股收市价与授予价的差额确定。

(二十六) 收入确认原则

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

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

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

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

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

本集团收入确认的具体原则为:

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

1) 境外锂矿贸易全部为 FOB, 当货物在指定的装船港越过船舷即完成交货, 本集团将货物报关装船后获得货运提单时作为确认收入的时点;

2) 境内锂矿贸易分为自提和送货, 在货物移交给买方并取得签收手续时为确认收入的时点;

3) 境内锂盐产品在商品已经发出, 取得销售出库单、物流货运单及客户的签收依据时, 确认商品销售收入的实现。

3、利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

4. 租赁收入

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

(二十七) 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, 包括税费返还、财政补贴等。

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, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 按照应收的金额计量; 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平均分配计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

本公司因城镇整体规划等公共利益进行搬迁, 收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款, 应作为专项应付款处理。其中, 属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的, 应自专项应付款转

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

入递延收益, 并按照政府补助准则进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的, 应当作为资本公积处理。

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, 并在确认相关费用的期间计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产, 当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时, 应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

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

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

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

(二十九) 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。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

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。

(三十) 持有待售和终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售;

2. 本集团已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准;

3. 本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;

4. 该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产), 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债, 分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本集团内单独区分的组成部分:

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;

3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十一) 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;

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

2. 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。

(三十二) 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。

(三十三) 分部信息

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

(三十四) 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, 本集团假设本报告期末即为解锁期末, 如果于本报告期末存在股权激励计划中规定的业绩条件已满足的限制性股票的, 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。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(三十五) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险:

1、 应收款项坏账准备

本集团以账龄作为信用特征确定应收款项组合, 并采用账龄分析法对应收款项计提坏账准备。这需要管理层合理估计相同信用风险特征的账龄期限, 以及各期限的坏账比例(附注四、[十二])。

2、 存货跌价准备

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。这要求管理层分析存货的估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费, 来判断可变现净值是否低于存货成本(附注四、[十三])。

3、 所得税及递延所得税资产

本集团按照现行税收法规计算企业所得税及递延所得税, 并考虑了适用的所得税相关规定及税收优惠。在正常的经营活动中, 涉及的很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性, 在计提所得税费用时, 本集团需要作出重大判断。本集团就未来预期的税务纳税调整项目是否需要缴纳额外税款进行估计, 并根据此确认相应的所得税负债。此外, 在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内, 应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额(附注四、[二十八])。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

本集团已经基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设计提了本年所得税负债及递延所得税项。未来可能因税法规定或相关情况的改变而需要对所得税负债及递延所得税项作出相应的调整。

4、 固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本集团管理层负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中, 其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异, 本集团管理层将对其进行调整。

6、长期资产减值

于资产负债表日, 本集团对存在减值迹象的长期资产进行减值测试。在判断长期资产是否存在减值迹象时, 管理层主要从以下方面进行评估和分析: (1) 影响资产减值的事项是否已经发生; (2) 资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值; 以及(3) 预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

在估计资产的可收回金额时, 需作出多项假设, 如未来现金流量现值方法中的折现率及增长率假设。倘若未来情况与该等假设不符, 可收回金额须作出修订, 并可能导致本集团的长期资产出现减值。

7、股份支付

于每个资产负债表日, 对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的权益工具, 本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息, 对可行权权益工具数量作出最佳估计以及对某些特定情形作出最佳判断(如是否会因为重大违法违规行为而被行政处罚, 从而导致限制性股票无法解锁)。

8、递延剥采成本

本集团将在去除矿石废料的过程中将超出预计平均剥采率的相关剥采成本累计计入递延剥采成本。矿山开采年限内的预计平均剥采率受以下因素影响: 1) 露天矿体的设计在未来的变化; 2) 成本结构; 3) 产品价格变化; 4) 产品等级的达标程度。当以上因素在未来期间与预计数据相比发生变化时, 所产生的差额会对递延剥采成本产生影响。本年度的预计平均剥采率为 1.36, 上年度为 2.23。

9、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。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

10、矿产储量及矿产资源

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

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

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

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

基于这些改变, 矿业资产的折旧和摊销及剥采资产的转销适用未来适用法。

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	17%	境内企业缴纳
营业税	营业收入	5%	境内企业缴纳
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%	境内企业缴纳
教育费附加	应交流转税额	5%、3%	境内企业缴纳
地方教育附加	应交流转税额	2%、1%	境内企业缴纳
副食品调控基金	营业收入	1‰、3‰、0.7‰	境内企业缴纳
境内企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	本公司适用15%的企业所得税优惠税率; 其他境内子公司执行25%的企业所得税率
利得税	应纳税所得额	16.5%	境外香港公司缴纳
境外所得税	应纳税所得额	21%	境外英国公司缴纳
商品服务税	应纳税增值额	10%、0	澳大利亚企业对外出口零税率, 其他按应纳税增值额的10%缴纳

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

税种	计税依据	税率	备 注
员工福利税	境外员工福利支出金额	49%	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%	境外澳大利亚企业缴纳
境外企业所得税*1	应纳税所得额	30%	境外澳大利亚企业缴纳 *
印花税 *2		5.15%	

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

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

（二）税收优惠及批文

1、根据成都市价格调节基金办公室《关于继续实施价调基金减征政策的通知》（成价调办〔2014〕15号），对在成都市行政区域内从事生产、经营商品或提供有偿服务的法人和其他组织,其2015年1月1日至2015年12月31日期间实现的销售收入或营业收入,按0.7‰征收价格调节基金。

2、根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）规定，对西部地区的鼓励类产业企业自2011年1月1日至2020年12月31日减按15%征收企业所得税，本公司取得2014年相关主管税务局的所得税按照15%税率缴纳的书面确认，本年度本公司的业务在2014年的基础上未发生变化，故本年度暂仍按15%企业所得税税率执行。

六、合并财务报表主要项目附注

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2015年1月1日，“年末”系指2015年12月31日，“本年”系指2015年1月1日至12月31日，“上年”系指2014年1月1日至12月31日。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

1、 货币资金

项目	年末金额	年初金额
库存现金	104,123.82	80,021.86
银行存款	545,153,696.51	434,525,893.65
其他货币资金	30,678,027.56	1,470,269.58
合计	575,935,847.89	436,076,185.09
其中: 存放于境外的存款总额	463,239,505.03	333,016,735.96

注: 年末其他货币资金中, 信用卡和担保业务的保证金 47.28 万元, 远期结售汇保证金 534.52 万元, 承兑保证金 2,486.00 万元, 存在使用上的限制。

2、 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末金额	年初金额
银行承兑汇票	571,397,545.91	151,912,369.65
商业承兑汇票		
合计	571,397,545.91	151,912,369.65

(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	440,524,921.20
合计	440,524,921.20

(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	190,895,104.25	
合计	190,895,104.25	

3、 应收账款

(1) 应收账款分类

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

类别	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,516,219.10	11.93	4,516,219.10	100.00
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款合计	33,277,323.58	87.90	843,372.46	2.53
其中: 境外信用期内账龄组合	16,812,726.39	44.41		
其他账龄组合	16,464,597.19	43.49	843,372.46	5.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	64,037.45	0.17	64,037.45	100.00
合计	37,857,580.13	100.00	5,423,629.01	—

(续)

类别	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,078,978.00	1.82	3,078,978.00	100.00
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款合计	166,001,098.39	98.18	2,606,331.97	1.57
其中: 境外信用期内账龄组合	113,158,641.88	66.93		
其他账龄组合	52,842,456.51	31.25	2,606,331.97	4.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	169,080,076.39	100.00	5,685,309.97	—

1) 年末金额中, 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
DY 有限公司	3,078,978.00	3,078,978.00	100.00	预计无法收回
HZ 有限公司	1,437,241.10	1,437,241.10	100.00	预计无法收回
合计	4,516,219.10	4,516,219.10	—	

2) 按境外信用期内账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末金额			年初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
120 天以内	16,812,726.39			113,882,067.52		
合计	16,812,726.39			113,882,067.52		

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

3) 按其他账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末金额			年初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	16,078,411.84	5.00	803,729.22	52,837,094.76	4.93	2,605,683.44
1-2 年	381,623.60	10.00	38,162.36	4,800.00	10.00	480.00
2-3 年	4,000.00	30.00	1,200.00	561.75	30.00	168.53
3-4 年	561.75	50.00	280.88			
合计	16,464,597.19	—	843,372.46	52,842,456.51	—	2,606,331.97

4) 年末金额中, 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
JL 有限公司	63,493.50	63,493.50	100.00	预计无法收回
HY 有限责任公司	543.95	543.95	100.00	预计无法收回
合计	64,037.45	64,037.45	—	

(2) 本期无实际核销无法收回的应收账款。

(3) 年末金额中前五名单位

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	16,717,993.23	1 年以内	44.16
第二名	非关联方	4,060,000.00	1 年以内	10.72
第三名	非关联方	4,041,077.67	1 年以内	10.67
DY 有限公司	非关联方	3,078,978.00	2-3 年	8.13
第五名	非关联方	2,600,000.00	1 年以内	6.87
合计		30,498,048.90		80.56

(4) 年末金额中应收关联方账款见附注十一 “(三) 关联方往来余额” 所述。

(5) 本公司无终止确认的应收账款以及以应收账款为标的进行证券化的金额。

4、 预付款项

(1) 账龄分析

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

账龄	年末金额		年初金额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	15,142,939.18	89.58	38,143,049.81	96.59
1-2 年	977,128.73	5.78	393,492.14	1.00
2-3 年	155,645.10	0.92	389,497.40	0.99
3 年以上	628,953.65	3.72	559,340.98	1.42
合计	16,904,666.66	100.00	39,485,380.33	100.00

(2) 年末金额中无需要计提坏账准备的预付款项。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的单位情况:

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	款项性质	未结算原因
国外某供应商	非关联方	3,221,255.50	0-3 年	保险费	尚未完成
江苏省电力公司张家港市供电公司	非关联方	2,065,772.44	1 年以内	电费	预付电费
雅江县国土资源局	非关联方	1,384,930.00	1 年以内	土地征用款	尚未完成
国内某设备供应商	非关联方	1,050,000.00	1 年以内	设备款	尚未完成
国内某材料供应商	非关联方	885,530.85	1 年以内	材料费	尚未完成
合计		8,607,488.79	占预付账款年末数的 50.92%		

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

5、 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款合计	10,818,292.78	100.00	777,066.24	7.18
其中: 境外信用期内账龄组合	6,584,306.89	60.86		
其他账龄组合	4,233,985.89	39.14	777,066.24	18.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	10,818,292.78	100.00	777,066.24	—

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(续)

类别	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款合计	14,644,109.75	100.00	208,830.60	1.43
其中: 境外信用期内账龄组合	13,469,338.34	91.98		
其他账龄组合	1,174,771.41	8.02	208,830.60	17.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	14,644,109.75	100.00	208,830.60	—

1) 按境外信用期内账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末金额			年初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
120 天以内	6,584,306.89			13,469,338.34		
合计	6,584,306.89			13,469,338.34		

2) 按其他账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末金额			年初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	2,482,086.30	5.00	124,104.31	720,634.61	5.00	36,031.73
1-2 年	608,900.00	10.00	60,890.00	172,000.00	10.00	17,200.00
2-3 年	146,763.79	30.00	44,029.14	180,161.04	30.00	54,048.31
3-4 年	896,386.04	50.00	448,193.02			
4-5 年				2,126.00	80.00	1,700.80
5 年以上	99,849.76	100.00	99,849.76	99,849.76	100.00	99,849.76
合计	4,233,985.89	—	777,066.23	1,174,771.41	—	208,830.60

(2) 本年无转回坏账准备金额。

(3) 本期实际核销的其他应收款金额为 10.00 万元。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
运费	5,611,790.48	7,488,698.74
服务费与废料款	940,271.28	2,127,110.98
备用金	1,243,337.99	864,842.76
保证金	2,604,011.00	112,000.00
其他	418,882.03	4,051,457.27
合计	10,818,292.78	14,644,109.75

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
国外某客户	代垫运费	2,711,978.47	1 年以内	25.07	
国外某供应商	服务费	940,271.28	1 年以内	8.69	
国外某客户	代垫运费	724,983.27	1 年以内	6.70	
国内某供应商	保证金	1,200,000.00	1 年以内	11.09	60,000.00
国内某供应商	保证金	1,000,000.00	1-4 年	9.24	380,000.00
合计		6,577,233.02		60.80	440,000.00

6、 存货

(1) 存货按种类列示如下:

存货种类	年末金额			年初金额		
	账面数	跌价准备	账面价值	账面数	跌价准备	账面价值
原材料	129,227,876.20		129,227,876.20	73,576,954.94		73,576,954.94
在产品	101,495,374.57		101,495,374.57	108,089,302.53		108,089,302.53
产成品	119,951,072.03		119,951,072.03	294,652,095.18	72,930.95	294,579,164.23
低值易耗品	52,595,908.61	3,611,740.93	48,984,167.68	34,290,083.41		34,290,083.41
委托加工物资	441,786.67		441,786.67	616,836.29		616,836.29
合计	403,712,018.08	3,611,740.93	400,100,277.15	511,225,272.35	72,930.95	511,152,341.40

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(2) 存货跌价准备

项目	年初金额	本年增加		本年减少		年末金额
		计提	其他	转回/转销	其他转出	
产成品	72,930.95			72,930.95		
低值易耗品		3,611,740.93				3,611,740.93
合计	72,930.95	3,611,740.93		72,930.95		3,611,740.93

(3) 存货跌价准备的计提

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

(4) 年末金额中无借款费用资本化。

7、 其他流动资产

项目	年末金额	年初金额
增值税进项留抵	82,031,603.96	27,732,633.35
预缴所得税	11,044,508.71	6,046,030.10
银行理财产品	5,000,000.00	50,000,000.00
境外企业商品税	2,086,732.43	2,226,960.65
合计	100,162,845.10	86,005,624.10

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

8、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
SALA *	141,833,000.69	931,163.30							-13,334,464.85	129,429,699.14	
小计	141,833,000.69	931,163.30							-13,334,464.85	129,429,699.14	
二、联营企业											
上海航天电源技术有限责任 公司(简称航天电源)	85,034,027.22			1,803,910.16			2,601,164.42			84,236,772.96	
西藏日喀则扎布耶锂业有限 公司(简称日喀则扎布耶)	312,650,176.30			1,347,478.99						313,997,655.29	
小计	397,684,203.52			3,151,389.15			2,601,164.42			398,234,428.25	
合计	539,517,204.21	931,163.30		3,151,389.15			2,601,164.42		-13,334,464.85	527,664,127.39	

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

9、 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	8,545,181.40	8,545,181.40
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	8,545,181.40	8,545,181.40
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	947,011.24	947,011.24
2. 本年增加金额	405,861.96	405,861.96
计提或摊销	405,861.96	405,861.96
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	1,352,873.20	1,352,873.20
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	7,192,308.20	7,192,308.20
2. 年初账面价值	7,598,170.16	7,598,170.16

注: 本公司投资性房地产系位于高朋东路 10 号的办公用房中对外出租部分, 该投资性房地产采用成本法计量。上年末向成都银行高新支行借款 2,000 万元由本公司下属天齐矿业以其投资性房地产提供抵押担保, 本年该借款已还清, 但抵押尚未解除。

10、 固定资产及累计折旧

(1) 固定资产分类明细表

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	17,972,326.80	253,577,158.14	958,773,593.56	4,866,291.07	30,611,569.30	1,265,800,938.87
2. 本年增加金额		211,533,737.03	696,267,940.59	2,744,268.39	14,175,788.74	924,721,734.75
(1) 购置			3,362,284.36	1,010,524.80	1,405,914.76	5,778,723.92
(2) 在建工程转入		3,442,467.03	21,211,080.78			24,653,547.81
(3) 企业合并增加		208,091,270.00	671,694,575.45	1,733,743.59	12,769,873.98	894,289,463.02
(4) 其他增加						
3. 本年减少金额	1,038,063.60	2,561,205.80	43,220,776.33	1,173,727.00	332,734.52	48,326,507.25
(1) 处置或报废		706,919.62	6,338,638.38	1,173,727.00	332,734.52	8,552,019.52
(2) 企业合并减少						

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日
(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他	合计
(3) 其他减少	1,038,063.60	1,854,286.18	36,882,137.95			39,774,487.73
4. 年末余额	16,934,263.20	462,549,689.37	1,611,820,757.82	6,436,832.46	44,454,623.52	2,142,196,166.37
二、累计折旧						
1. 年初余额		33,615,484.89	192,831,522.32	3,383,597.86	9,965,648.85	239,796,253.92
2. 本年增加金额		48,285,837.27	276,305,093.83	1,961,475.02	12,216,647.99	338,769,054.11
(1) 计提		20,777,695.82	100,806,766.09	789,585.85	6,991,148.64	129,365,196.40
(2) 企业合并增加		27,508,141.45	175,498,327.74	1,171,889.17	5,225,499.35	209,403,857.71
(3) 其他增加						
3. 本年减少金额		815,628.65	9,536,789.69	898,238.44	283,237.84	11,533,894.62
(1) 处置或报废		531,567.91	2,637,490.27	898,238.44	283,237.84	4,350,534.46
(2) 企业合并减少						
(3) 其他减少		284,060.74	6,899,299.42			7,183,360.16
4. 年末余额		81,085,693.51	459,599,826.46	4,446,834.44	21,899,059.00	567,031,413.41
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额			7,903,714.87			7,903,714.87
3. 本年减少金额			750,760.62			750,760.62
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少			750,760.62			750,760.62
4. 年末余额			7,152,954.25			7,152,954.25
四、账面价值						
1. 年末账面价值	16,934,263.20	381,463,995.86	1,145,067,977.11	1,989,998.02	22,555,564.52	1,568,011,798.71
2. 年初账面价值	17,972,326.80	219,961,673.25	765,942,071.24	1,482,693.21	20,645,920.45	1,026,004,684.95

(2) 年末金额中无暂时闲置的资产。

(3) 其他减少主要系文菲尔德外币折算差异调整。

(4) 年末金额中用于抵押的房屋建筑物情况详见附注六“16、短期借款”、“24、长期借款”、“44、所有权或使用权受到限制的资产”所述。

(5) 年末金额中无融资租赁租入、经营租赁租出及持有待售的固定资产。

(6) 年末金额中账面价值为 29,933,571.04 元的房产权证手续正在办理中。

(7) 本年新增固定资产减值准备系文菲尔德公司矿石转换工厂停建, 对该工程相关的固定资产计提减值准备所致。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日
(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

11、在建工程

(1) 在建工程明细表

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
矿石转化工厂	48,392,892.33	48,392,892.33		46,685,692.89		46,685,692.89
化学级锂矿石工厂	28,012,790.56		28,012,790.56	9,955,390.86		9,955,390.86
雅江锂辉石矿采选一期工程	130,287,651.94		130,287,651.94	120,594,721.20		120,594,721.20
磷酸铁锂项目	10,857,505.17	7,275,116.39	3,582,388.78	10,860,976.68	7,275,116.39	3,585,860.29
其他零星工程	5,582,429.05		5,582,429.05	3,010,819.09		3,010,819.09
合计	223,133,269.05	55,668,008.72	167,465,260.33	191,107,600.72	7,275,116.39	183,832,484.33

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
矿石转化工厂	46,685,692.89	1,896,319.11		189,119.67	48,392,892.33
化学级锂矿石工厂	9,955,390.86	30,103,734.15	10,900,241.29	1,146,093.16	28,012,790.56
雅江锂辉石矿采选一期工程	120,594,721.20	9,692,930.74			130,287,651.94
磷酸铁锂项目	10,860,976.68	429,732.49	433,204.00		10,857,505.17
其他零星工程	3,010,819.09	15,891,712.48	13,320,102.52		5,582,429.05
合计	191,107,600.72	58,014,428.97	24,653,547.81	1,335,212.83	223,133,269.05

(续)

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
矿石转化工厂							自筹
化学级锂矿石工厂							自筹
雅江锂辉石矿采选一期工程	39,872.72	29.46	29.46				自筹
磷酸铁锂项目							自筹
合计							

注 1: 在建工程其他减少主要系文菲尔德外币折算差异形成。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

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

12、无形资产

项目	土地使用权	专利技术	软件及其他	采矿权	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	40,109,673.26	10,422,053.04	9,082,970.67	2,830,251,722.14	2,889,866,419.11
2. 本年增加金额	18,582,426.00	166,102,662.47	48,846.81	61,281,744.24	246,015,679.52
(1) 购置			48,846.81		48,846.81
(2) 内部研发增加		7,456,162.47			7,456,162.47
(3) 复垦费增加				2,055,709.55	2,055,709.55
(4) 递延拨采成本				59,226,034.69	59,226,034.69
(5) 企业合并增加	18,582,426.00	158,646,500.00			177,228,926.00
3. 本年减少金额			526,075.91	160,209,544.79	160,735,620.70
(1) 处置减少					
(2) 企业合并减少					
(3) 其他减少			526,075.91	160,209,544.79	160,735,620.70
4. 年末余额	58,692,099.26	176,524,715.51	8,605,741.57	2,731,323,921.59	2,975,146,477.93
二、累计摊销					
1. 年初余额	6,324,559.04	1,745,633.20	1,324,599.87	101,653,934.54	111,048,726.65
2. 本年增加金额	2,859,131.72	21,976,171.31	894,074.08	34,329,579.87	60,058,956.98
(1) 计提	1,061,542.20	823,304.59	894,074.08	34,329,579.87	37,108,500.74
(2) 合并增加	1,797,589.52	21,152,866.72			22,950,456.24
3. 本年减少金额			103,095.83	6,892,333.75	6,995,429.58
(1) 资产置换					
(1) 其他减少			103,095.83	6,892,333.75	6,995,429.58
4. 年末余额	9,183,690.76	23,721,804.51	2,115,578.12	129,091,180.66	164,112,254.05
三、减值准备					
1. 年初余额		4,945,780.15			4,945,780.15
2. 本年增加金额		137,493,633.28			137,493,633.28
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	49,508,408.50	10,363,497.57	6,490,163.45	2,602,232,740.93	2,668,594,810.45
2. 年初账面价值	33,785,114.22	3,730,639.69	7,758,370.80	2,728,597,787.60	2,773,871,912.31

(1) 本年无形资产其他减少系外币折算差异。

(2) 年末金额中用于抵押借款的土地使用权情况详见附注六“16、短期借款”、“24、长期借款”、“44、所有权或使用权受到限制的资产”所述。

(3) 本年新增无形资产减值准备系非同一控制下合并锂业江苏导致合并范围变化所致。

13、商誉

(1) 商誉原值

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

注：商誉的计算过程详见附注七“1、(2) 合并成本及商誉”所述。

(2) 商誉减值测试方法和减值准备计提方法

本公司商誉系本公司于本年度非同一控制下的企业合并形成。

资产负债表日, 本公司对商誉进行减值测试, 在预计投入成本可回收金额时, 采用了与商誉有关的资产组合来预计未来现金流量现值。即依据管理层制定的未来五年财务预算和 11.05%折现率预计未来现金流量现值。超过五年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。

商誉减值测试采用未来现金流量折现方法的主要假设如下:

锂业国际预计未来现金流量现值的计算采用了 31%~13%递减的毛利率及-4%~5%的营业收入增长率作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

经测试, 预计报告期内, 商誉无需计提减值准备。

14、递延所得税资产

(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	4,263,818.86	719,415.60	5,888,740.63	888,719.03
存货跌价准备	3,611,740.93	541,761.14	72,930.93	10,939.64

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	年末余额		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
可弥补亏损	658,912,973.17	115,014,927.06	89,003,995.43	15,810,603.89
内部未实现的收益	209,133,342.24	37,901,220.62	151,727,214.47	24,101,560.15
未实现汇兑损失	25,514,301.28	7,654,290.38		
在建工程减值准备	7,275,116.40	1,091,267.46	7,275,116.40	1,091,267.46
无形资产减值准备	4,945,780.13	741,867.02	4,945,780.13	741,867.02
预提费用	1,106,219.82	331,865.95	1,054,930.27	316,479.08
复垦费及员工服务费用 (注 1)	148,062,449.93	44,415,816.26	149,304,701.17	44,791,410.35
资本性支出其他费用 抵扣 (注 2)	5,850,340.99	1,755,102.30	48,954,152.83	14,686,245.85
递延收益	36,024,523.93	5,953,678.59	34,221,510.87	5,683,226.63
股权激励费用	13,131,125.00	2,883,370.15		
合计	1,117,831,732.68	219,004,582.53	492,449,073.13	108,122,319.10

(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
公允价值变动	1,734,750.92	402,300.47		
低值易耗品	19,436,366.77	5,830,910.02	17,610,348.67	5,283,104.60
固定资产	65,836,887.87	19,751,066.36	56,268,871.93	16,880,661.58
无形资产	552,384,406.24	165,715,321.87	316,799,304.67	95,039,791.40
可抵扣燃油税和员工 赔偿预付款	599,247.27	179,774.18	850,295.43	255,088.63
存货			6,985.07	2,095.52
未实现汇兑收益			4,122,184.40	1,236,655.32
合计	639,991,659.07	191,879,372.90	395,657,990.17	118,697,397.05

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

注2: 按照澳大利亚税法S40-880规定可以在发生时点后5年内抵扣的费用支出, 主要系企业发生的并购重组费用。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
无形资产减值准备	137,493,633.28	
坏账准备	1,926,876.39	4,800.00

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	157,242,076.78	111,828,410.93
合计	296,662,586.45	111,833,210.93

注 1: 年末未确认递延所得税资产坏账准备、无形资产减值准备系锂业江苏所计提, 经测算, 锂业江苏未来五年应税所得(预测方法详见附注六“13、商誉”所述)尚不能完全弥补其可抵扣亏损, 故其其他可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。

注 2: 年末可抵扣亏损主要系天齐香港、锂业香港、锂业国际的累计亏损数及锂业江苏经测算不能弥补的亏损金额, 锂业香港、锂业国际其主营业务为投资管理, 未来能否获得足够的应纳税所得额具有重大不确定性, 故未确认相关的递延所得税资产。根据香港税法规定, 亏损弥补无期限限制, 因此下表中数据仅为国内可抵扣亏损。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2016 年			
2017 年			
2018 年			
2019 年	44,876,370.00		
2020 年	16,925,984.00		
合计	61,802,354.00		

15、其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
定期存单	231,628,234.39	
支付股权收购诚意金		77,066,323.38
合计	231,628,234.39	77,066,323.38

注1: 定期存单系成都天齐2018年到期的3,500.00万美元存单及其应收利息, 该存单及利息已用于长期借款质押, 使用受到限制。

注2: 年初支付股权收购保证金系本公司根据双方签订的股权收购协议, 向银河锂业澳大利亚有限公司支付的拟收购其持有的银河锂业国际有限公司股权诚意金, 本年度随着收购完成而转销。

16、短期借款

(1) 借款分类

借款条件	年末金额	年初金额
信用借款	63,580,124.16	50,000,000.00
抵押借款	80,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	185,000,000.00	392,390,000.00
质押借款	468,675,224.02	123,478,672.57
合计	797,255,348.18	595,868,672.57

1) 年末抵押借款8,000.00万元, 全部系成都天齐借款, 由本公司以1018台设备提供最高额抵押担保, 同时, 由成都天齐实业(集团)有限公司(以下简称天齐集团)与实际控制人蒋卫平、张静提供担保。

2) 年末保证借款18,500.00万元, 其中: 本公司借款2,000.00万元, 由天齐集团与实际控制人蒋卫平、张静提供担保; 成都天齐借款5,500.00万元, 由本公司、天齐集团提供担保; 成都天齐借款5,000.00万元, 由本公司提供担保; 天齐矿业借款6,000.00万元, 由天齐集团提供担保。

3) 年末质押借款46,867.52万元, 其中: 成都天齐进口押汇取得借款9,881.52万元; 票据质押借款36,986.00万元。

(2) 截止期末无已逾期未偿还的短期借款

17、应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	63,429,688.22	
商业承兑汇票		
合计	63,429,688.22	

注: 年末无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1) 应付账款

项目	年末金额	年初金额
合计	132,732,806.41	111,692,051.38
其中: 1 年以上	8,618,165.26	8,642,347.09

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日
(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(2) 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
国内某建设有限公司	5,742,788.00	工程未决算
合计	5,742,788.00	

19、预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收账款	72,288,326.77	4,881,055.21
合计	72,288,326.77	4,881,055.21

(2) 本集团无账龄超过 1 年的重要预收款项

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	35,292,072.38	178,258,410.17	170,622,192.30	42,928,290.25
离职后福利-设定提存计划	5,571,121.82	7,905,798.88	8,594,233.40	4,882,687.30
辞退福利	87,157.22	5,013,486.38	5,100,643.60	
一年内到期的其他福利	12,814,391.47	2,474,549.65	2,983,207.30	12,305,733.82
合计	53,764,742.89	193,652,245.08	187,300,276.60	60,116,711.37

(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	21,165,849.91	157,951,045.18	148,721,999.08	30,394,896.01
职工福利费		2,254,841.65	2,254,841.65	
社会保险费	279,856.35	5,714,479.32	5,705,012.72	289,322.95
其中: 医疗保险费	234,071.26	5,128,311.55	5,093,109.89	269,272.92
工伤保险费	33,987.33	460,095.80	475,019.02	19,064.11
生育保险费	11,797.76	126,071.97	136,883.81	985.92
住房公积金	312,467.96	2,868,833.88	3,173,781.48	7,520.36
工会经费和职工教育经费	2,827,409.49	1,965,714.16	1,215,740.28	3,577,383.37
短期带薪缺勤	10,706,488.67	7,503,495.98	9,550,817.09	8,659,167.56
合计	35,292,072.38	178,258,410.17	170,622,192.30	42,928,290.25

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日
(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(3) 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	5,467,419.39	7,272,383.44	7,888,070.12	4,851,732.71
失业保险费	103,702.43	633,415.44	706,163.28	30,954.59
合计	5,571,121.82	7,905,798.88	8,594,233.40	4,882,687.30

21、应交税费

项目	年末金额	年初金额
企业所得税	112,413,899.20	11,153,650.24
印花税	96,460,772.75	101,303,787.93
个人所得税	3,159,250.12	949,437.85
增值税	9,583,332.72	299,803.87
营业税	200,557.80	6,537.99
城建税	476,551.94	21,474.92
教育费附加	262,936.46	9,209.37
地方教育附加	175,290.95	6,139.59
副调基金及其他	800,273.90	206,101.38
残疾人保障金	545,976.47	437,949.44
员工福利税	138,574.04	149,984.64
合计	224,217,416.35	114,544,077.22

22、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
借款及利息	130,000,000.00	2,027,505.52
限制性股票回购义务	84,195,720.00	
保证金押金及其他	4,358,797.83	532,281.89
中介机构费用	140,157.48	9,578,490.73
收购日喀则扎布耶股权款		141,095,021.17
合计	218,694,675.31	153,233,299.31

注：年末借款及利息主要系本公司、成都天齐分别向天齐集团借款 5,000.00 万元和 8,000.00 万元。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

23、一年到期的其他非流动负债

借款条件	年末金额	年初金额
抵押借款	65,549,645.63	1,945,682.29
质押借款	1,298,720.00	
递延收益	3,706,699.92	3,427,003.92
保证借款		80,000,000.00
合计	70,555,065.55	85,372,686.21

注1: 年末抵押借款中, 6,400.00 万元为锂业江苏借款, 借款期限为 2011 年 11 月 28 日-2016 年 11 月 17 日, 以其设备作为抵押; 154.96 万元为文菲尔德长期借款中一年内到期金额。

注2: 年末质押借款为成都天齐长期借款中一年内到期金额 20.00 万美元。

注3: 递延收益详见附注六“27、递延收益”所述。

24、长期借款

(1) 借款分类

借款条件	年末金额	年初金额
抵押借款	1,231,352,199.99	2,473,366.37
质押借款	225,327,920.00	
合计	1,456,680,119.99	2,473,366.37

注1: 年末抵押借款系: 1) 锂业江苏借款8,989.71万元, 借款期限为2012年5月18日-2017年4月21日, 以锂业江苏房屋、土地、机器设备作为抵押; 2) 文菲尔德与汇丰银行牵头的银行团体签订了《银团借款协议》(Syndicated Facility Agreement), 向银团借款114,145.51 万元(2亿美元), 借款期限为3年, 由泰利森、泰利森矿业有限公司、泰利森服务有限公司、泰利森锂业澳大利亚有限公司以及泰利森锂业(MCP) 澳大利亚有限公司作为担保人, 借款人以及担保人将其持有的资产作为担保, 以泰利森矿业有限公司的采矿权作为抵押物。

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

(2) 本集团长期借款的利率区间说明详见附注九“(一)、2、利率风险”所述。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

25、长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
其他长期福利—境外长期服务假	2,673,338.29	3,112,474.45
合计	2,673,338.29	3,112,474.45

26、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
复垦费	102,971,690.37	107,983,897.77	注
合计	102,971,690.37	107,983,897.77	

注：泰利森公司根据澳大利亚法律法规对矿区有复垦和弃置义务，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为一项复垦环保义务。复垦和弃置义务由管理层考虑现有的相关法规后根据其以往经验及对未来支出的最佳估计而确定，并考虑货币时间价值和折现率等因素的影响，对预期未来现金流出折现至其净现值。泰利森公司的长期复垦费的金额会根据折现利率的变化以及各期折现利息费用的计入而变动。泰利森公司期末用于对预计的“复垦/复原及环境恢复”金额折现的折现利率为 15 年期的无风险澳大利亚国债利率 3.12%。

27、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	30,794,506.94	14,182,439.72	4,059,103.17	40,917,843.49	
合计	30,794,506.94	14,182,439.72	4,059,103.17	40,917,843.49	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初金额	本年增加数	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末金额	与资产/收益相关
年产 200 吨金属锂项目专项资金	3,525,000.00		705,000.00		2,820,000.00	与资产相关
年产 1500 吨氯化锂项目专项资金	2,089,999.92		1,044,999.96		1,044,999.96	与资产相关
年产 5300 吨碳酸锂扩建技改专项资金	600,000.00		300,000.00		300,000.00	与资产相关
锂渣资源化清洁生产项目环保专项资金	200,000.08		99,999.96		100,000.12	与资产相关
动力锂离子电池正级材料产业化项目专项资金	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

政府补助项目	年初金额	本年增加数	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末金额	与资产/收益相关
5000 吨电池级碳酸锂和 1500 吨无水氯化锂技改扩能项目	6,617,662.97		825,999.96		5,791,663.01	与资产相关
复分解冷冻析钠法制备高纯级单水氢氧化锂技术及应用研究	400,000.00				400,000.00	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	450,000.00	560,000.00	116,513.71	67,200.00	826,286.29	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）	2,841,843.97	1,700,000.00	564,473.34	212,496.00	3,764,874.63	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	3,000,000.00	2,100,000.00			5,100,000.00	与资产相关
锂原材料加工工业废水零排放技术研发项目	5,500,000.00				5,500,000.00	与资产相关
土地补助款（注 2）		8,722,439.72	122,420.24		8,600,019.48	与资产相关
从磷酸亚铁锂废料中回收氯化锂的方法		1,100,000.00			1,100,000.00	与资产相关
合计	30,794,506.94	14,182,439.72	3,779,407.17	279,696.00	40,917,843.49	

注 1：其他变动系预计一年内结转利润表的政府补助款与上年一年内结转利润表的政府补助款差额。

注 2：本年新增土地补助款系非同一控制下合并锂业江苏导致合并范围变化所致。

28、股本

项目	年初金额	本年度变动增减（+、-）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	205,477,000.00	2,709,000.00			-111,758,800.00	-109,049,800.00	96,427,200.00
其中：国有股							
其他法人股	205,477,000.00				-111,760,000.00	-111,760,000.00	93,717,000.00
个人股		2,709,000.00			1,200.00	2,710,200.00	2,710,200.00

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	年初金额	本年度变动增减(+、-) 额					年末金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
无限售条件股份	53,283,000.00				111,758,800.00	111,758,800.00	165,041,800.00
其中: 人民币普通股	53,283,000.00				111,758,800.00	111,758,800.00	165,041,800.00
境内上市外资股							
境外上市外资股							
其他							
合计	258,760,000.00	2,709,000.00				2,709,000.00	261,469,000.00

注1: 根据本公司第三届董事会第二十一次会议、第三届监事会第十三次会议、2015年第二次临时股东大会决议以及2015年8月28日第三届董事会第二十四次会议决议, 本公司向股权激励对象发行受限制人民币股270.90万股, 每股面值人民币1.00元, 每股发行价31.08元, 新增注册资本(股本)合计人民币270.90万元, 增加资本公积(股本溢价)8,148.67万元。

注2: 至年末本公司控股股东天齐集团将其持有本公司的股份对外提供质押的情况, 详见附注十五 “(三)、3、本公司控股股东将持有本公司的股份对外提供质押” 所述。

29、资本公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
股本溢价	3,221,695,004.33	81,520,682.28		3,303,215,686.61
其他资本公积	2,070,420.41	13,131,125.00		15,201,545.41
合计	3,223,765,424.74	94,651,807.28		3,318,417,232.02

注: 本年股本溢价增加系非公开发行股份增加8,148.67万元(详见附注六“28、股本”所述), 其他增加3.40万元; 其他资本公积增加系确认股份支付费用增加1,313.11万元。

30、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股		84,195,720.00		84,195,720.00
合计		84,195,720.00		84,195,720.00

注: 如附注六“28、股本”所述, 本公司向股权激励对象发行受限制人民币股270.90万股, 每股发行价31.08元。根据企业会计准则的相关规定, 股权激励对象所缴纳的出资款在上述股票实际行权前全部重分类到流动负债列报, 并同时增加库存股金额。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注
2015年1月1日~2015年12月31日
(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

31、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 所得 税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数 股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中: 重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-601,472,103.93	-289,295,276.42			-147,270,111.19	-142,025,165.23	-748,742,215.12
其中: 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	-576,983.25	576,983.25			576,983.25		
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-						
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-600,895,120.68	-289,872,259.67			-147,847,094.44	-142,025,165.23	-748,742,215.12
其他综合收益合计	-601,472,103.93	-289,295,276.42			-147,270,111.19	-142,025,165.23	-748,742,215.12

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

32、 盈余公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
法定盈余公积	30,786,937.57	8,746,983.14		39,533,920.71
合计	30,786,937.57	8,746,983.14		39,533,920.71

33、 未分配利润

项目	年末金额	年初金额	提取或分配比例 (%)
上年年末金额	43,047,515.46	-87,453,955.54	
加: 年初未分配利润调整数			
其中: 会计政策变更			
重要前年差错更正			
同一控制合并范围变更			
其他调整因素			
本年年初金额	43,047,515.46	-87,453,955.54	
加: 本年归属于母公司股东的净利润	247,863,080.24	130,501,471.00	
减: 提取法定盈余公积	8,746,983.14		母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
本年年末金额	282,163,612.56	43,047,515.46	

34、 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	999,687,677.16	1,787,309,346.55	
合计	999,687,677.16	1,787,309,346.55	

35、 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,852,451,645.23	990,321,815.08	1,406,546,776.14	963,381,722.86
其他业务	14,425,023.36	198,361.01	15,837,232.37	629,748.93
合计	1,866,876,668.59	990,520,176.09	1,422,384,008.51	964,011,471.79

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

36、销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	4,240,702.13	2,687,978.25
运杂及车辆费	15,195,362.42	9,333,251.98
仓储费	3,994,254.87	4,621,975.59
资产摊销	41,003.89	895,634.78
办公与差旅	1,308,271.26	1,594,617.35
广告与业务费	2,756,209.70	1,420,689.46
中介及其他	2,913,974.11	607,723.51
合计	30,449,778.38	21,161,870.92

37、管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	67,212,424.72	54,918,310.16
税费	6,914,684.94	4,993,998.98
资产摊销	11,603,359.82	8,211,066.45
运杂及车辆费	1,624,241.58	537,922.07
办公费	7,724,578.34	7,559,364.30
差旅费	3,277,987.80	4,469,205.56
业务招待费	657,532.14	1,083,287.43
广告宣传费	390,851.93	271,883.98
环保、绿化及安全费用	2,310,677.43	1,600,640.56
研发费用	5,408,007.85	6,185,073.14
中介咨询费	12,567,576.69	2,320,207.34
资产维护	1,129,010.81	800,314.18
其他费用	2,073,302.20	2,052,515.68
股权收购费用	10,831,757.77	18,494,150.00
股份支付费	13,131,125.00	
停工损失费	25,033,564.30	
合计	171,890,683.32	113,497,939.83

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

38、财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	119,543,637.44	42,732,010.72
其中: 复垦费贴现利息	3,187,907.28	3,590,737.11
借款利息费用	116,355,730.16	39,141,273.61
减: 利息收入	24,570,573.62	18,100,977.41
加: 汇兑损益	939,791.88	-8,837,627.92
其他	3,498,310.10	3,402,407.82
合计	99,411,165.80	19,195,813.21

39、资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账准备	-70,535.86	517,940.31
存货跌价准备	3,611,740.93	50,627.41
固定资产减值准备	7,372,190.88	
在建工程减值准备	49,876,124.86	7,275,116.39
无形资产减值准备		4,945,780.15
合计	60,789,520.81	12,789,464.26

40、投资收益

(1) 投资收益来源

项目	本年金额	上年金额
保本型理财产品收益	3,131,029.20	1,578,885.46
可供出售的金融资产收益	-446,659.96	
权益法核算的长期股权投资收益	3,151,389.15	865,885.23
交割衍生金融工具取得的投资收益		-32,336.42
合计	5,835,758.39	2,412,434.27

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年金额	上年金额
航天电源	1,803,910.16	1,053,284.40
日喀则扎布耶	1,347,478.99	-187,399.17
合计	3,151,389.15	865,885.23

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

41、营业外收入

项目	本年金额	上年金额
非流动资产处置利得合计		
其中: 固定资产处置利得		
罚款、违约金收入	133,600.00	
赔偿收入	30,785.34	7,200.00
盘盈利得		45,874.03
政府补助	3,250,950.00	31,805,396.71
递延收益摊销	3,779,407.17	3,461,587.27
其他	57,253.44	10,628.03
合计	7,251,995.95	35,330,686.04

(1) 政府补助明细

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
企业发展扶持资金	1,885,539.00	650,000.00	与收益相关
科研经费补助	1,103,711.00	1,690,060.00	与收益相关
环保补贴		440,000.00	与收益相关
出口奖励	235,700.00	23,000.00	与收益相关
其他补助	26,000.00		与收益相关
拆迁补偿收入		29,002,336.71	与资产相关
合计	3,250,950.00	31,805,396.71	

(2) 递延收益摊销详见附注六“23、一年内到期的非流动负债”、“27、递延收益”的说明。

42、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	119,157,413.82	-66,398,754.45
递延所得税费用	-31,932,447.66	112,667,294.10
合计	87,224,966.16	46,268,539.65

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日
(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(2) 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	513,053,016.29
按 15%适用税率计算的所得税费用	76,957,952.44
子公司适用不同税率的影响	90,630,866.54
调整以前期间所得税的影响	2,536,965.96
非应税收入的影响	472,708.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,885,087.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-93,557,003.50
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	4,298,388.78
所得税费用	87,224,966.16

43、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	本年金额	上年金额
收到往来款	4,218,636.88	2,150,945.49
银行存款利息收入等	12,005,195.41	20,133,737.38
与收益相关的政府补助	3,250,950.00	2,803,060.00
银行退贴现款		2,000,000.00
其他	2,077,663.75	4,194,332.57
合计	21,552,446.04	31,282,075.44

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
运杂及车辆费	8,440,379.20	7,088,450.50
仓储费	3,633,162.74	4,764,465.74
办公、差旅费	10,656,439.99	10,157,713.67
业务招待费	3,208,392.38	2,320,966.36
广告宣传费	464,394.82	521,670.73
环保、绿化及安全费用	1,731,852.01	1,448,690.39
租赁费	2,882,828.31	2,559,359.47
保险费	5,464,607.68	6,517,396.65
研发费	1,867,040.04	1,678,929.32

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年金额	上年金额
中介咨询费	13,843,563.21	5,250,249.40
其他付现费用	1,090,703.75	1,975,938.51
银行手续费、融资费	352,034.51	1,250,765.40
支付往来款	5,717,685.99	4,000,746.79
合计	59,353,084.63	49,535,342.93

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
与资产相关的政府补助	5,460,000.00	7,170,000.00
收退回的咨询费、设计费、工程款等		197,567.14
天齐集团支付代垫收购费用		14,588,086.21
雅安资产拆迁补偿款		58,000,000.00
其他	42,280.19	
合计	5,502,280.19	79,955,653.35

4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
中介机构咨询费	17,317,959.60	
裁员离职补偿	4,597,805.75	
支付收购银河印花税	439,864.34	
退换履约保证金	108,000.00	
其他付现费用	1,460.75	75,158.37
收购费用		252,215.51
支付收购文菲尔德股权的印花税		166,409,900.98
合计	22,465,090.44	166,737,274.86

5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收到天齐集团往来	633,406,700.00	143,000,000.00
收回质押借款保证金	2,719,694.27	15,398,963.55
合计	636,126,394.27	158,398,963.55

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付信用证、承兑、借款保证金	31,454,853.80	16,908,031.75
支付借款融资手续费、咨询费	976,387.03	2,309,810.82
支付股权收购与定向增发费用	1,000,000.00	5,541,757.96
偿还天齐集团往来	534,206,700.00	163,000,000.00
文菲尔德支付少数股东资本返还款	580,116,932.05	225,250,256.00
支付质押借款保证金	227,276,000.00	
合计	1,375,030,872.88	413,009,856.53

(2) 合并现金流量表补充信息

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	425,828,050.13	281,518,678.85
加: 资产减值准备	60,789,520.81	12,789,464.26
固定资产折旧	129,771,058.36	77,932,828.84
无形资产摊销	37,108,500.74	43,647,079.98
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损失	4,872,934.48	65,418.21
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	-1,734,750.92	-1,027,790.28
财务费用	120,483,429.32	33,894,382.80
投资损失(减: 收益)	-5,835,758.39	-2,412,434.27
递延所得税资产减少(减: 增加)	-110,882,263.43	35,369,450.18
递延所得税负债增加(减: 减少)	73,181,975.85	69,395,475.58
存货的减少	93,642,735.35	78,823,499.35
经营性应收项目的减少	-229,860,149.58	-6,716,612.72
经营性应付项目的增加	62,188,429.72	-321,023,830.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	659,553,712.44	302,255,610.15
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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		
现金的期末余额	545,257,830.16	434,606,086.89
减: 现金的期初余额	434,606,086.89	669,524,850.02
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	110,651,743.27	-234,918,763.13

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(3) 当年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	361,914,793.07
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	-6,948,625.32
取得子公司支付的现金净额	354,966,167.75

3、现金及现金等价物

项目	本年金额	上年金额
1、现金	545,257,830.16	434,606,086.89
其中: 库存现金	104,123.82	80,021.86
银行存款	545,153,696.51	434,525,893.65
其他货币资金		171.38
2、现金等价物		
3、现金及现金等价物余额	545,257,830.16	434,606,086.89

44、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	30,678,027.56	详见本附注“1、货币资金”所述
应收票据	440,524,921.20	用于应付票据的开具
固定资产	697,541,641.12	详见本附注“16、短期借款”、“22、长期借款”所述
投资性房地产	7,192,308.20	
无形资产	18,542,329.63	
其他非流动资产	231,628,234.39	
除上述资产外的其他所有澳大利亚资产	3,952,908,000.52	用于长期借款抵押

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	498,222,867.51
其中: 美元	12,142,353.12	6.4936	78,847,584.22
港币	267,619.92	0.8378	224,211.97
澳元	88,660,434.75	4.7276	419,151,071.32
应收账款	--	--	39,610,917.02
其中: 美元	6,099,403.96	6.4936	39,607,089.55
澳元	809.60	4.7276	3,827.46

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期借款	--	--	1,370,794,239.56
其中：美元	210,987,378.65	6.4936	1,370,067,642.00
澳元	153,692.69	4.7276	726,597.56
其他应收款	--	--	10,494,137.31
其中：美元	1,132,316.97	6.4936	7,352,813.48
澳元	664,464.81	4.7276	3,141,323.84
应收利息	--	--	1,900,604.27
其中：澳元	402,023.07	4.7276	1,900,604.27
应付账款	--	--	66,324,919.73
其中：美元	1,269,261.80	6.4936	8,242,078.42
澳元	12,285,904.33	4.7276	58,082,841.31
其他应付款	--	--	214,883.58
其中：美元	12,448.50	6.4936	80,835.58
港币	80,000.00	1.6756	134,048.00
短期借款	--	--	162,395,348.20
其中：美元	25,008,523.50	6.4936	162,395,348.20
应交税费	--	--	191,156,838.90
其中：澳元	40,434,224.32	4.7276	191,156,838.90
应付职工薪酬	--	--	43,251,576.65
其中：加元	7,940.76	4.6814	37,173.87
澳元	9,140,875.45	4.7276	43,214,402.78
一年内到期的长期负债	--	--	2,848,365.63
其中：澳元	327,786.96	4.7276	1,549,645.63
美元	200,000.00	6.4936	1,298,720.00
长期应付职工薪酬	--	--	2,673,338.29
其中：澳元	565,474.72	4.7276	2,673,338.29
应付利息	--	--	4,014,537.09
其中：美元	618,229.81	6.4936	4,014,537.09
预付账款	--	--	3,221,255.50
其中：澳元	681,372.26	4.7276	3,221,255.50

(2) 重要的境外经营实体

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	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

七、企业合并及合并财务报表

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入(万元)	购买日至年末被购买方的净利润(万元)
锂业国际	2015.4.30	44,046.53	100.00	现金收购	2015.4.30	注	17,463.43	5,773.72

注: 锂业国际购买日为2015年4月30日, 确定依据为:

1) 2014年4月29日, 本公司、天齐香港与交易对方银河资源有限公司(以下简称银河资源)、银河锂业澳大利亚有限公司(以下简称银河锂业澳洲)签署了《股权收购协议》; 2015年1月31日, 交易双方签署了《修订并重述的股权收购协议》。

2) 2015年3月10日, 本公司2015年第一次临时股东大会审议通过《关于公司重大资产购买方案的议案》、《关于签署<修订并重述的股权收购协议>的议案》、《<重大资产购买报告书(草案)>及其摘要》及相关议案; 2015年3月17日, 银河资源召开股东大会, 审议通过了《修订并重述的股权收购协议》, 同意将银河锂业澳洲所持银河锂业国际有限公司(以下简称银河锂业国际)100%的股权转让给天齐锂业。

3) 四川省商务厅于2015年2月13日就本次交易核发《企业境外投资证书》(境外投资证第N5100201500016号); 国家外汇管理局四川省分局于2015年3月5日就本次交易出具《业务登记凭证》(业务编号: 35510000201503045264); 四川省发改委于2015年3月19日就本次交易出具《项目备案通知书》(川发改境外备[2015]第5号)。

4)截至2015年4月1日, 除《修订并重述的股权收购协议》约定的调整金额2,108,909.99美元尚未支付外, 本公司已按《股权收购协议》支付初步交易价格7,170万美元。

5) 2015年4月15日, 银河锂业国际完成过户手续, 正式更名为天齐锂业国际有限公司; 2015年4月21日, 银河锂业(江苏)有限公司正式更名为天齐锂业(江苏)有限公司。

(2) 合并成本及商誉

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	锂业国际
现金	440,465,322.04
合并成本合计	440,465,322.04
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	24,364,621.57
商誉	416,100,700.47

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	锂业国际	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产:	754,026,935.21	754,026,935.21
货币资金	6,913,824.56	6,913,824.56
应收票据	17,348,234.67	17,348,234.67
应收账款	3,468,798.36	3,468,798.36
预付账款	5,000,739.87	5,000,739.87
其他应收款	5,754,377.04	5,754,377.04
存货	13,870,518.92	13,870,518.92
固定资产	684,885,605.31	684,885,605.31
无形资产	16,784,836.48	16,784,836.48
负债:	729,662,313.63	729,662,313.63
短期借款	179,790,000.00	179,790,000.00
应付账款	53,118,454.28	53,118,454.28
预收款项	18,413.80	18,413.80
应交税费	-75,224,459.07	-75,224,459.07
应付利息	982,693.47	982,693.47
其他应付款	146,594,848.53	146,594,848.53
长期借款	399,846,452.86	399,846,452.86
长期应付款	15,813,470.04	15,813,470.04
递延收益	8,722,439.72	8,722,439.72
净资产	24,364,621.57	24,364,621.57
减: 少数股东权益		
取得的净资产	24,364,621.57	24,364,621.57

2、同一控制下企业合并

本年未发生的同一控制下企业合并。

2、其他原因的合并范围变动

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外，金额单位均为人民币元)

2、重要的非全资子公司

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%	177,964,969.89	221,112,500.00	999,687,677.16

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注
2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日
(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
文菲尔德	708,058,888.32	3,249,136,561.58	3,957,195,449.90	274,019,936.49	1,438,577,156.51	1,712,597,093.00

子公司名称	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
文菲尔德	711,454,631.30	3,486,087,000.36	4,197,541,631.66	179,401,966.39	232,267,135.64	411,669,102.03

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	1,182,473,222.86	429,310,805.39	139,463,529.41	889,390,092.30	1,064,800,247.97	419,932,210.40	112,388,806.37	423,969,340.34

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

本年无该事项。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
SALA	智利	智利	锂矿开发		50%	权益法核算
航天电源	上海	上海	锂电产品开发	18.63%		权益法核算
日喀则扎布耶	西藏日喀则	西藏日喀则	锂矿、硼矿、盐湖 等资源开发利用	20%		权益法核算

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

2、重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	SALA	SALA
流动资产：		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产	1,801,920.86	375,716.34
资产合计	1,801,920.86	375,716.34
流动负债：		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,801,920.86	375,716.34
按持股比例计算的净资产份额	900,960.43	187,858.17
调整事项	128,528,738.71	141,645,142.52
— 商誉		
— 内部交易未实现利润		
— 其他	128,528,738.71	141,645,142.52
对合营企业权益投资的账面价值	129,429,699.14	141,833,000.69
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	SALA	SALA
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

3、重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	航天电源	日喀则扎布耶	航天电源	日喀则扎布耶
流动资产	523,059,714.68	385,181,821.81	372,166,476.26	357,971,908.64
其中：现金和现金等价物	155,520,154.21	163,267,760.48	55,781,917.80	190,164,629.98
非流动资产	127,411,441.87	389,671,918.41	127,770,443.43	407,997,386.93
资产合计	650,471,156.55	774,853,740.22	499,936,919.69	765,969,295.57
流动负债	174,717,847.80	42,540,154.81	44,690,204.52	22,948,957.99
非流动负债	42,714,461.04		48,884,817.59	2,000,000.00
负债合计	217,432,308.84	42,540,154.81	93,575,022.11	24,948,957.99
少数股东权益				171,373.10
归属于母公司股东权益	433,038,847.71	732,313,585.41	406,361,897.58	740,848,964.48
按持股比例计算的净资产份额	80,675,137.33	146,462,717.08	81,272,379.52	148,169,792.90
调整事项				
— 商誉				
— 内部交易未实现利润				
— 其他				
对联营企业权益投资的账面价值				
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	306,295,153.20	113,793,049.30	103,366,377.56	31,707,870.78
财务费用	625,842.99	-4,753,331.25	-756,052.97	-4,110,945.28
所得税费用	1,345,829.41		786,908.99	
净利润	9,682,772.30	6,737,394.97	5,266,422.00	-2,492,330.46
终止经营的净利润				
其他综合收益				

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	年末余额 / 本年发生额		年初余额 / 上年发生额	
	航天电源	日喀则扎布耶	航天电源	日喀则扎布耶
综合收益总额	9,682,772.30	6,737,394.97	5,266,422.00	-199,435,779.52
本年度收到的来自联营企业的股利	2,601,164.42			

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

5、合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制

无。

6、合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7、与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 未纳入合并财务报表范围的结构化主体

无。

九、与金融工具相关风险

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(一) 市场风险

1、汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、澳元有关, 除本集团境外文菲尔德及其下属子公司以澳元记账、采用美元进行销售和融入美元贷款, 以及本集团境内公司出口锂产品采用美元计价外, 本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。至2015年12月31日, 本集团以外币计价的资产及负债余额情况如下表所述, 该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末金额	年初金额
货币资金-美元	12,142,353.12	10,578,977.47
货币资金-港币	267,619.92	2,158.54
货币资金-澳元	88,660,434.75	66,625,378.55
应收账款-美元	6,099,403.96	31,113,272.25
应收账款-澳元	809.60	
预付账款-澳元	681,372.26	787,626.82
应收利息-澳元	402,023.07	454,446.90
其它应收款-美元	1,132,316.97	394,594.44
其它应收款-澳元	664,464.81	15,818,771.34
存货-澳元	35,315,401.95	32,892,991.78
长期股权投资-澳元	27,377,464.07	28,268,226.71
固定资产-澳元	115,165,106.52	114,438,403.21
在建工程-澳元	6,283,238.25	11,369,477.05
无形资产-澳元	533,183,463.66	527,825,446.81
研发支出-加元		174,924.45
递延所得税资产-澳元	11,455,511.23	12,897,944.04
应付账款-美元	1,269,261.80	9,054,671.15
应付账款-澳元	12,285,904.33	12,900,858.24
应付账款-欧元		925.00
其它应付款-美元	12,448.50	1,476,724.00
其它应付款-港币	80,000.00	27,950.00
其它应付款-澳元		11,926,757.35
应付利息-美元	618,229.81	
应付职工薪酬-澳元	9,140,875.45	7,771,606.53

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	年末金额	年初金额
应付职工薪酬-加元	7,940.76	20,778.17
短期借款-美元	25,008,523.50	30,179,551.00
应交税费-澳元	40,434,224.32	19,806,587.45
一年内到期的长期负债-美元	200,000.00	
一年内到期的长期负债-澳元	327,786.96	387,786.96
长期借款-美元	210,987,378.65	
长期借款-澳元	153,692.69	492,957.78
长期应付职工薪酬-澳元	565,474.72	620,336.12
预计负债-澳元	21,780,965.05	21,521,883.40
递延所得税负债-澳元	40,501,961.34	23,657,152.52

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2、利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款的带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2015年12月31日, 本集团的带息债务主要为人民币、澳元和美元计价的浮动利率借款合同, 人民币金额合计为1,232,901,845.62元, 及人民币和美元计价的固定利率合同, 人民币金额为1,087,881,988.18元。本集团借款的年利率在0.92%至6.4%之间。

3、价格风险

本集团以市场价格销售锂矿、锂制品, 因此受到此等价格波动的影响。

(二) 信用风险

于2015年12月31日, 可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失, 具体包括:

1、现金及现金等价物

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

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

2、应收款项

本集团面临因客户存在不同特性以及客户所在国家不同导致的信用风险。本集团收入构成主要是与单一的、不同国家客户的销售交易。本集团分析每个新客户的信誉情况, 包括, 外部信用评级的评估。如果本集团对某一客户的信誉不满意, 则需要提供信用证或采取预付货款再发货的方式。此外, 本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。2015年12月31日应收账款前五名单位余额为30,498,048.90元。

(三) 流动风险

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

十、公允价值的披露

(一) 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,734,750.92			1,734,750.92
持续以公允价值计量的资产总额	1,734,750.92			1,734,750.92

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以公允价值计量的项目系按可收回价值确定。

十一、关联方关系及关联交易

(一) 关联方关系

1、控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

控股股东及最终控制方	企业类型	注册地	业务性质	法人代表	组织机构代码
最终控制方:					
蒋卫平	自然人				
控股股东:					
天齐集团	有限公司	成都市高朋东路 10 号	贸易; 项目投资; 投资咨询	蒋卫平	75597444-4

(2) 母公司的注册资本及其变化 (万元)

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

(3) 控股股东所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末	年初	年末	年初
天齐集团	93,717,000.00	93,717,000.00	35.84	36.22

2、子公司

子公司情况详见本附注“八、(一)、1、企业集团的构成”相关内容。

3、合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、(三)、1、重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与合营企业及联营企业未发生关联交易。

4、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
成都天齐五矿机械进出口有限责任公司(以下简称天齐五矿)	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
成都天齐水暖设备有限公司(以下简称天齐水暖)	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
成都天齐金属制品有限公司(以下简称天齐金属)	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
成都天齐科技发展有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
成都优材科技有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
成都天齐纵横投资有限公司(以下简称天齐纵横)	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
甘孜州天齐硅业有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
成都鑫道成农牧机械有限公司(以下简称天齐鑫道成)	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
TIANQI GROUP HK CO., LIMITED(天齐集团香港)	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
TQCEquipmentInc.Canada	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

关联方名称	与本公司的关系
TQCGroup(Netherlands)CoöperatiefU.A.	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
NemaskaExplorationInc.	其他关联关系
成都建中锂电池有限公司	其他关联关系
成都开飞高能化学工业有限公司	其他关联关系
张静(最终控制人配偶, 本公司股东)	其他关联关系

(二) 关联交易

关联交易定价原则为根据市场交易价格确定。

1、购买商品或接受劳务

关联方	关联交易内容	本年交易金额	上年交易金额
天齐水暖	采购水暖设备	68,376.07	585,470.08
天齐集团	接受物管等综合服务	541,008.16	
TQC 加拿大	境外采购销售佣金	66,651.73	

2、关联方出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益	备注
天齐矿业	天齐纵横	房屋		29,076.00	
天齐矿业	天齐五矿	房屋	127,809.71	89,480.00	
天齐矿业	天齐集团	房屋	356,521.28	59,748.00	
天齐集团	盛合锂业	房屋	98,400.00		

3、关联方担保情况

担保方名称	被担保方名称	币种	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
天齐集团	本公司	人民币	55,000,000.00	2015.11.6	2016.11.5	履行之中
天齐集团、蒋卫平、张静	本公司	人民币	80,000,000.00	2015.12.9	2016.12.8	履行之中
天齐集团、蒋总夫妇	本公司	美元	7,623,742.45	2015.9.11	2016.3.4	履行之中
天齐集团、蒋卫平、张静	本公司	人民币	30,002,000.00	2015.5.28	2016.5.27	履行之中
天齐集团	本公司	人民币	50,000,000.00	2015.1.15	2016.1.14	履行之中
天齐集团	本公司	美元	67,253,992.16	2014.9.16	2015.12.11	履行完毕
天齐集团	本公司	美元	4,734,135.00	2015.7.10	2016.1.6	履行之中
天齐集团	本公司	美元	5,057,063.13	2015.8.31	2016.2.26	履行之中

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

担保方名称	被担保方名称	币种	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
天齐集团	本公司	人民币	80,000,000.00	2012.12.20	2015.12.2	履行完毕
天齐集团、蒋卫平、张静	本公司	人民币	50,000,000.00	2014.11.14	2015.11.13	履行完毕
天齐集团、蒋卫平、张静	本公司	人民币	100,000,000.00	2014.11.28	2014.11.27	履行完毕
天齐集团、蒋卫平、张静、	本公司	美元	10,000,000.00	2014.12.24	2015.12.24	履行完毕
天齐集团、蒋卫平、张静、	本公司	人民币	20,000,000.00	2015.4.29	2016.4.28	履行之中

注: 本公司和成都天齐 2015 年度分别向天齐集团支付担保费 78.70 万元和 94.32 万元。

5、关联方资产转让

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
天齐集团	受让天齐矿业 100%股权		88,307,762.69
天齐集团香港	受让文菲尔德 51%权益		3,041,198,942.66
天齐集团	转让车辆	265,702.21	

6、关联方资金往来

关联方	拆借金额	起始日	到期日	资金占用利息
拆入				
天齐集团	10,000,000.00	2015 年 1 月 21 日	2015 年 3 月 30 日	9,871,110.78
天齐集团	70,000,000.00	2015 年 1 月 21 日	2015 年 5 月 5 日	
天齐集团	170,000,000.00	2015 年 1 月 21 日	2015 年 8 月 24 日	
天齐集团	35,000,000.00	2015 年 3 月 30 日	2015 年 8 月 24 日	1,178,138.89
天齐集团	10,000,000.00	2015 年 4 月 1 日	2015 年 8 月 24 日	332,000.00
天齐集团	3,000,000.00	2015 年 4 月 8 日	2015 年 8 月 11 日	56,716.67
天齐集团	22,000,000.00	2015 年 5 月 20 日	2015 年 8 月 24 日	481,861.11
天齐集团	35,000,000.00	2015 年 9 月 29 日		463,341.67
天齐集团	45,000,000.00	2015 年 9 月 30 日		589,387.50
天齐集团	50,000,000.00	2015 年 12 月 17 日		156,250.00
天齐集团	30,800,000.00	2015 年 5 月 1 日	2015 年 7 月 31 日	507,118.93
天齐集团香港	183,406,700.00	2015 年 4 月 1 日	2015 年 8 月 24 日	6,240,164.68

注: 资金占用利息以天齐集团实际对外承担利息费用为标准计算和支付。

除上表所列资金往来外, TQC 加拿大本年度为本公司代垫境外人员薪酬社保 412,968.75 元, 未支付利息。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

8、高级管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,918,000.00	1,912,000.00

注：上述金额不包含限制性股票股份支付计划中涉及的关键管理人员薪酬。

(三) 关联方往来余额

关联方(项目)	年末金额		年初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
一、预付账款				
天齐水暖			29,750.00	
二、应付账款				
天齐水暖	250.00			
三、其他应付款				
天齐集团	130,000,000.00		2,027,505.52	

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	2,709,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	31.08 元/ 4 年
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价格
对可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件估计确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,131,125.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,131,125.00

十三、或有事项

1、未决诉讼

(1) 与银河锂业澳州的未决诉讼

2015年11月6日, 香港高等法院向天齐香港发出“传讯令状”(高等民事诉讼2015年第2595号)。原告方(银河锂业澳洲)在其诉状中称: 根据《修订并重述的股权收购协议》的约定, 2015年10月21日, 双方已就调整金额确定为2, 108, 909. 99美元达成一致, 且应当由被告(天齐香港)在双方达成一致之后五个工作日内交付。并据此提出诉讼请求, 要求被告支付: 1) 2, 108, 909. 99美元; 2) 根据《修订并重述的股权收购协议》规定及/或法院认为适当的利息; 3) 其他费用; 4) 其他法院认为适当的赔偿。

本公司认为, 由于银河锂业澳洲违反《修订并重述的股权收购协议》中“陈述与保证”的部分规定, 需向本公司及相关子公司支付赔偿金, 本公司主张的赔偿金金额足够与已确定的调整金额进行抵销。根据该协议9. 7条之规定, 卖方由于违背保证业务而应付给买方的索赔款项, 应作为卖方股权购买价格的减少。故本公司收购锂业国际的合并成本暂以实际支付的7, 170万美元为基础确定。

本公司已聘请香港中伦律师事务所积极应对, 于2016年2月4日向香港特别行政区高级法院提交答辩状并就银河方违背保证事项提起反诉, 向银河方索赔1, 877万元, 银河方将在28日内对此进行答辩回复。

2016年3月24日, 本公司收到银河方关于提供进一步相关资料的要求, 并且要求展期到2016年4月28日就本公司的答辩进行回复。

(2) 盛合锂业的未决诉讼

2015年12月16日, 成都市武侯区人民法院向盛合锂业发出“简易程序通知书”([2015]武侯民初字第11288号)。原告方四川瑞钴矿山机械有限公司(以下简称瑞钴机械)在民事起诉状中提出请求, 要求判决盛合锂业支付: 1) 因单方面解除合同而给原告造成的损失264. 85万元; 2) 所有诉讼费用。

2015年12月25日, 盛合锂业向成都市武侯区人民法院提起反诉, 要求瑞钴机械立即返还盛合锂业支付的货款382. 00万元。

2016年1月6日, 成都市武侯区人民法院对上述本诉与反诉案件进行合并审理。截至报告批准报出日, 该案件尚在进一步的审理过程中。

2、其他重大或有事项

本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十四、承诺事项

(一) 不可撤销的经营性租赁的最低租赁付款

至 2015 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	2,446,779.40
1-2 年	3,419,205.59
2-3 年	3,101,759.83
3 年以上	655,124.19
合计	9,622,869.01

(二) 不可撤销的维持采矿权的最低投入

至 2015 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	5,597,762.06
1-2 年	5,567,685.73
2-3 年	5,573,897.13
3 年以上	46,666,985.75
合计	63,406,330.67

除上述承诺事项外, 截至本年末本集团无其他重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1、公司 2015 年度利润分配预案

本公司于 2016 年 1 月 29 日收市后收到了公司控股股东及实际控制人蒋卫平先生关于利润分配的提议函, 蒋卫平先生提议公司 2015 年度利润分配及资本公积转增股本预案为: 2015 年度拟以现有股本 26,146.90 万股作为股本基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 4.00 元 (含税), 同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 28 股。本次利润分配及资本公积转增股本预案仅代表提议人及与会董事的个人意见, 并非董事会决议, 公司 2015 年度利润分配及资本公积转增股本最终预案需经董事会及股东大会审议通过后方可实施。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日~2015年12月31日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

经公司第三届董事会第二十七次会议审议通过《2015年度利润分配及资本公积转增股本预案》，公司拟以现有股本 26,146.90 万股为基数，每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税），每 10 股转增资本公积 28 股。上述议案尚需提交公司 2015 年年度股东大会审议。

2、期后涉诉事项

2016 年 1 月 13 日、2 月 5 日，成都天齐相继收到长沙市岳麓区人民法院两张开庭传票（案号分别为：2016 湘 0104 民初 377 号、2016 湘 0104 民初 994 号），诉讼事项为原告湖南杉杉能源科技股份有限公司（以下简称杉杉能源）、湖南杉杉新能源有限公司（以下简称杉杉新能源）诉成都天齐买卖合同纠纷。

经初步测算，本次诉讼对公司 2016 年利润不造成重大影响。本公司已聘请北京市金开律师事务所律师对上述诉讼案件依法积极应诉。

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

十六、其他重大事项

（一）终止经营

金额单位：元

项目	收入	总成本	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
射洪华汇		302,647.88	-302,647.88		-302,647.88	-302,647.88
天齐矿业	79,921,543.10	82,240,222.13	-2,300,188.82	545,771.57	-2,845,960.39	-2,845,960.39

（二）分部信息

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。

各分部的具体信息为：

1、本年金额报告分部

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	锂化合物 及衍生品	锂精矿	其他	抵销	合计
营业收入	1,674,770,514.28	1,690,894,209.42	14,425,023.35	1,513,213,078.46	1,866,876,668.59
其中: 对外交易收入	991,337,090.01	861,114,555.23	14,425,023.35		1,866,876,668.59
分部间交易收入	683,433,424.27	829,779,654.19		1,513,213,078.46	
营业总成本	1,798,417,521.64	1,068,118,124.30	300,238.71	1,506,897,018.75	1,359,938,865.90
营业利润(亏损)	-123,647,007.36	622,776,085.12	14,124,784.64	6,316,059.71	506,937,802.69
资产总额	7,079,293,015.13	4,154,778,911.98	232,022,319.71	4,168,769,457.99	7,297,324,788.83
负债总额	2,432,629,232.01	1,815,076,791.31	50,107,675.88	853,596,678.73	3,444,217,020.47
补充信息:					
折旧和摊销费用	108,676,565.16	67,212,579.02	249,640.90		176,138,785.08
资本性支出	20,391,756.17	26,655,107.06	12,369,835.15		59,416,698.38

2、分部利润与财务报表营业利润总额的衔接

项目	本年金额
分部营业利润	506,937,802.69
加: 投资收益	5,835,758.39
加: 公允价值变动净收益	1,734,750.92
财务报表营业利润	514,508,312.00

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、钽业务分离后GAM保留的权利

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

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

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

《水权利协议》、及《电力供应协议》；约定了各方分享的服务范围。

(3)《碎石机许可协议》：约定由 GAM 格林布什授予泰利森澳大利亚公司使用一台 GAM 格林布什拥有的碎石机的非独家许可。

2、四川省雅江县措拉锂辉石矿取得采矿许可证及其建设

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

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

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

2015年11月，四川省人民政府“川府土[2015]903号”文批复项目建设用地。

2015年度，受多重因素影响，雅江县措拉锂辉石矿采选矿一期工程项目进展缓慢。

3、本公司控股股东将持有本公司的股份对外提供质押

至本年末本公司控股股东以持有本公司的股份对外提供的质押与期后解除情况：

质权人名称	控股股东天齐集团 股份质押数量	质押日期	解除日期
海通证券股份有限公司	5,300,000.00	2015-01-20	债务清偿日
中信银行股份有限公司成都分行	8,000,000.00	2015-05-11	债务清偿日
中国中投证券有限责任公司	6,250,000.00	2015-10-19	债务清偿日
浙商银行股份有限公司成都分行	800,000.00	2015-12-11	债务清偿日
质押股份合计	20,350,000.00		
股东持有本公司股份总数	93,717,000.00		

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,078,978.00	5.37	3,078,978.00	100.00
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款合计	54,344,167.98	94.53	65,148.70	0.12
其中: 账龄组合	1,186,206.60	2.06	65,148.70	5.49
关联方组合	53,157,961.38	92.47		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	64,037.45	0.10	64,037.45	100.00
合计	57,487,183.43	100.00	3,208,164.15	—

(续)

类别	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,078,978.00	4.83	3,078,978.00	100.00
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款合计	60,642,865.05	95.17	2,598,629.38	4.29
其中: 账龄组合	51,972,587.85	81.56	2,598,629.38	5.00
关联方组合	8,670,277.20	13.61		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	63,721,843.05	100.00	5,677,607.38	—

1) 年末金额中, 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

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

注: DY有限公司已进入破产保护, 预计应收账款无法收回。

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末金额			年初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,069,439.16	5.00	53,471.96	51,972,587.85	5.00	2,598,629.38
1-2 年	116,767.44	10.00	11,676.74			
2-3 年						
合计	1,186,206.60	—	65,148.70	51,972,587.85	—	2,598,629.38

(3) 本期无实际核销应收账款。

(4) 年末金额中, 无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项。

(5) 年末金额应收账款金额中前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
成都天齐	子公司	52,723,627.60	1 年以内	82.74
DY 有限公司	非关联方	3,078,978.00	2-3 年	4.83
第三名	非关联方	1,044,000.00	1 年以内	1.64
锂业江苏	子公司	434,333.78	1 年以内	0.68
第五名	非关联方	139,406.60	1-2 年	0.22
合计		57,420,345.98		90.11

2、 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款合计	227,282,069.93	100.00	257,227.01	0.11
其中: 账龄组合	1,755,420.46	0.77	257,227.01	14.65
关联方组合	225,526,649.47	99.23		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	227,282,069.93	100.00	257,227.01	—

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(续)

类别	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款合计	87,145,951.43	100.00	157,053.85	0.18
其中: 账龄组合	639,236.41	0.73	157,053.85	24.57
关联方组合	86,506,715.02	99.27		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	87,145,951.43	100.00	157,053.85	—

(2) 年末金额无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(3) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	年末金额			年初金额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,262,684.66	5.00	63,134.23	285,099.61	5.00	14,254.98
1-2 年	194,500.00	10.00	19,450.00	172,000.00	10.00	17,200.00
2-3 年	122,000.00	30.00	36,600.00	80,161.04	30.00	24,048.31
3-4 年	76,386.04	50.00	38,193.02			
4-5 年				2,126.00	80.00	1,700.80
5 年以上	99,849.76	100.00	99,849.76	99,849.76	100.00	99,849.76
合计	1,755,420.46	—	257,227.01	639,236.41	—	157,053.85

(4) 年末金额其他应收款金额中前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	性质或内容
锂业江苏	子公司	186,920,000.00	1 年以内	82.24	资金拆借、货款及往来款
盛合锂业	子公司	38,606,649.47	1 年以内	16.99	资金拆借、货款及往来款
公司员工	非关联方	280,000.00	1 年以内	0.12	备用金
公司员工	非关联方	280,000.00	1 年以内	0.12	备用金
国内某公司	非关联方	254,011.00	1 年以内	0.11	保证金
合计		226,340,660.47		99.58	

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(5) 本期无实际核销的应收款项。

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

(7) 年末金额中应收关联方单位欠款如下

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
锂业江苏	子公司	186,920,000.00	82.24
盛合锂业	子公司	38,606,649.47	16.99
合计		225,526,649.47	99.23

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

3、 长期投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司的投资	3,102,080,363.88		3,102,080,363.88	3,429,446,125.76		3,429,446,125.76
对联营企业的投资	398,234,428.25		398,234,428.25	397,684,203.52		397,684,203.52
长期股权投资合计	3,500,314,792.13		3,500,314,792.13	3,827,130,329.28		3,827,130,329.28

(2) 对子公司的投资

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
射洪华汇	79,000,000.00			79,000,000.00		
盛合锂业	180,000,000.00			180,000,000.00		
天齐香港	2,946,117,896.43		846,502,775.77	2,099,615,120.66		
天齐矿业	124,328,229.33			124,328,229.33		
成都天齐	100,000,000.00	519,137,013.89		619,137,013.89		
合计	3,429,446,125.76	519,137,013.89	846,502,775.77	3,102,080,363.88		

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注
 2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日
 (本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

(3) 对联营企业的投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
航天电源	85,034,027.22			1,803,910.16			2,601,164.42			84,236,772.96	
日喀则扎布耶	312,650,176.30			1,347,478.99						313,997,655.29	
合计	397,684,203.52			3,151,389.15			2,601,164.42			398,234,428.25	

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

4、 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	851,116,116.84	719,331,350.95	582,924,168.78	549,561,338.22
其他业务	51,668,542.19	51,341,449.14	297,461.60	
合计	902,784,659.03	770,672,800.09	583,221,630.38	549,561,338.22

5、 投资收益

项目	本年金额	上年金额
保本型理财产品收益	2,899,857.52	799,351.22
权益法核算的长期股权投资收益	3,151,389.15	865,885.23
成本法核算投资单位分回的股利或利润	90,248,092.56	
合计	96,299,339.23	1,665,236.45

十八、本报告的批准

本报告经本公司第三届董事会第二十七次会议于2016年4月21日批准报出。

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

财务报表补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》(2008 年修订) 的规定, 本公司报告期非经常性损益列示如下:

项目	本年金额	上年金额
1、非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,872,934.48	-2,353,481.68
2、越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,030,357.17	35,566,983.98
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益	3,131,029.20	
8、因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-4,597,805.75	
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		37,622,714.38
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,288,090.96	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,612,718.40	-868,054.50
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目 *	-68,864,545.19	-27,697,517.62
非经常性损益项目合计	-70,498,526.49	42,270,644.56
二、扣除所得税影响	-19,736,380.62	2,132,417.86
三、非经常性损益净额	-50,762,145.87	40,138,226.70
四、归属于少数股东的非经常性损益净额	-21,878,566.55	15,527,819.04
五、归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-28,883,579.32	24,610,407.66

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

注: 2015 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目包括: 文菲尔德矿石转换工厂停建计提减值损失 5,724.83 万元; 支付并购费用 1,083.18 万元; 泰利森重组印花税 78.45 万元。

(二) 净资产收益率和每股收益

按照中国证监会《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)的要求, 本公司本年加权平均净资产收益率、基本和稀释每股收益如下:

本年金额

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	8.24%	0.96	0.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.16%	1.07	1.07

上年金额

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	3.73%	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.55%	0.41	0.41

(三) 本公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

1、年末合并资产负债表较年初变动幅度较大的项目列示如下 (单位: 万元):

项目	年末金额	年初金额	变动幅度 (%)	变动原因说明
货币资金	57,593.58	43,607.62	32.07	详见现金流量表变动
应收票据	57,139.75	15,191.24	276.14	融资方式变更致年末质押票据增加
应收账款	3,243.40	16,339.48	-80.15	泰利森期末应收账款减少; 国内下游需求旺盛, 多采用先款后货方式交易
预付款项	1,690.47	3,948.54	-57.19	主要系原委托银河锂业加工业务合同完成, 预付货款转销
其他应收款	1,004.12	1,443.53	-30.44	主要系泰利森期末代垫运费减少所致
固定资产	156,801.18	102,600.47	52.83	主要系将锂业江苏纳入合并范围所致
固定资产清理		228.81	-100	固定资产清理完毕
开发支出		490.06	-100	开发完成转入无形资产
商誉	41,610.07		新增	非同一控制下合并锂业国际产生

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	年末金额	年初金额	变动幅度 (%)	变动原因说明
递延所得税资产	21,900.46	10,812.23	102.55	主要系锂业江苏年末预计前期亏损未来可弥补确认递延所得税资产 1.05 亿元
其他非流动资产	23,162.82	7,706.63	200.56	期末余额系成都天齐 2018 年到期的 3,500.00 万美元存单及其应收利息
短期借款	79,725.53	59,586.87	33.8	主要系并购锂业江苏而增加的借款
应付票据	6,342.97		新增	本年采用自开应付承兑取代应收承兑背书的结算货款的方式
预收款项	7,228.83	488.11	1,381.00	锂化工品下游需求旺盛, 销售政策调整为先款后货方式交易
应交税费	22,421.74	11,454.41	95.75	主要系文菲尔德以前年度处于税务亏损状态, 2015 年度新增应交企业所得税 9,501.24 万元尚未汇算清缴
应付利息	545.55	166.00	228.65	主要系文菲尔德借款新增应付利息 400.04 万元
其他应付款	21,869.47	15,323.33	42.72	主要系根据会计准则的规定将限制性股票的出资款 8,419.57 万元转入本科目
长期借款	145,668.01	247.34	58,794	主要系文菲尔德借款 2 亿美元用于减资
递延收益	4,091.78	3,079.45	32.87	主要系锂业江苏纳入合并范围新增土地补助 872.24 万元
递延所得税负债	19,187.94	11,869.74	61.65	主要系文菲尔德应纳税暂时性差异本年增加约 2.4 亿元所致
其他非流动负债	434.91		新增	年末余额系应于 2018 年支付的借款利息
其他综合收益	-74,874.22	-60,147.21	24.48	主要系文菲尔德减资形成报表折算差额
专项储备	377.88	227.92	65.8	本期计提
盈余公积	3,953.39	3,078.69	28.41	母公司实现盈利, 补亏后按 10%计提
未分配利润	28,216.36	4,304.75	555.47	本年实现归属母公司净利润 24,786.31 万元
少数股东权益	99,968.77	178,730.93	-44.07	文菲尔德减资减少 60,244.89 万元, 分红减少 22,111.25 万元, 本年度实现综合收益增加 3,593.98 万元

2、本年度合并利润表较上年度变动幅度较大的项目列示如下 (单位: 万元)

项目	本年金额	上年金额	变动幅度 (%)	变动原因说明
营业收入	186,687.67	142,238.40	31.25	一是锂产品销量增加; 二是锂产品和锂矿价格上涨
营业成本	99,052.02	96,401.15	2.75	成本未随收入增长而增长, 主要原因系 2015 年澳元贬值, 锂矿采购(折算)成本降低; 其次, 文菲尔德递延剥采率下调致费用化金额有所降低
营业税金及附加	687.75	171.40	301.26	国内收入增加致应交增值税增加所致
销售费用	3,044.98	2,116.19	43.89	主要系锂产品销量增加, 导致销售物流费用增加

四川天齐锂业股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日~2015 年 12 月 31 日

(本附注除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年金额	上年金额	变动幅度 (%)	变动原因说明
管理费用	17,189.07	11,349.79	51.45	主要系本年度发生停工损失 2,503.36 万元, 确认股份支付费用 1,313.11 万元, 重组并购产生的中介咨询费用增加 1,024.74 万元, 职工薪酬增加 1,229.41 万元
财务费用	9,941.12	1,919.58	417.88	主要系本年并购锂业国际及文菲尔德减资导致借款费用增加所致
资产减值损失	6,078.95	1,278.95	375.31	文菲尔德停建矿石转换工厂项目计提减值准备 5,554.58 万元
公允价值变动收益	173.48	102.78	68.78	主要系本年美元远期锁汇收益增加
投资收益	583.58	241.24	141.9	主要系理财产品收益及权益法核算收益增加
营业外收入	725.20	3,533.07	-79.47	主要系上年度射洪华汇确认房屋建筑征收补偿款收益 2900 万元
营业外支出	870.73	99.72	773.2	主要系母公司处置固定资产损失 446.2 万元, 盛合锂业缓建解除合约支付违约金 247.46 万元
所得税费用	8,722.50	4,626.85	88.52	主要系本年利润增加所致

四川天齐锂业股份有限公司

二〇一六年四月二十一日



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



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

2016 年 01 月 22 日



说明

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

会计师事务所 执业证书



名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010136

注册资本(出资额):

3583.2万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000170

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克

证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月二十九日

证书有效期至: 二〇一七年十月二十九日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510100410704

四川省注册会计师协会
Sichuan Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2011年11月31日
Date of Issuance: 2011.11.31



姓名: 杨锡光
Full name: Yang Xiguang
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1963-01-15
Date of birth: 1963-01-15
工作单位: 信永中和会计师事务所有限公司成都分公司
Working unit: Xinyongzhonghe Accounting Firm Co., Ltd. Chengdu Branch
身份证号码: 510103630115283
Identity card No: 510103630115283



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

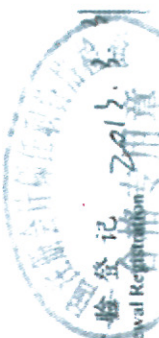
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

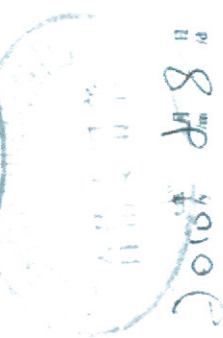
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书号
No. of C 510100883110

批准：四川省
Authorized by CPA

发证日期
Date of C 2006 年 11 月 8 日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 刘鹏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-02-14
Date of birth
工作单位 四川安必信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 510302197602140010
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

