股票代码：002466　股票简称：天齐锂业　公告编号：2021-097

天齐锂业股份有限公司
关于深圳证券交易所《2021 年半年报的问询函》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。

天齐锂业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“天齐锂业”）于 2021 年 10 月 18 日收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于天齐锂业股份有限公司 2021 年半年报的问询函》（公司部半年报问询函〔2021〕第 55 号，以下简称“《问询函》”）。根据《问询函》的要求，公司就《问询函》所提关于公司《2021 年半年度报告》相关问题逐项进行了认真核查及分析说明，现将《问询函》所列问题回复如下：

（如无特别说明，本回复中所涉及到的简称与公司《2021 年半年度报告》中“释义”所定义的简称具有相同含义。除特别说明外，若出现各分项数值之和与总数尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成）

1. 你公司上半年实现营业收入 23.51 亿元。

（1）请你公司结合同行业公司情况、产品价格变化情况、产品销量等，说明锂化合物及衍生品收入同比大幅上升的原因，以及锂矿业务收入下滑的原因。

公司回复：

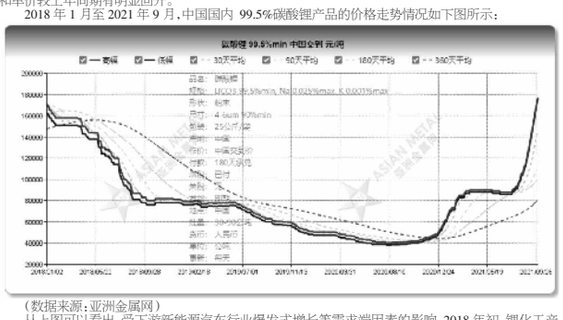
本报告期内，公司实现营业总收入 235,103.90 万元，同比增加 25.13%，其中锂化合物及衍生品营业收入同比增加 79.04%，锂精矿收入同比减少 17.61%，主要原因分析如下：

（一）锂化合物及衍生品

本报告期内，锂化合物及衍生品实现营业总收入 148,741.95 万元，同比增加 79.04%，其中销量为 20,572.39 吨，同比增加 36.44%，销售均价同比增长 31.22%。

受益于全球新能源汽车景气度提升、锂离子电池厂商加速产能扩张、下游正极材料订单回暖、行业供需格局反转。在下游采购、库存政策变化等多种因素的影响下，2021 年 1–6 月锂系列产品的销量和单价较上年同期有明显回升。

2018 年 1 月至 2021 年 9 月，中国国内 99.5%碳酸锂产品的价格走势情况如下图所示：



（数据来源：亚洲金属网）

从上图可以看出，受下游新能源汽车行业爆发式增长等需求端因素的影响，2018 年初，锂化工产品的价格相对较高，但随着行业快速增长，新的锂化工产品供应商不断进入，扩产的锂化工产品产能逐渐释放，导致行业供需状况发生变化，自 2018 年开始，相关产品价格出现回调，2020 年第四季度开始止跌反弹，并在 2021 年 1–9 月快速增长。公司锂化工产品销售均价的变动趋势与行业趋势基本一致。

选取同行业上市公司的收入数据对比，可见大部分公司受市场行情回暖影响，2021 年 1–6 月收入均较上年同期有所增长，收入数据详见下表：

天齐锂业与其他上市公司锂产品销售收入情况表

单位：人民币亿元

单位名称	产品	2021 年 1–6 月	2020 年 1–6 月	变动百分比
天齐锂业	锂化合物及衍生品	14.87	8.31	79.04%
赣锋锂业	锂系列产品	29.61	17.83	66.07%
盛新锂能	锂系列产品	9.92	1.70	484.20%
雅保	锂系列产品	38.91	36.58	6.36%
SQM	锂系列产品	19.37	10.63	82.22%
Livent	锂系列产品	12.59	9.38	34.28%

（数据来源：各上市公司公开信息）

（二）锂精矿

公司锂精矿分为化学级和技术级锂精矿产品，均系控股子公司文菲尔德生产，报告期内仅销售给公司和雅保两个股东。

2021 年 1–6 月及 2020 年 1–6 月公司合并口径锂精矿销售情况如下表所示：

项 目	2021 年 1–6 月	2020 年 1–6 月	变动百分比
锂精矿销售量(吨)	260,363.65	242,638.52	7.31%
其中:技术级锂精矿销售(吨)	65,967.35	64,549.32	2.20%
化学级锂精矿销售量(吨)	194,396.3	178,089.2	9.16%

1）技术级锂精矿

2021 年 1–6 月公司技术级锂精矿的销量为 6.60 万吨，同比上升 2.20%，销售均价同比上升 4.11%，销售量价均同比小幅度增长，导致技术级锂精矿销售收入同比上涨 6.39%。

2）化学级锂精矿

2021 年 1–6 月公司化学级锂精矿的销量为 19.44 万吨，同比上升 9.16%。价格方面，文菲尔德销售化学级锂精矿的定价采用可比非受控价格法，半年定一次价格（一般在每年的 1 月、7 月确定下一个半年的价格），具体定价采用最近一个季度的外部机构公开报价为基础，同时考虑大宗采购折扣。受 2020 年第四季度机构报价较低的影响，报告期内文菲尔德销售给雅保的化学级锂精矿（销售给公司的部分已在合并报表过程中予以抵消）均价同比下降 39.28%，由此导致化学级锂精矿销售收入同比下滑 33.73%。

综上，由于化学级锂精矿定价采用了过去一个季度的历史价格作为每半年的定价基础，与当期锂市场价格相比呈现一定滞后性。化学级锂精矿销售均价同比下降 39.28%系导致锂精矿销售收入同比下滑 17.61%的主要原因。

（2）请结合产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等情况，详细说明锂化合物及衍生品毛利率同比大幅上升的原因，以及锂矿同比下降的原因。

公司回复：

锂产业链上，最上游为锂矿，锂矿加工成碳酸锂和氢氧化锂等锂化合物后，下游深加工进入医药、电池、工业等应用领域。作为产业链最前端的上游锂矿资源的开采和基础锂化合物产品是整个行业的基础。锂的下游应用以电池为主，而在电池中，消费类电子产品电池和新能源汽车应用的动力电池是主要领域，且随着电动汽车产销量增长，动力电池份额以及影响力不断增强，已成为锂消费市场主要的增长驱动力。

受行业政策、中美经贸摩擦等因素影响，2019 年新能源汽车的销量开始下滑，锂行业整体表现疲软。国内新能源汽车市场由于补贴政策退坡、下半年销量增速放缓，导致碳酸锂下游产品正极材料市场订单疲软；2020 年初受新冠肺炎疫情冲击，新能源汽车产销量继续呈下滑趋势，锂产品价格持续疲软；2020 年第四季度开始，国内外新能源汽车产销量稳步复苏，需求逐步释放，供需的格局改变促使锂产品价格持续增长。公司主要产品毛利率及影响因素分析如下表所示：

主要产品及毛利率分析

单位：人民币万元

产品类别	2021 年 1–6 月					
	营业收入	营业成本	毛利率	毛利率比上年同期变动	价差影响	成本差影响
锂矿	86,264.31	35,537.22	58.80%	−4.80%	−10.96%	6.16%
锂化合物及衍生品	148,741.95	79,305.13	46.68%	14.11%	17.04%	−2.93%
合计	235,006.26	114,842.35	51.13%	1.44%	−−	−−
产品类别	2020 年 1–6 月					
	营业收入	营业成本	毛利率	毛利率比上年同期变动	价差影响	成本差影响
锂矿	104,706.21	38,072.97	63.64%	−10.00%	−7.05%	−2.95%
锂化合物及衍生品	80,170.50	54,926.45	31.49%	−20.24%	−22.91%	2.67%
合计	184,876.71	92,999.42	49.70%	−10.92%	−−	−−

注：上表锂化合物及衍生品不包含锂渣等副产品。

公司主要为从原矿石开采到最终锂产品的全流程自产模式，在成本费用归集方面受上游价格变动影响比较小，近几年锂化合物单位成本保持稳定，且公司近几年在产品类别、生产工艺等方面未发生重大变化，因此在成本费用归集方面锂化合物及衍生品受上游价格变动影响较小，毛利率变化的主要原因是产品销售价格的变动。

由上表可知，公司生产的主要锂化合物及衍生物 2021 年 1–6 月平均毛利率较上年同期增加 14.11%，其中单价上升导致毛利率上升 17.04%。

锂精矿价格方面，2021 年 1–6 月锂精矿价格较上年同期有所下降，品选报告期内锂精矿销售成本因矿产资源税减少导致同比略有下降后，锂精矿 2021 年 1–6 月毛利率较上年同期下降。

根据公司控股子公司文菲尔德锂精矿销售定价机制，锂精矿销售价格每半年进行调整，价格受最近一季度锂产品行业均价影响。2020 年锂行业持续低迷，锂产品价格逐步下滑至低部，2021 年上半年锂精矿价格受此影响均价较低，导致 2021 年 1–6 月锂精矿毛利率较上年同期下降。

报告期内，公司主要产品的综合毛利率明显上升，总体保持较高水平。选取同行业上市公司的锂系列产品毛利率对比，可见锂系列产品毛利均在 2018 年至 2020 年呈下降趋势，在 2021 年 1–6 月开始增长趋势，公司毛利率变化与同行业间不存在重大差异。另外，公司无同行业间锂精矿的可比数据，在锂矿采选冶炼行业公司仍保持较高毛利率。具体毛利率数据如下表所示：

天齐锂业与其他上市公司锂产品毛利率对比情况表

单位名称	产品	2021 年 1–6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
天齐锂业	综合毛利率	51.15%	41.49%	56.56%	67.60%
	其中：锂化合物及衍生品	46.68%	23.71%	48.54%	65.25%
	锂精矿	58.80%	62.53%	68.81%	71.89%
赣锋锂业	综合毛利率	35.12%	21.38%	23.50%	36.10%
	其中：锂系列产品	41.37%	23.40%	27.17%	39.97%
盛新锂能	综合毛利率	34.63%	4.15%	14.46%	13.68%
	其中：锂系列产品	36.24%	−9.39%	17.79%	31.59%
雅保	综合毛利率	31.94%	31.80%	35.04%	36.07%
SQM	综合毛利率	28.89%	26.57%	28.81%	34.43%
	其中：锂系列产品	31.14%	22.52%	39.44%	56.88%
Livent	锂系列产品毛利率	17.38%	12.77%	29.58%	46.62%

（数据来源：各上市公司公开信息）

2. 你公司货币资金期末余额为 6.98 亿元，有息负债合计 297.93 亿元，2021 年 8 月你公司引入 IGO 偿还部分并购贷款。请说明截至目前你公司的货币资金余额、有息负债余额、一年内到期的有息负债余额，结合上述情况说明你公司是否仍存在重大流动性风险，持续经营能力是否存在重大疑虑。

公司回复：

截止 2021 年 9 月 30 日，公司货币资金余额为 12.23 亿元人民币，与年初相比增长 23%；此外，公司持有银行承兑汇票余额为 4.22 亿元人民币，较年初增长 116.41%。有息金融负债余额（本金）约为 202.42 亿元人民币，一年内到期的金融负债余额（本金）约为 31.6 亿元人民币，较年初均有大幅降低。

2021 年以来，公司通过子公司引入战略投资者 IGO 的交易偿还银团并购贷款本金 12 亿美元及对应利息，利用经营结余资金偿还国内借款本金 5.67 亿元，同时利用境外子公司和参股公司分红款陆续提前归还银团并购贷款本金约 0.3 亿美元。2021 年初至今，公司合计偿还借款本金约 85.62 亿元人民币；截止 2021 年 9 月 30 日，公司资产负债率下降至约 61%。

与此同时，受益于行业复苏正向影响，公司国内三大生产基地处于满产状态，锂化合物及衍生品销售量价齐升，公司经营性净现金流较上年同期大幅提升。

截止目前，公司未来一年内即将到期的金融负债余额约 31.6 亿元人民币，其中包含：国内流动资金贷款约 21 亿元人民币和领式期权融资约 1.59 亿美元。此外，将于 2022 年 11 月 25 日到期的银团并购贷款本金余额约 6.68 亿美元。针对前述债务，公司拟/正在采取以下措施：

1）公司已如期完成与 IGO 的交易并偿还银团贷款本金 12 亿美元，上述银团贷款自动展期至 2022 年 11 月 25 日的实质性条件已经达成（具体内容详见公司于 2020 年 12 月 29 日在指定信息披露媒体刊登的《关于并购贷款聚期相关事项的进展公告》）；

2）公司一直保持与地方政府、监管机构和国内合作银行的良好沟通和合作，通过债委会统一协调平台，实施“一致行动金融帮扶方案”，对公司短期债务采取“不抽贷、不断贷、不压贷”等保障措施，目前运行稳定有效，保持了流动资金贷款的正常周转；

3）领式期权融资余额可采用现金偿还，也可采用质押的 SQM 的 B 股直接进行交割，不会影响公司的持续、正常经营。

当前，锂行业景气度持续提升，公司产销两旺，经营活动现金流大幅提升，增强了公司的偿债能力和持续经营能力。另外，公司正在积极筹备港股发行的相关事项，如能按期顺利实施，将根本性改善公司的资本结构和财务能力。

综上，公司认为目前不存在重大流动性风险，不存在影响持续经营能力的重大不利因素。

3. 你公司投资收益中报告期交易性金融负债公允价值变动的投资收益发生额为-0.26 亿元，公允价值变动收益发生额为 1.14 亿元。请说明交易性金融资产、交易性金融负债、其他非流动金融资产公允价值变动产生损益的计算过程与具体会计处理，相关会计处理是否符合会计准则规定。

公司回复：

截止 2021 年 6 月 30 日，公司的衍生金融工具主要为买入/卖出的以 SQM 发行的 B 类股为标的的看跌/涨期权（领式期权）、泰利森与电力公司 Alinta 的电力远期合约和法兴银行利率掉期。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》中对金融资产、金融负债和衍生工具的相关难则要求，公司将看跌期权分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，并根据其到期期限确认为交易性金融资产和其他非流动金融资产，将看涨期权、电力远期合约和利率掉期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，确认为交易性金融负债。以上述看跌/看涨期权、电力远期合约和利率掉期在资产负债表日的公允价值分别对其进行后续计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益，其对 2021 年 1–6 月损益的影响如下：

单位：人民币元

衍生金融工具	投资收益	公允价值变动损益
领式期权		80,065,106.28
利率掉期	−26,007,733.31	26,196,962.00
电力远期合约		7,998,202.64
合计	−26,007,733.31	114,260,270.92

（一）领式期权的计算过程和具体会计处理

因 2019 年上半年 SQM 的 B 股股价持续走低，经过前期对于领式期权融资和股票质押融资方案的调研和商业层面的反复论证，公司选取了具有更高贷款金额、更低融资成本的 3 年期领式期权融资方案，能够最大化以更少的成本满足公司对资金的需求。考虑到资本市场缺乏对应于本次合同的 SQM 看跌期权和看涨期权价值的公开报价，且为避免对目标股票的价格造成负面影响，此类衍生品交易通常不能进行公开询价，因此公司与摩根士丹利就 SQM 看跌期权和看涨期权的公允价值计量方案进行了充分沟通，确定采用国际上通行的 BSM 期权估值模型（Black–Scholes Option Pricing Model）对 SQM 看跌期权和看涨期权的公允价值进行计量。在资产负债表日，公司通过 BSM 期权估值模型分别确认看涨期权和看跌期权的公允价值，该公允价值与上一个资产负债表日公允价值的差额确认为公允价值变动损益。根据 BSM 期权估值模型，影响 SQM 看跌看涨期权公允价值的因素有 SQM 的股票价格、隐含波动率、无风险利率、期权剩余期限和期权执行价格等。BSM 估值模型针对看涨期权的公式及参数含义如下：

$$\mathbf{C = S \bullet N(d_1) - Le^{-rT}N(d_2)}$$

其中:

$$d_1 = \frac{\ln\frac{S}{L} + (r + 0.5 \bullet \sigma^2)T}{\sigma \bullet \sqrt{T}}$$

$$d_2 = \frac{\ln\frac{S}{L} + (r - 0.5 \bullet \sigma^2)T}{\sigma \bullet \sqrt{T}} = d_1 - \sigma\sqrt{T}$$

- C—期权初始合理价格
- L—期权交割价格
- S—所交易金融资产现价
- T—期权有效期
- r—连续复利计无风险利率
- σ2—年度化方差
- N()—正态分布变量的累积概率分布函数

看跌期权的价格可按照买卖权平价关系推出。

（二）利率掉期的计算过程和具体会计处理

法兴银行利率掉期在资产负债表日的公允价值根据银行当期出具的计算单确定，公司按照企业会计准则的规定，将已交割部分确认为投资收益，将公允价值与账面余额之间的差额计入公允价值变动损益。

（三）电力远期合约的计算过程和具体会计处理

公司的电力远期合约为控股子公司泰利森与电力供应商 Alinta 签订的以零售安排形式的购电合同，合同约定在未来期间泰利森需要按照约定的采购量和采购价格支付电费，同时泰利森将因两位股东需求减少而导致富余的电量委托电力供应商 Alinta 在公开市场以市价进行出售。公司采用预计未来现金流现值来对《电力双向采购合同》产生的金融负债的公允价值进行计价，将公允价值与账面余额之间的差额计入公允价值变动损益。根据未来现金流现值模型，影响金融负债公允价值的因素有未来合约期间每月的富余电量、未来合约期间每月电力单位采购价格、未来合约期间每月公开市场电力单位销售价格和折现率等。未来现金流现值模型的公式及参数含义如下：

项目名称	代码	备注
预计合同约定电力采购量（兆瓦时）	Q	泰利森与 Alinta 合同约定未来期间每月的富余电量
合同约定采购单价（澳元）	P_n	$P_n = AUD\$\ 51.25 \times [1 + ((CPI_{n-2} - CPI_b)/CPI_b)]$ 泰利森与 Alinta 合同约定采购单价依据上述公式，按季度调整，其中 CPI_b 为 2018 年末澳洲大利亚统计局公布的物价水平。
预测未来市场单价（澳元）	F	泰利森采用的预计未来市场单价来自澳大利亚 Synergy 交易平台数据。
每月毛利	A*（P-F）*Q	
非标合同金融工具现值	∑A*（P/A,r,n）	其中 r 为澳大利亚剩余 1 年期国债利率除以 12

综上，公司对交易性金融资产、交易性金融负债、其他非流动金融资产的相关会计处理符合会计准则的规定。

4. 你公司子公司成都天齐报告期亏损 0.36 亿元，请结合同行业公司情况、产品价格变化情况说明其亏损的原因与合理性。

公司回复：

成都天齐系锂化工品的全球销售平台，其锂盐产品自公司控股子公司（即四川射洪、江苏张家港、重庆铜梁生产基地）采购，并集中对第三方客户销售，主要赚取经销商利润，因此其盈利水平与同行业公司不具有可比性。同时成都天齐系公司境内投资和融资平台。

成都天齐报告期内利润情况和产品价格如下：

单位：人民币万元

毛利分析	2021 年 1 –6 月	2020 年 1–6 月
营业收入	148,541.50	84,092.091
营业成本	140,217.94	80,607.03
销售数量(吨)	303,660.37	289,153.47
销售毛利	8,323.56	3,485.06
财务费用	10,064.19	7,242.67
管理费用	1,886.22	1,634.77
销售费用	641.96	672.04
营业利润	−4,800.53	−4,533.50
净利润	−3,576.60	−3,389.22
碳酸锂毛利率	5.63%	2.91%
氢氧化锂毛利率	2.88%	2.93%

由上表可知，成都天齐产品销售毛利率约为 3%–6%，较为稳定。成都天齐报告期内亏损的原因主要系财务费用侵蚀利润。作为天齐锂业主要的境内融资平台，成都天齐承担了天齐锂业主要的境内银行贷款，截至本报告期末，有息借款余额为 19.76 亿元。2021 年 1–6 月财务费用约为 1.00 亿元，较上年同期增长 38.96%。虽 2021 年上半年成都天齐对外销售锂化合物均价同比增长 68.20%，营业收入较上年同期增长 6.44 亿元，销售毛利较上年同期增长 4,838.50 万元，但销售毛利仍然无法覆盖财务费用，因此出现亏损的情形。

5. 你公司对 SQM 长期股权投资减少投资发生额 0.81 亿元，权益法下确认的投资损益 1.85 亿元，其他权益变动–1.77 亿元。

（1）请说明上述变动的计算过程，相关会计处理是否符合会计准则规定。

公司回复：

1）减少投资发生额 0.81 亿元

公司在 2021 年 6 月出售持有的 SQM 公司 241,454 股 B 类股，公司用出售的股数乘以长期股权投资每股账面价值确认了对 SQM 长期股权投资减少投资发生额 0.81 亿元。

2）权益法下确认的投资损益 1.85 亿元

根据智利时间 2021 年 8 月 18 日 SQM 公布的 2021 年第二季度业绩快报，SQM 2021 年 1–6 月的净利润为 1.58 亿美元，公司管理层根据持有的 SQM 总股数和评估增值摊销调整后的预估净利润（2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日），确认了 2021 年 1–6 月对 SQM 长期股权投资权益法下的投资损益 1.85 亿元人民币。

3）其他权益变动–1.77 亿元

智利时间 2021 年 2 月 23 日，SQM 发布公告称其拟通过发行 22,442,580 股 B 类股增资。截止 2021 年 6 月 30 日，SQM 已完成增资事宜，共发行 22,441,932 股 B 类股。发行完成后，SQM 公司共发行 142,819,552 股 A 类股，142,818,904 股 B 类股，合计 285,638,456 股。截止 2021 年 6 月 30 日，公司通过子公司天齐智利持有 SQM 公司 62,556,568 股 A 类股，通过子公司天齐锂业香港持有 SQM 公司 5,275,318 股 B 类股，由于其他投资方对 SQM 公司增资而导致公司的持股比例由 25.86%被稀释至 23.75%。

根据证监会 2020 年 11 月 13 日发布的《监管规则适用指引——会计类第 1 号》中 1–3、二、因被动稀释导致持股比例下降时，“内含商誉”的结转中的相关规定：

因其他投资方对被投资单位增资而导致投资方的持股比例被稀释，且稀释后投资方仍对被投资单位采用权益法核算的情况下，投资方在调整相关长期股权投资的账面价值时，面临是否应当按比例结转初始投资时形成的“内含商誉”问题。其中，“内含商誉”是指长期股权投资的初始投资成本大于投资时享有的被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额。投资方因股权比例被动稀释而“间接”处置长期股权投资的情况下，相关“内含商誉”的结转应当比照投资方直接处置长期股权投资处理，即应当按比例结转初始投资时形成的“内含商誉”，并将相关股权稀释影响计入资本公积（其他资本公积）。

根据上述指引要求，公司按比例结转初始投资时形成的“内含商誉”，调整了其他权益变动–1.77 亿元，并将该股权稀释的影响计入了资本公积。

综上，公司对 SQM 长期股权投资相关交易的会计处理符合会计准则的规定。

（2）你公司称 SQM 实际公告的 2021 年第二季度财务数据可能与其 2021 年第二季度业绩快报存在差异。公司将根据差异的金额及对公司财务信息的影响程度，严格按照企业会计准则的规定及时进行会计处理并按信息披露规定及时进行信息披露。请说明 SQM 实际公告与第二季度业绩快报是否存在较大差异，你公司是否需对半年报财务信息作出调整。

公司回复：

智利时间 2021 年 8 月 18 日 SQM 公布其 2021 年第二季度业绩快报，公司根据业绩快报中 2021 年 1–6 月净利润和其不同产品的销量，按照公司持股比例计算对 SQM 长期股权投资的第二季度投资收益，并据此计算了长期股权投资的期末余额。

SQM 于美国时间 2021 年 8 月 31 日公布其 2021 年第二季度财务数据。公司对比了 SQM 2021 年第二季度业绩快报和其 2021 年第二季度财务数据，无较大差异，具体如下：

项目	2021 年第二季度业绩快报	2021 年第二季度财务数据	差异
2021 年 1–6 月净利润(百万美元)	157.8	157.77	0.03
2021 年 1–6 月锂系列产品销量(千吨)	48.1	48.1	–
2021 年 1–6 月钾系列产品销量(千吨)	184.5	184.5	–
2021 年 1–6 月碘系列产品销量(千吨)	3.6	3.6	–

综上，SQM 实际公告的 2021 年第二季度财务数据与其第二季度业绩快报不存在较大差异，公司无需对 2021 年半年报财务信息作出调整。

6. 请说明你公司固定资产、无形资产、在建工程其他减少产生的原因，具体的会计处理，是否符合你公司会计政策及会计准则的规定。

公司回复：

本公司固定资产、无形资产、在建工程其他减少的原因主要系境外子公司外币报表折算差异导致。

根据《企业会计准则第 19 号——外币折算》第十二条：企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。因此在将公司的境外资产纳入到公司的财务报表中时，对公司境外资产项目采用资产负债表日的即期汇率折算纳入合并报表中。

公司境外资产主要集中在 TLK、文菲尔德及下属公司，上述公司以澳元作为记账本位币。公司对上述境外子公司的固定资产、无形资产、在建工程项目在每个资产负债表日采用即期汇率进行折算，对于本报告期内增加金额采用 2021 年 1–6 月平均汇率进行折算，差异计入其他变动中。按照中国外汇交易中心受权公布的人民币汇率中间价，澳元兑换人民币于 2020 年 12 月 31 日汇率、2021 年 6 月 30 日汇率分别为 5.0163 和 4.8528，下降 3.26%，因此本期资产报表折算差异计入资产项目的其他减少中，同时确认其他综合收益–外币报表折算差额。

因固定资产、无形资产、在建工程本报告期内增加金额较小，其他减少金额主要系期初境外资产原值受 2021 年 6 月 30 日外币报表折算汇率影响所致，其他减少金额比例与汇率下降比例基本保持一致，具体影响如下：

单位：人民币元

项目	固定资产	无形资产	在建工程
期初余额—原值	5,686,961,558.67	3,913,212,706.82	6,810,696,605.14
其中：境外资产占比	64.21%	86.56%	95.77%
其他减少额	169,621,828.86	128,592,379.56	226,978,176.12
其他减少额占期初原值比例	2.98%	3.29%	3.33%

综上，上述会计处理符合公司会计政策及相关会计准则的规定。

敬请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此公告。

天齐锂业股份有限公司董事会

二〇二一年十月三十日

证券代码：000608　证券简称：阳光股份　公告编号：2021-L44

阳光新业地产股份有限公司
2021 年第三季度报告

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。

重要内容提示：

1、董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证季度报告的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

2、公司负责人周磊、主管会计工作负责人常立铭及会计机构负责人(会计主管人员)

邱琼明声明：保证季度报告中财务信息的真实、准确、完整。

3、第三季度报告是否经过审计

☐ 是 ☑ 否

一、主要财务数据

（一）主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐ 是 ☑ 否

	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入(元)	156,865,033.38	301.87%	335,661,430.28	164.01%
归属于上市公司股东的净利润(元)	18,600,214.66	不适用	13,295,611.30	不适用
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	18,721,693.92	不适用	13,036,493.48	不适用
经营活动产生的现金流量净额(元)	——	——	49,913,472.63	−59.31%
基本每股收益(元/股)	0.03	不适用	0.02	不适用
稀释每股收益(元/股)	0.03	不适用	0.02	不适用
加权平均净资产收益率	0.59%	1.62%	0.42%	3.24%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减	
总资产(元)	5,701,682,543.98	5,923,791,940.60	−3.75%	
归属于上市公司股东的所有者权益(元)	3,150,859,266.81	3,140,074,855.56	0.34%	

（二）非经常性损益项目和金额

☑ 适用 ☐ 不适用

单位：元

项目	本报告期金额	年初至报告期期末金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	7,844.66	119,446.60	资产处置
计入当期损益的政府补助（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）	6,200.00	234,650.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	−100,358.54	−29,741.91	
减：所得税影响额	28,178.22	27,400.10	
少数股东权益影响额(税后)	6,987.16	37,837.52	
合计	−121,479.26	259,117.82	−−

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐ 适用 ☑ 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☑ 适用 ☐ 不适用

项目	涉及金额(元)	原因
公允价值变动损益	−30,000,000.00	本公司管理层认为，投资性房地产的运营管理是本公司的主营业务，本公司欲为于投资性房地产的运营和管理，提升其价值，获取资本利得。所持有投资性房地产的公允价值变动属于公司主营业务的经营结果，体现了公司管理层的经营业绩，属于持续发生的事项，因此，本公司将由此产生的公允价值变动损益作为经常性损益列示，并将在以后年度一贯应用。

（三）主要会计数据和财务指标发生变动的情况及原因

☑ 适用 ☐ 不适用

1、合并资产负债表项目重大变动情况

单位：元

项目	2021 年 9 月 30 日	2020 年 12 月 31 日	同比增减	变动原因
货币资金	80,045,983.47	230,478,664.37	−65.27%	主要为本期偿还借款、缴纳税费所致。
应收票据	1,231,952.15	0.00	100.00%	主要为本期新增票据所致。
应收账款	9,561,287.59	65,156,649.48	−85.33%	主要为本期收回房款所致。
预付款项	2,668,830.72	17,385,713.67	−84.65%	主要为本期应用新租赁准则所致。
存货	19,061,944.88	73,425,448.38	−74.04%	主要是公司本报告期加速促盘销售减少部分存货；同时改变部分房地产使用用途，转为固定资产，从而导致存货大量减少所致。
其他流动资产	277,586.32	727,373.72	−61.84%	主要是本期税金重分类减少所致。
固定资产	16,421,411.23	12,614,915.23	30.17%	主要是本期存货转固定资产以及固定资产转投资性房地产所致。
使用权资产	71,445,428.89	0.00	100.00%	主要为本期应用新租赁准则所致。
长期待摊费用	3,178,383.80	1,692,303.46	87.81%	主要为本期增加装修款所致。
合同负债	35,924,702.73	14,471,281.78	148.25%	主要是本期开发项目预收款项增加所致。
应付职工薪酬	1,892,430.63	10,154,875.28	−81.36%	主要为本期支付年终奖金所致。
应交税费	122,122,724.15	258,335,641.45	−52.73%	主要为本期缴纳税费所致。
其他应付款	282,877,408.51	500,441,421.41	−43.47%	主要为本期偿还借款所致。
其他流动负债	1,796,235.14	723,564.09	148.25%	主要是本期开发项目预收款项增加税额重分类所致。
租赁负债	50,779,282.25	0.00	100.00%	主要为本期应用新租赁准则所致。

2、合并利润表项目重大变动情况

单位：元

项目	2021 年 1－9 月	2020 年 1–9 月	同比增减	变动原因
营业收入	335,661,430.28	127,137,527.93	164.01%	主要为本期发生北京尾盘销售所致。
营业成本	76,972,366.84	16,456,265.69	367.74%	主要为本期发生北京尾盘销售对应成本增加。
税金及附加	55,203,165.39	17,661,820.50	212.56%	主要为本期北京尾盘销售计提税金所致。
销售费用	15,843,966.91	4,645,347.62	241.07%	主要为本期北京尾盘销售代理费等所致。
其他收益	339,650.02	67,238.70	405.14%	主要为本期收到的补助增加所致。
投资收益（损失以“－”号填列）	7,657,126.05	4,618,730.07	65.78%	主要为联营企业产生的投资收益所致。
公允价值变动收益(损失以“－”号填列)	−30,000,000.00	0.00	−100.00%	主要为本期投资性房地产公允价值下降所致。
信用减值损失（损失以“－”号填列）	606,384.74	2,630,764.53	−76.95%	主要为本期往来款减少所致。
营业外收入	34,328.77	1,382,783.49	−97.52%	主要为本期合同违约赔偿金收款减少所致。
营业外支出	64,070.68	1,115,014.71	−94.25%	主要为本期未发生无法收回的债权所致。

3、合并现金流量表项目重大变动情况

单位：元

项目	2021 年 1－9 月	2020 年 1–9 月	同比增减	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	49,913,472.63	122,671,368.77	−59.31%	主要是支付的各项税费较上年同期增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	−216,749,019.19	40,995,874.85	−628.71%	主要是偿还债务支付的现金较上年同期增加所致。
现金及现金等价物净增加额	−170,825,075.41	160,504,135.22	−206.43%	主要为本期偿还借款、筹资活动产生的现金流量净额减少所致。

二、股东信息

（一）普通股股东总数和表决权恢复的优先股股东数量及前十名股东持股情况表

单位：股

报告期末普通股股东总数		26,093		报告期末表决权恢复的优先股股东总数		0	
前 10 名股东持股情况							
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		
					股份状态	数量	
京基集团有限公司	境内非国有法人	29.97%	224,771,000	0	质押	172,500,000	
上海永磐实业有限公司	境内非国有法人	12.25%	91,827,538	0			
上海天倚道投资管理有限公司－天倚道期新 11 号私