

(上接B43版)
本次变更后,公司将按照财政部自2014年1月26日起颁布和修订的《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》及《企业会计准则第42号——持有待售》等具体准则的起始日期执行,其余未变更部分仍采用财政部于2014年1月15日颁布的与其相关相同的会计政策。

(二)本次会计政策变更对公司的财务状况及经营成果的影响

受影响的项目	2013年12月31日	
	调整前	调整后
资产合计	6,665,921,209.30	6,665,921,209.30
其中:在建工程	346,518,765.69	-160,878,076.09
长期股权投资	83,980,742.81	160,818,767.09
负债合计	1,558,999,144.77	1,558,999,144.77
其中:一年到期的非流动负债	34,491,575.27	32,700,036.96
递延收益	27,243,094.17	27,243,094.17
其他非流动负债	30,513,998.13	-30,513,998.13
负债合计	689,107,946.71	2,521,901.71
净额增加	26,429,988.13	26,429,988.13
其他非流动负债	28,950,999.84	-28,950,999.84
合计	417.47	417.47

注:上表中,四川天齐矿业有限公司、成都天齐锂业有限公司及四川天齐盛合锂业有限公司均为公司全资子公司。

(三)2015年初至披露日前与前述关联人已发生的关键交易金额:

关联方名称	关联交易类别	2015年预计关联交易额度	2014年发生金额	
			金额	占同类业务比例
四川天齐矿业有限公司	出租办公场所	不超过30,000	5,97	40.01
天齐五矿	出租办公场所	不超过15,000	8,95	59.99
成都天齐矿业有限公司	租赁物、餐饮服务	不超过6,000		
四川天齐锂业有限公司	租赁物、餐饮服务	不超过20,000		
天齐锂业	TQC加拿大	不超过12,000		
合计		不超过257,000		

注:上表中,四川天齐矿业有限公司、成都天齐锂业有限公司及四川天齐盛合锂业有限公司均为公司全资子公司。

(四)2015年初至披露日前与前述关联人已发生的关键交易金额:

关联方名称	关联交易类别	2015年预计关联交易额度	2014年发生金额	
			金额	占同类业务比例
调整前	调整金额			
资产合计	6,665,921,209.30		6,665,921,209.30	
其中:在建工程	346,518,765.69		-160,878,076.09	186,138,889.60
长期股权投资	83,980,742.81		160,818,767.09	24,362,618.90
负债合计	1,558,999,144.77		1,558,999,144.77	
其中:一年到期的非流动负债	34,491,575.27		32,700,036.96	37,761,579.23
递延收益	27,243,094.17		27,243,094.17	
其他非流动负债	30,513,998.13		-30,513,998.13	
负债合计	689,107,946.71		2,521,901.71	
净额增加	26,429,988.13		26,429,988.13	
其他非流动负债	28,950,999.84		-28,950,999.84	
合计		417.47		

*注:
1.2014年发布的《国际财务报告准则第11号—合营安排》要求采用该准则的时间为2013年1月1日或,以日后期间开始的最早报告期间。中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则第40号—合营安排》与《国际财务报告准则第11号—合营安排》基本一致。

根据澳大利亚公认会计准则的规定,以及合并会计年度的首次披露,公司2013年度财务报告年度自2012年7月1日至2013年6月31日,因此公司基于国际财务报告准则自2014年1月1日起更正合营安排的会计政策,相应的,中国会计准则规定的财务报表自2014年1月1日起更正合营安排的会计政策。

根据上述更正规定,公司采用菲尔德的私人有限公司(以下简称“菲尔德”)在智利的私人有限公司(Salares de Atacama Sociedad Contractual Minera)(以下简称“SALM”)持有的50%权益进行重新评估并确定其分类为合营安排。照此照章购买的购入的在建工程将重分类为长期股权投资,该调整不影响公司资产总额、净资产总额以及损益。根据上述各份报表对2014年1月1日进行的重新评估,影响对2013年末和2012年末资产总额、负债总额和净利润以及2013度和2012度的经营活动产生的影响,对公司的经营项目不含法律、法规和国务院相关部门需要提前审批的项目的可研。

二、会计估计变更

根据澳大利亚相关法律的规定,使用以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额需要满足限制性试验或经营异常情况测试。2012年12月,当地征税机关Tolson Lithium Pty Ltd(以下简称“泰利森”)由于未能完成利润分配,导致与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并计提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

三、会计估计变更

根据澳大利亚相关法律的规定,使用以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额需要满足限制性试验或经营异常情况测试。2012年12月,当地征税机关Tolson Lithium Pty Ltd(以下简称“泰利森”)由于未能完成利润分配,导致与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税16,072,464.83澳元,并提了应交所得税的利息和滞纳金的费用1,266,744.00澳元。

2014年1月1日,泰利森与当地地税局就有关税务事项达成《税务解决办法》,确认泰利森需要补充交纳2011年1月1日至2011年6月30日的所得税1,933,226.00澳元;同时确认公司2011年6月30日以后年度抵扣的由于泰利森在2013年1月1日变更采用新准则而不能满足限制性试验或经营异常情况测试,通过税局的经营业务同一时期的概率较低,故未计提。泰利森与菲尔德(合称其后的纳拉圭主体)2013年1月1日至2013年3月31日(文菲尔德购买泰利森后),泰利森基于谨慎性原则在计提当年所得税时考虑以前年度税务亏损抵减当期应纳税所得额,累计计提了所得税1