股票代码：002466 股票简称：天齐锂业 公告编号：2020-030
债券代码：112639 债券简称：18 天齐 01

天齐锂业股份有限公司关于深圳证券交易所问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

近日，天齐锂业股份有限公司（以下简称“公司”、“天齐锂业”）收到了深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对天齐锂业股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2020】第 21 号，以下简称“《问询函》”）。根据《问询函》的要求，公司本着勤勉尽责和诚实信用的原则，会同信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”）等中介机构就《问询函》所提问题逐项进行了认真核查及分析说明，现就相关意见的落实情况逐条书面回复如下：

1、2019 年度你公司拟对收购标的 Sociedad Química y Minera de Chile S.A.（以下简称“SQM”）的长期股权投资计提 22 亿元减值准备。请结合 SQM 生产情况、盈利预测及收购交易中的业绩承诺等情况，说明前述资产减值准备计提的合理性，并说明资产减值测试的具体过程、所选取的核心参数和相关测算依据，请年审会计师核查并发表意见。

回复：

（一）SQM 生产情况、盈利预测及收购交易中的业绩承诺等情况

2019 年末公司对 SQM 长期股权投资进行了减值测试，根据减值测试初步结果，公司预计将对 SQM 长期股权投资计提减值准备约 22 亿元左右，其主要原因如下：

根据 SQM 公开的第三季度报告，2019 年 1-9 月，SQM 营业收入为 14.71 亿美元，同比减少 2.29 亿美元，下降 13.47%；毛利为 4.22 亿美元，同比减少 1.57 亿美元，下降 27.09%；归属于母公司所有者的净利润为 2.11 亿美元，同比减少 1.20 亿美元，下降 36.22%；SQM 的经营业绩同比呈现一定程度的下滑。导致上述利润下滑的主要原因是受锂行业整体供需关系调整的影响，锂及衍生物产品价格的下滑。2019 年 1-9 月，SQM 锂及衍生物产品的销售均价为 1.19 万美元/吨，相较 2018 年 1-9 月销售均价 1.64 万美元/吨同比下降 27.74%。

公司前次购买 SQM 23.77%股权的交易中，不涉及针对 SQM 的盈利预测及业绩承诺等安排。目前，SQM 尚未披露 2019 年全年经营业绩情况，其 2019 年第四季度财务经营数据将于 2020 年 3 月 2 日（美国东部标准时间）正式公告。

（二）减值迹象及资产减值准备计提的合理性

公司管理层始终密切关注行业最新走势及 SQM 经营状况。2019 年四季度以来，公司观察到以下减值迹象：

1、2019 年四季度锂产品价格不及预期

锂行业持续调整背景下，锂价有所承压。2019 年前三季度，虽 SQM 锂产品价格同比有所下滑，但产品销售均价水平仍与管理层衡量前述行业调整因素后的价格预期基本保持一致。2019 年四季度以来，管理层观测到国内外锂产品价格进一步显著下滑，已低于管理层的价格预期及前次估值模型内的价格设定；截至目前，此下滑趋势未见改善，且管理层认为该等价格的持续下跌预计将对 SQM 2019 年第四季度的经营业绩产生较大的不利影响。

2、SQM 重要扩产项目延期

2020 年 1 月 23 日，SQM 公告称将推迟对 Mt Holland 项目的投资决定（Mt Holland 项目预计年氢氧化锂产量为 4.5 万吨/年），此项目的推迟或对 SQM 生产计划产生影响。

3、智利宏观环境存在不确定性

从 SQM 所在国智利的宏观因素看，2019 年 10 月 6 日起，智利开始爆发全国范围的抗议活动，该国总统皮涅拉已宣布多项举措应对诉求，其中包括改组内阁，以期尽快达成税制改革等。这些可能会给 SQM 的未来经营活动带来复杂性、不确定性。

因此，考虑到前述减值迹象，公司在保守谨慎的基础上，综合考量各不利因素对于 SQM 经营业绩的叠加负面影响，以 2019 年 12 月 31 日作为评估基准日，进行了初步的减值测算。在前次减值测试的基础上，公司根据当前可收集的全部信息，以预计的 SQM 2019 年度经营数据和后续经营计划为基础，对其未来五年的销量、销售价格、营运成本、资本性支出、折旧与摊销等数据进行了调整，为及时披露这种变化及其对财务报表产生的影响，公司测算后暂估了减值金额。年报编制过程中，公司将根据能够收集到的包括 SQM 公告信息在内的全部信息，对相关减值测试进一步测算。

（三）资产减值测试的具体过程、所选取的核心参数和相关测算依据

本次估值中，采用未来现金流折现法估算可收回金额。以 2019 年 12 月 31 日作为基准日，对公司所持有 SQM 25.86%股权所形成的长期股权投资进行减值测试。

具体评估假设：公司以 2019 年 12 月 31 日为评估基准日，预测了 2020-2027 年各年现金流，并在 2028 年开始计算未来永续现金流。

1、销售价格调整

公司结合 SQM 锂产品销售均价变动趋势、整体市场环境及 Roskill 价格预测等最新信息，更新了前次预测中 SQM 锂化合物售价假设。公司下修了近期内锂产品销售均价以反映锂行业调整延续、锂价进一步下滑的最新趋势；公司亦出于谨慎性考虑，在考虑锂行业中长期可实现稳步发展、保留中长期锂价稳步回升价格预期趋势的同时，就中长期的锂价预测值也进行了一定程度的下修。

2、产能、销量及资本性支出调整

对于 SQM 未来的资本性支出，公司参考了 SQM 最新公开资料中涉及的扩产计划及预计项目投资金额，在本次减值预测内，更新了其主要扩产项目规划及预计资本支出情况。此外，鉴于 2020 年 1 月 SQM 公告称拟推迟在澳大利亚开展的 Mount Holland 氢氧化锂项目投资决定（该项目预计每年可生产 4.5 万吨氢氧化锂），本次减值测试估值相应推迟了该项目的投产时间。

因此，本次减值测试估值根据以上 SQM 的最新产能预测时点安排，相应调整了后续预测期内各年度的锂产品销量。此外，目前 SQM 与 Corporación de Fomento de la Producción de Chile（智利政府经济部下属的生产促进局，以下简称“CORFO”）在阿塔卡玛盐湖的租赁协议虽然会在 2030 年到期，但目前尚无迹象表明租赁协议无法续签，故公司在进行减值测试时，假设 2030 年后 SQM 可更新租赁协议，继续开展该业务。

3、营业成本预测

公司对 SQM 未来的经营成本及所需向 CORFO 支付的租赁费等营业成本项分别进行预测。

对于预测期内销售价格上涨的产品，减值测试中预计此项单位经营成本逐年上涨。根据 SQM 公告的其与 CORFO 就租赁运营阿塔卡玛盐湖事项修订并签署的新《租赁协议》及《项目协议》，碳酸锂及氯化锂的租赁费的计算由原来固定的 6.80%费率调整为累进制租赁费率。预测期内，均按照上述累进制租赁费率标准计算 SQM 应支付的 CORFO 租赁费。

4、营业费用预测

SQM 2019 年前 3 季度管理费用相比 2018 年同期基本保持稳定，本次减值测试以此作为基础预计预测期内各年 SQM 的营业费用。此外，在预测时，亦考虑依据新项目投产需增加的相应管理、其他费用等事项，对未来营业费用作出相应调整。

5、折旧摊销费用预测

公司按照 SQM 的固定资产折旧政策、无形资产摊销政策，以目前公开信息显示的资产账面原值、预计使用期、折旧率等估算未来经营期的折旧额为基础，结合未来年度资本性投资导致 SQM 未来固定资产年折旧金额的增加、原有的陈旧固定资产被淘汰导致 SQM 未来固定资产年折旧金额的减少等情况，对 SQM 未来年度固定资产折旧进行预测。

6、营运资本变动预测

公司基于 SQM 经营特点、年度付现成本及资金的周转情况对 SQM 营运资金进行估算。公司对 SQM 的应收账款、预付账款、存货、应付账款、预收账款等流动性资产/负债项进行分析，分别测算预测期内各年的营运资金，同时考虑 SQM 的最低现金保有量，得到每期营运资金额。当期营运资金与上期末营运资金的差额即为当期营运资金的追加额。

7、所得税税率

SQM 适用所得税率为 27%；预测期内，按照此税率计算相应的税费支出。

8、折现率的确定

公司在计算 SQM 现金流的折现率时，根据 WACC（加权平均资本成本）模型来确定折现率，计算公式如下：

WACC=Rd×Wd×(1-T)+Re×We

式中：

Rd：债务成本

Wd：债务比率

T：企业所得税税率

Re：权益成本

We：权益比率

其中，权益成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算：

Re= Rf+β（Rm-Rf）+CSRP

上式中：Re：权益资本成本

Rf：无风险利率

β：Beta 系数

Rm：市场回报率

CSRP：公司自身特定风险

模型中有关参数的选取过程：

债务成本：本次估值中，主要考虑参考 SQM 借贷成本及国际融资整体环境变化。

无风险利率：通常认为国债收益是无风险的，因为持有国债到期不能兑付的风险很小；故一般以国债持有收益率作为无风险利率。本次估值中，公司采用智利国家债券收益率作为无风险利率。

Beta 系数及市场回报率：基于历史数据及第三方评估机构分析等综合确定。

公司自身特定风险：考虑到 SQM 为成熟稳定行业的主要公司，因此目前认为本次估值中不需额外计算公司自身特定风险。

（四）其他说明

本次 2019 年度拟计提减值金额为公司财务部门基于目前信息初步匡算的预估金额，尚未最终确定。考虑到 SQM 将披露其 2019 年第四季度经营情况等后续潜在变动因素，公司将及时关注最新信息，并视情况，依据最新信息对相关估值参数进行进一步更新及调整。同时，公司已聘请第三方专业估值机构对 SQM 的长期股权投资进行减值测试，估值机构及审计机构尚在开展相关评估审计工作；具体计提金额公司董事会将参考估值机构出具的估值报告及审计师审计报告结论予以确定。

（五）审计师意见

信永中和认为：

根据信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下称我们、本所）与天齐锂业股份有限公司（以下简称“天齐锂业”或“公司”）签订的 2019 年报审计约定书，我们对天齐锂业 2019 年度财务报表进行审计。在审计过程中，天齐锂业就 SQM 长期股权投资存在的减值迹象及据此进行的减值测试，与我们进行了讨论，为保持信息披露的及时性，公司管理层经决策进行规定的信息披露，根据讨论的情况，我们了解到，天齐锂业管理层基于其已掌握的 2019 年 SQM 生产与经营所在的宏观环境、锂行业供需最新变化预判和 SQM 经营情况的最新变化等最新信息，对公司于 2019 年 12 月 31 日持有的长期股权投资进行了减值测试。

公司对 SQM 投资构成公司资产、负债和经营成果及现金流量的重大领域，是我们审计的重大错报风险领域和关键审计事项。目前我们的年报审计工作尚在进行过程中，我们的相关审计工作还在执行阶段，审计资料也尚处于进一步收集获取过程中，审计工作尚未完成。从目前我们收集到的资料和信息分析，尽管我们目前没有收到足以导致我们认为公司拟针对 SQM 投资计提的资产减值明显不合理的充分恰当的审计证据，但目前我们已经收集到的资料和信息尚不足以支持我们认为天齐锂业拟针对该项投资计提资产减值的具体金额完全合理。

我们注意到，根据 SQM 公告，其将在 2020 年 3 月 2 日披露 2019 年 4 季度财务信息，这些信息是对 SQM 进行减值测试相关假设的最重要信息来源，其财务及经营情况对公司的 SQM 投资资产减值估值结果有重大影响，将构成公司对 SQM 减值测试的重大期后调整事项。

综上所述，目前我们尚需进一步收集并获取相关信息、资料和证据，以检查天齐锂业管理层减值测试过程、相关核心参数和测试依据并评价其减值准备计提的合理性。

2、2019 年度你公司拟对间接持有的 Salares de Atacama Sociedad Contractual Minera（以下简称“SALA”）50%的权益计提资产减值准备，预计减少净利润 3,800 万元。请结合 SALA 生产情况、SALA 拥有的智利卤水锂探测项目情况，说明前述资产减值准备计提的合理性，并说明资产减值测试的具体过程、所选取的核心参数和相关测算依据，请年审会计师核查并发表意见。

回复：

（一）背景

公司控股子公司 Windfield Holdings Pty Ltd（中文名：文菲尔德控股私人有限公司，以下简称“文菲尔德”）下属公司泰利森锂业（加拿大）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（以下简称“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”）。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。该项目包括面积为 50,319 公顷的 188 项采矿权和面积共计 69,800 公顷的 250 项探矿权。在 2010 年至 2012 年之间，文菲尔德对 Salares 7 进行了一系列的勘探活动，得到了关于 salares 7 中每个盐湖晶体面积等信息的大体预估。勘探活动于 2012 年停止，直至目前处于维护状态。

（二）测算过程及依据

为了取得 SALA 股权价值的参考依据，文菲尔德聘请了 SRK Consulting (Australasia) Pty Ltd（简称为“SRK”）以 2019 年 12 月 31 日为基准日按照澳大利亚矿业资产评估准则 Valmin Code 对 Salares 7 项目进行估值。2020 年 1 月，公司收到 SRK 的估值报告。根据这份估值报告，考虑到 Salares 7 目前仅仅处于勘探初期且并未进行开采，SRK 排除了收益法，而采用了可比市场交易法和成本法来进行估值。

1、可比市场交易法

SRK 通过 S&P 全球市场情报数据库，选取了过去五年中在智利和阿根廷发生的类似锂盐探勘项目交易作为参考。通过可比市场交易的数据，SRK 推测出基于 2019 年 12 月 31 日，市场对于采矿权的对价区间为 130 美元/公顷至 160 美元/公顷，对于探矿权的对价区间为 75 美元/公顷至 85 美元/公顷。将上述市场对价应用于 Salares 7 从而得出的估值价值如下表所示：

项目(100%)	面积(公顷)	市场对价下限(美元 / 公顷)	市场对价上限(美元 / 公顷)	估值下限(百万美元)	估值上限(百万美元)
采矿权	50,319	130	160	6.5	8.0
探矿权	69,800	75	85	5.2	5.9
总计	120,119			11.7	13.9

（尾数差异系由于四舍五入所致，下同）

2、成本法

2.1、地质科学评级法

SRK 还考虑了地质科学评级方法来估值 Salares 7 基于基准日的价值，这是一种基于成本的方法。使用地质科学评级法考虑了以下几个要素：

基础购置费用（BAC）的计算采用的假设是每月税收基数（“MTU”）为 71.62 美元（基于 2019 年 12 月的价值），即假定获取探矿权支付的成本为每公顷 0.05 MTU（对应大于 600 公顷的面积），并且最少持有一年的年费为 1/30 MTU。

Salares 7 正处于勘探阶段，没有任何资源储量或基础设施的估计。

Salares 7 位于智利、阿根廷和玻利维亚之间的安第斯山脉的“锂三角”内，具有很高的锂资源前景。

SRK 采用了地质科学评级表格和市场参数 1.0 对 Salares 7 的估值进行了修正估值，得出每公顷地壳面积的价值在 195 美元/公顷至 480 美元/公顷之间。将上述的地壳面积价值应用于 Salares 7 从而得出的估值区间如下表所示：

项目(100%)	面积(公顷)	价值下限(美元 / 公顷)	价值上限(美元 / 公顷)	估值下限(百万美元)	估值上限(百万美元)
地壳面积	48,800	195	480	10.0	23.4
勘探面积	71,319	0.6	2.0	0.04	0.14
总计				10.0	23.5

SRK 认为地质科学评级法估值的价值范围较广的原因是由于 Salares 7 处于早期勘探状态和相对缺乏勘探信息的不确定性所造成的。

2.2、探勘支出倍数法

SRK 利用 Salares 7 项目过去实际发生的 1,030 万澳元（730 万美元）的勘探支出作为基准值，利用前景增强系数（PEM）作为调整因素并考虑项目的技术经济潜力来对 Salares 7 进行价值估值。

SRK 采用勘探支出倍数法估计每公顷的价值在 121 美元/公顷至 155 美元/公顷之间。将上述每公顷价值应用于 Salares 7 从而得出的估值价值如下表所示：

项目(100%)	面积(公顷)	价值下限(美元 / 公顷)	价值上限(美元 / 公顷)	估值下限(百万美元)	估值上限(百万美元)
Salares 7	120,119	121	155	14.6	18.3

3、估值结论

SRK 基于上述三种估值方法所计算出来的平均值（如下表）得出 Salares 7 项目估值区间为 1,210 万美元—1,860 万美元。

估值价值汇总表（100%基础以美元计算）

项目	估值方法	估值下限（百万美元）	估值上限（百万美元）
Salares 7	可比市场交易法	11.7	13.9
	地质科学评级法	10.0	23.5
	勘探支出倍数法	14.6	18.3
	估值价值	12.1	18.6

（三）减值准备计提的合理性

公司认为采用 SRK 估值范围来计算文菲尔德持有的 Salares 7 的 50%的权益价值是合理的。根据估值报告，公司选择估值范围的上限（930 万美元）作为 Salares 7 的 50%权益的估值价值。2019 年 12 月 31 日，文菲尔德对 Salares 的投资账面价值为 2,832 万澳元，因此按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》应计提资产减值准备约 1,502 万澳元（折合人民币约 7,400 万元），该项减值预计将减少公司 2019 年度归属于母公司股东的净利润约 3,800 万元人民币。

（四）审计师意见

信永中和认为：

根据与天齐锂业签订的 2019 年报审计约定书，目前我们的年报审计工作尚在进行过程中，我们的相关审计工作还在执行阶段，审计资料也尚处于进一步收集获取过程中，审计工作尚未完成，我们对天齐锂业 2019 年报审计的总体目标尚未实现。

天齐锂业间接通过其澳洲附属公司泰利森间接持有智利 SALA50%的权益。由于泰利森、SALA 均位于境外，受时间、目前疫情等客观因素影响，我们尚需进一步实施相关审计程序，例如包括与相关管理层进一步沟通，向泰利森管理层获取到其正式减值测试文件以及其所依赖的正式评估咨询报告，并与评估机构进行充分有效的沟通，以验证或评价资产减值测试的具体过程、所选取的核心参数和相关测算依据的合理性，获取充分必要的审计证据。从目前我们收集到的资料和信息分析，尽管我们目前没有收到足以导致我们认为公司拟针对 Salares 7 投资计提的资产减值明显不合理的充分恰当的审计证据，但目前我们已经收集到的资料和信息也不足以支持我们认为天齐锂业拟针对该项投资计提资产减值的具体金额完全合理。

3、你公司澳大利亚控股子公司收到澳大利亚税务局出具的《纳税调整通知书》，调整后合计应补缴 2015 年至 2018 年度的所得税 5,204.72 万澳元，预计减少净利润 1.30 亿元。请说明你公司避免双重征税申请的最新进展、预计可得退税金额及相应会计处理情况，请税务咨询机构及年审会计师发表专业意见。

回复：

（一）公司说明

根据《中国和澳大利亚政府关于对所得避免双重征税的协定》以及《特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法的公告》第 47 条规定，国家税务总局可以依据企业申请启动相互协商程序，与税收协定缔约对方税务主管当局开展协商谈判，避免或者消除由特别纳税调整事项引起的双重征税。

公司管理层拟聘用上海德勤税务师事务所有限公司重庆分所作为本次业务的税务顾问开展相关工作，目前公司尚未向国家税务总局提交正式申请。

鉴于相互协商程序存在大量不确定性因素，现阶段无法判断可获得的退税金额。

根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》第十三条，企业不应当确认或有资产，或有资产是指过去的交易或者事项形成的潜在资产，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实。按照以上准则，公司不对以上未来可能产生的退税进行确认。

（二）税务咨询机构意见

税务顾问认为：相互协商程序过程中的风险主要在于以下方面，一是税务机关有可能根据 6 号公告 52 条的规定认为申请或者请求不属于特别纳税调整事项或其他列示的情形，拒绝受理相互协商申请；二是税务机关受理相互协商申请后，在后续的工作中由于各种原因暂停或者终止相互协商程序；三是中澳两国税务主管当局无法就案件达成一致，企业的双重征税问题没有得到解决；四是两国税务主管当局仅达成部分一致，无法完全消除双重征税问题。

如上面所述，相互协商程序存在大量不确定性因素，因此现阶段无法判断可获得的退税金额。如果磋商结果包含在中国的退税，可能采取退还以前年度税款和抵免以后年度税款两种方式，我们将根据案件细节以及有关税法的条款进行深入研究，在可行性研究的基础上，制定合理的申请策略，以提高申请成功的概率。

（三）审计师意见

信永中和认为：

管理层已陈述，目前相互协商程序尚未达到正式启动条件，且退税的可能性和金额存在不确定性，需依据国家税务总局与澳洲税务局的最终谈判结果，暂无法预计，会计上暂未进行任何处理。

我们截止目前未获悉任何与以上陈述不一致的信息，故我们目前认为公司的该项负债无不合理之处。

4、你公司智利全资子公司因受当地税法改革影响，本期冲回了前期确认的递延所得税资产并计入当期损益，预计减少净利润 2.3 亿元；调整计提了应付其澳大利亚母公司的利息费用所对应的预提所得税费用计入当期损益，预计减少净利润 1.02 亿元。针对前述智利税法改革对你公司净利润的影响情况，请税务咨询机构及年审会计师对数据的准确性和会计处理的合规性进行核查，并发表专业意见。

回复：

（一）公司说明

1、智利税改法案出台的背景和主要内容

2019 年 10 月 6 日，智利圣地亚哥地铁公司的涨价决定引发智利全国范围的抗议活动，抗议团队诉诸暴力，宣泄对税收、工资、就业和基本生活服务价格等社会问题的不满。该国总统皮涅拉已宣布多项举措应对诉求，其中包括改组内阁，以期尽快达成税制改革和养老金等问题的改善协议。

在前述大背景下，智利参议院及智利国会分别于 2020 年 1 月 15 日、2020 年 2 月 3 日批准通过了新的税法改革方案。

智利税改方案包含了重要的几项修正案，其中对天齐锂业的影响主要为逐步取消退税机制的修正案。即 2020 年至 2023 年逐步递减退税（90%-50%），2024 年 1 月 1 日起取消所有税务积分的退税。

2、递延所得税的会计处理

根据智利原税法关于退税的相关规定，如果智利收购公司的收入仅为来自智利子公司的股息分红，智利收购公司发生的利息费用会形成税前亏损。如果上述情况发生，智利收购公司会处于税前亏损的状态，该部分亏损可以抵减从智利子公司取得的股息分红。智利子公司层面已缴纳的智利所得税可以在智利收购公司层面申请税收返还。

税前亏损可以无限期向以后年度结转。即在任何情况下，可予申请退还的税金均来自于股息分配方实际缴纳的智利所得税。据此，公司以当期预提的利息费用确认了递延所得税资产。

根据 2020 年初智利税改法案取消退税的相关规定，2024 年 1 月 1 日以后取得的分红将不能申请退还所得税，导致本期亏损可弥补金额无法可靠估计，故仅以本期实际收到的分红金额为限，计算确认了递延所得税资产，而将按照原税法规定多计提的递延所得税资产冲回。调整数据计算过程如下：

ITS 账面确认的递延所得税（USD）	61,354,411.00
实际收到分红确认的递延所得税资产（USD）	28,658,455.77
调整金额（USD）	-32,695,955.23
调整金额（RMB）	-228,093,522.90

3、预提所得税的会计处理

根据智利税法相关规定，公司持有 SQM 股权的智利全资子公司 Inversiones TLC SpA（以下简称“ITS”，Tianqi Lithium Australia Investments 1 Pty Ltd.（TLAI1）之全资子公司）向澳洲 TLAI1 支付借款利息将产生预提所得税纳税义务，预提所得税享受智利与澳洲的税收协定优惠税率 10%。纳税义务发生时间为利息实际支付时产生，对于 ITS 账面计提暂未实际支付的利息费用，则无相应纳税义务产生。2019 年一季度至三季度，ITS 按照纳税义务发生时即利息实际支付时点来计提预提所得税费用。由于 2019 年 SQM 分红不能全额覆盖利息支出，利息仅部分支付，且仅对支付部分实际产生的预提所得税计提了预提所得税费用。

受智利税改法案的影响，基于谨慎性原则，ITS 按照应付 TLAI1 的利息费用所对应的预提所得税费用计入当期损益，预计将减少 2019 年度归属于母公司股东的净利润约 10,227.93 万元人民币。

根据谨慎性原则调整计提预扣所得税计算过程见下表：

实际支付利息计提的预扣税（USD）	7,748,397.30
当期应付利息计提的预扣所得税（USD）	22,529,277.60
调整金额（USD）	-14,780,880.30
调整金额（RMB）	-102,279,257.41

（二）税务机构意见

公司聘请 Deloitte Advisory SpA 德勤（智利）为公司的税务咨询机构，该税务机构为公司提供智利税务政策的咨询服务。该税务机构于 2020 年 1 月 16 日通过邮件形式为公司提供了智利税改法案的解读意见。根据解读，公司对税改法案的影响进行测算并由会计师审计。

（三）审计师意见

信永中和认为：

截止目前，我们基于对公司已提供的其智利全资子公司相关税务处理事项资料的阅读，就其以上陈述的对递延所得税资产与预提所得税计提的调整表示理解。我们一方面已提请公司提供其与以上陈述中提及的税务咨询机构签署的业务约定书和正式交付文件，以便进一步对公司以上陈述内容和数据计算的可靠性和适用性进行评价，同时，我们对利用智利当地专业机构的相关专家工作也正在进行中，这包括对智利当地税制和监管实务的理解，例如公司以上陈述的退税机制和智利税改方案相关修正案的不确定性影响。

截止目前我们尚未收到足以导致我们认为公司上述递延所得税资产、预提所得税处理明显不合理的充分恰当的审计证据。

5、你公司认为需要说明的其他事项。

回复：公司无其他应予说明的事项。

特此公告。

天齐锂业股份有限公司
董事会
二〇二〇年二月十九日

证券代码：603113 证券简称：金能科技 公告编号：2020-012
债券代码：113545 债券简称：金能转债

金能科技股份有限公司
关于通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

金能科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 2 月 18 日分别召开了第三届董事会第二十一次会议、第三届监事会第二十二次会议，审议通过了《关于通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项的议案》，同意公司及相关募投项目实施主体通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募投项目中涉及的部分材料、设备、工程等款项。公司独立董事对此发表了明确同意的独立意见，保荐机构也对本事项出具了核查意见。现就该事项的具体情况公告如下：

一、公开发行可转换公司债券募集资金基本情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准金能科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可【2019】930 号）的核准，公司于 2019 年 10 月 14 日公开发行了 1,500 万张可转换公司债券，每张面值为人民币 100 元，按面值发行，募集资金总额为 1,500,000,000.00 元，扣除发行费用（不含税）13,687,735.86 元后，募集资金净额为 1,486,312,264.14 元。上述资金于 2019 年 10 月 18 日到位，已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具《验资报告》（瑞华验字【2019】37110011 号）。

为规范募集资金管理，公司及全资子公司青岛西海岸金能投资有限公司、全资孙公司青岛金能新材料有限公司已开设了募集资金专项账户，对募集资金实施专项存储，与中信证券股份有限公司、存放募集资金的银行签署了募集资金专户存储五方监管协议。

二、通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项的基本情况及操作流程

为提高公司资金使用效率、合理改进募投项目款项支付方式、降低资金成本，在募投项目实施期间，公司及相关募投项目实施主体拟通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证，用以支付募投项目中涉及的部分材料、设备、工程等款项。具体操作流程如下：

1、根据募投项目相关材料及设备供应商开具的增值税发票及采购合同涉及的相关开具条款，公司及相关募投项目实施主体将上述开具金额对应的资金从募集资金专户中转出，并以保证金形式存储于在募集资金专户银行开设的募集资金保证金账户中。公司及相关募投项目实施主体从募集资金专户中转出相应款项之后，应及时以邮件或书面形式通知保荐机构；

2、募集资金专户银行以在募集资金保证金账户内的保证金开具相应的保函或信用证，并支付给相关材料及设备供应商等；

3、保函或信用证到期后，上述募集资金保证金将直接用于支付到期且需要支付的保函或信用证，保证金产生利息转入募集资金专户。兑付完成后，公司及相关募投项目实施主体应及时以邮件或书面形式通知保荐机构；

4、保荐机构和保荐代表人对公司通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函或者信用证用来支付募集资金投资项目款项的情况进行监督。保荐机构和保荐代表人有权采取现场检查、书面问询等方式对公司开具保函或信用证支付募集资金投资项目款项的情况进行监督，公司及相关募投项目实施主体与募集资金专户银行应当配合保荐机构的调查与查询。

三、对公司的影响

公司及相关募投项目实施主体通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项，有利于提高募集资金的使用效率，降低资金使用成本，符合公司及股东的利益，不存在变相改变募集资金投向和损害股东利益的情形。

四、相关决策程序及相关意见

1、董事会审议情况

2020 年 2 月 18 日，公司第三届董事会第二十一次会议审议通过了《关于通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项的议案》。

2、监事会审议情况

2020 年 2 月 18 日，公司第三届监事会第二十二次会议审议通过了《关于通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项的议案》。

3、独立董事意见

公司独立董事审查后，发表独立意见如下：公司及相关募投项目实施主体拟通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证，用以支付募投项目中涉及的部分材料、设备、工程等款项，有利于提高募集资金流动性及使用效率，降低财务成本，且不存在变相改变募集资金投向和损害股东利益的情况。因此，全体独立董事一致同意公司及相关募投项目实施主体通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项的事项。

4、保荐机构意见

经核查，保荐机构认为：公司及相关募投项目实施主体通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募投项目款项，能够提高资金使用效率，降低财务成本。公司及相关募投项目实施主体通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项，已经公司第三届董事会第二十一次会议及第三届监事会第二十二次会议审议通过，公司独立董事发表了明确同意的意见，履行了必要的决策程序。另外，公司制定了相应的具体操作流程，来保证交易真实、有效，确保保函及信用证用于募投项目。保荐机构将对此事项实际操作流程进行监督，并督促公司加强管理。综上，保荐机构同意公司及相关募投项目实施主体通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项的事项。

五、备查文件

1、第三届董事会第二十一次会议决议；

2、第三届监事会第二十二次会议决议；

3、独立董事关于第三届董事会第二十一次会议相关事项的独立意见；

4、中信证券股份有限公司关于金能科技股份有限公司通过开设募集资金保证金账户的方式开具保函及信用证支付募集资金投资项目款项的核查意见。

特此公告。

金能科技股份有限公司董事会
2020 年 2 月 18 日

证券代码：603113 证券简称：金能科技 公告编号：2020-014
债券代码：113545 债券简称：金能转债

金能科技股份有限公司关于以集中竞价交易方式回购股份方案的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

拟回购股份的用途、资金总额、回购期限、回购价格

本次回购的股份将用于转换公司发行的可转换为股票的公司债券；拟用于回购的资金总额为人民币 0.75 亿元至 1.5 亿元；回购股份的实施期限为自股东大会审议通过回购股份方案之日起不超过 6 个月；回购价格为不超过 15.68 元/股；

回购资金来源

拟用于回购股份的资金来源为公司自有资金；

相关股东是否存在减持计划

公司控股股东、实际控制人回复称：其在本次回购期间不存在减持计划。

公司董事、监事、高级管理人员回复称：其在本次回购期间不存在减持计划。

5%以上股东减持情况：北京国投协力股权投资基金（有限合伙）（以下简称“国投协力基金”）及其一致行动人国投创新（北京）投资基金有限公司（以下简称“国投创新基金”）合计持有公司 5%以上股份，于 2019 年 11 月 2 日发布了《金能科技股份有限公司股东减持股份计划公告》（公告编号：2019-083），目前减持计划尚未实施完毕，至减持计划终止日（2020 年 5 月 23 日），国投协力基金及国投创新基金将根据市场情况继续实施该减持计划。截至问询函回复之日，除上述减持计划外，国投协力基金及国投创新基金暂无其他减持计划。上述减持计划期满后，如后续国投协力基金及国投创新基金有其他减持计划，将根据证监会及交易所相关减持规定履行减持程序。

？ 相关风险提示：

1、公司股东大会未审议通过回购股份方案的风险。

2、如回购期限内公司股票价格持续超出回购预案确定的价格上限，导致回购预案无法实施或只能部分实施等不确定性风险。

3、若回购股份所需资金未能及时到位，将导致回购预案无法按计划实施的风险。

4、因公司生产经营、财务状况、外部客观情况发生重大变化等原因，可能根据规则变更或终止回购方案的风险。

5、若对公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生或公司董事会决定终止本次回购预案等事项发生，则存在回购预案无法顺利实施的风险。

6、本次回购预案不代表公司将在二级市场回购公司股份的承诺，公司将在回购期限内根据市场情况择机做出回购决策并予以实施。

一、回购方案的审议及实施程序

（一）2020 年 2 月 18 日，公司召开第三届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》。

（二）本次回购股份预案提交股东大会审议情况

本次回购股份预案尚需提交公司股东大会审议。公司将于 2020 年 3 月 5 日召开 2020 年第一次临时股东大会审议本次回购股份预案。具体请见同日披露的股东大会召开通知。

二、回购预案的主要内容

（一）回购股份的目的

近期受宏观环境和资本市场波动的影响，为维护广大投资者利益，促进投资者对公司未来持续发展的信心和对公司价值的认可，结合公司经营情况、财务状况以及未来发展前景，根据《公司法》《证券法》《关于支持上市公司回购股份的意见》以及《上海证券交易所上市公司回购股份实施细则》等有关规定，公司计划以自有资金进行股份回购。本次回购的股份将用于转换公司发行的可转换为股票的公司债券。

（二）拟回购股份的种类

本次拟回购股份的种类为公司发行的人民币普通股（A 股）股票。

（三）拟回购股份的方式

本次回购股份拟采用集中竞价交易方式回购公司股份。

（四）回购股份的实施期限

1、本次回购股份期限为自公司股东大会审议通过回购方案之日起不超过 6 个月。公司将根据股东大会决议，在回购期限内根据市场情况择机作出回购决策并予以实施。

2、如果触及以下条件，则回购期限提前届满：

①如果在此期限内回购资金使用金额达到最高限额，则回购方案实施完毕，即回购期限自该日起提前届满；

②如公司董事会决定终止本回购方案，则回购期限自董事会决议终止本回购方案之日起提前届满。

3、公司不得在下述期间回购公司股份

①公司定期报告、业绩预告或者业绩快报公告前 10 个交易日内；

②自可能对公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或者在决策过程中，至依法披露后 2 个交易日内；

③中国证监会和上海证券交易所规定的其他情形。

若公司在回购期内发生《上海证券交易所股票上市规则》规定的停牌事项，公司股票连续停牌时间超过 10 个交易日，公司将在股票复牌后对回购方案顺延实施并及时披露。

（五）拟回购股份的价格或价格区间、定价原则

本