证券代码:002390　证券简称:信邦制药　公告编号:2020-016
债券代码:112625　债券简称:17信邦01

贵州信邦制药股份有限公司关于获得贷款贴息资金的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、基本情况

根据贵州省财政厅“黔财金【2019】59号”文件,贵州信邦制药股份有限公司(以下简称“公司”)近日分别以现金形式收到贷款贴息资金人民币2471.44万元。自上一次披露《关于获得贷款贴息资金的公告》(即2019年1月30日)至本公告日,公司已收到的贷款贴息资金共计人民币3217.49万元,其中2020年累计收到人民币2471.44万元。

二、补助的类型及其对上市公司的影响

1、补助的类型

根据《企业会计准则第16号—政府补助》等的有关规定,上述收到的资金为与收益相关的政府补助,未经审计,最终以审计确认为准。

2、补助的确认和计量

根据《企业会计准则第16号—政府补助》的相关规定,公司将上述2020年收到的贷款贴息资金冲减当年的财务费用,计入当期损益。

3、补助对上市公司的影响

上述贷款贴息资金将对公司2020年度经营业绩产生积极影响,预计增加利润总额人民币2471.44万元,最终的会计处理仍须以审计机构年度审计确认后的结果为准。

三、风险提示及其他说明

以上数据未经审计,具体的会计处理及对公司相关财务数据的影响以会计师事务所审计后的结果为准。敬请广大投资者注意投资风险。

四、备查文件

收款凭证

特此公告。

贵州信邦制药股份有限公司
董 事 会
二〇二〇年二月十九日

证券简称:中珠医疗　证券代码:600568　编号:2020-017号

中珠医疗控股股份有限公司关于全资子公司解除违规担保的公告

特别提示

本公司及董事会全体成员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。

中珠医疗控股股份有限公司(以下简称“中珠医疗”或“公司”)全资子公司深圳市一体医疗科技有限公司(以下简称“一体医疗”)因存在未履行有效的审议程序,于2019年1月21日与中国建设银行股份有限公司深圳中心区支行(以下简称“建设银行”)签订《权利质押合同》,约定由一体医疗提供人民币2 亿元的储蓄存款对关联方深圳市画仓投资发展有限公司(以下简称“画仓投资”)向建设银行贷款1.9 亿元提供银行存单质押担保,导致形成违规担保。详见公司于2019年4月27日披露的《中珠医疗控股股份有限公司关于公司自查对外担保、资金占用等事项的提示性公告》(编号:2019-034号)、2019年5月30日披露的《中珠医疗控股股份有限公司关于资金占用事项的进展公告》(编号:2019-051号)、2019年6月20日披露的《中珠医疗控股股份有限公司关于上海证券交易所对公司2018年年度报告的事后审核问询函的回复公告》(编号:2019-054号)。

2020年2月18日,公司收到一体医疗发来的《告知函》,画仓投资已分别于2019年4月30日、2020年1月22日归还建设银行贷款共计1.9 亿元。同时,经一体医疗向建设银行申请,已于2020年2月18日解除一体医疗在建设银行2亿元银行存单质押及对画仓投资1.9亿元的对外担保。

公司指定的信息披露媒体为《上海证券报》《中国证券报》《证券时报》《证券日报》及上海证券交易所网站(www.sse.com.cn),有关公司信息均以公司在上述指定媒体披露信息为准,敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

中珠医疗控股股份有限公司
董事会
二〇二〇年二月十九日

证券代码:300756　证券简称:中山金马　公告编号:2020-016

中山市金马科技娱乐设备股份有限公司关于使用闲置募集资金进行现金管理到期赎回的公告

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

中山市金马科技娱乐设备股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年1月30日召开第二届董事会第六次会议、2019年2月20日召开2019年第二次临时股东大会,审议通过了《关于使用部分闲置募集资金进行现金管理的议案》,同意公司及全资子公司使用不超过人民币4亿元的闲置募集资金择机购买安全性高、流动性好、满足保本要求的投资产品,授权公司董事长行使投资决策权、签署相关法律文件并由财务负责人具体办理相关事宜,期限为自公司2019年第二次临时股东大会决议日起12个月内;上述额度及期限内,资金可以循环使用。公司独立董事、监事会、保荐机构均已发表明确同意意见。上述内容详见公司于2019年1月31日、2019年2月21日在巨潮资讯网上披露的相关公告。

一、使用闲置募集资金进行现金管理产品本次到期赎回情况

2020年1月8日,公司使用部分暂时闲置募集资金共计人民币3,500万元,购买了广发银行中山广盛支行“薪加薪16号”人民币结构性存款产品。2020年1月15日,公司及全资子公司中山市金马游乐设备工程有限公司(以下简称“金马游乐工程”)使用部分暂时闲置募集资金共计人民币16,050万元,分别购买了中信银行中山开发区科技支行对公人民币结构性存款产品理财产品。上述具体内容详见公司在巨潮资讯网上披露的相关公告。

截至本公告日,公司已如期收回上述理财本金19,550万元,合计获得理财收益70.41万元。上述本金及理财收益已全额存入公司募集资金专户。赎回产品的基本信息如下:

单位:人民币万元

购买主体	产品名称	产品类型	认购金额	资金来源	起息日	到期日	预计年化收益率	到期收回情况	
								本金	收益
公司	广发银行“薪加薪16号”人民币结构性存款(薪加薪16号XJXCKJ9248)	保本浮动收益型	3,500	闲置募集资金	2020年1月8日	2020年2月18日	1.50%/年或3.65%/年	3,500	14.35
公司	中信银行共赢利率结构31863期人民币结构性存款产品	保本浮动收益、封闭式	13,250	闲置募集资金	2020年1月15日	2020年2月18日	1.50%/年或3.75%/年或4.25%/年	13,250	46.28
金马游乐工程	中信银行共赢利率结构31863期人民币结构性存款产品	保本浮动收益、封闭式	2,800	闲置募集资金	2020年1月15日	2020年2月18日	1.50%/年或3.75%/年或4.25%/年	2,800	9.78

二、公告日前十二个月内使用闲置募集资金购买理财产品情况

截至本公告日,公司及全资子公司使用闲置募集资金进行现金管理的理财本金均已全部到期且全额赎回,理财本金与收益已存入公司募集资金专户,不存在违反中国证券监督管理委员会发布的《上市公司监管指引第2号—上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、深圳证券交易所颁布的《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》和公司《募集资金管理制度》、公司董事会及股东大会批准权限内容等有关规定的情形。具体如下:

单位:人民币万元

序号	发行主体	产品名称	产品类型	金额	资金来源	起息日	到期日	预计年化收益率	投资收益
1	中国农业银行股份有限公司中山城区支行	“汇利丰”2019年第4489期对公定制人民币结构性存款产品	保本浮动收益结构性存款	35,000	募集资金	2019年2月22日	2019年5月24日	4.10%/年或4.05%/年	357.77
2	中国农业银行股份有限公司中山城区支行	“汇利丰”2019年第4520期对公定制人民币结构性存款产品	保本浮动收益结构性存款	1,300	募集资金	2019年2月27日	2019年5月31日	4.10%/年或4.05%/年	13.58
3	中国工商银行股份有限公司中山高新技术开发区支行	工银理财保本型“随心E”(定向)2017年第3期	保本浮动收益型	3,000	募集资金	2019年6月10日	2019年7月8日	3.15%/年	7.51
4	中国农业银行股份有限公司中山城区支行	“本利丰.34天”人民币理财产品	保本保证收益型	2,500	募集资金	2019年6月6日	2019年7月10日	3.00%/年	6.99
5	中国工商银行股份有限公司中山高新技术开发区支行	工银理财保本型“随心E”(定向)2017年第3期	保本浮动收益型	4,000	募集资金	2019年7月11日	2019年8月7日	3.15%/年	9.67
6	中国银行股份有限公司中山西区支行	中银保本理财-人民币按期开放【CNYAOKF】	保证收益型	3,500	募集资金	2019年7月5日	2019年8月12日	3.15%/年	11.48
7	中国银行股份有限公司中山西区支行	人民币挂钩型结构性存款(机构客户)【CNYRSD】	保证收益型	1,250	募集资金	2019年7月18日	2019年8月23日	2.90%/年至3.20%/年	3.58
8	中国银行股份有限公司中山西区支行	人民币挂钩型结构性存款(机构客户)【CNYRSD】	保证收益型	1,250	募集资金	2019年7月18日	2019年8月23日	2.90%/年至3.20%/年	3.94
9	中国工商银行股份有限公司中山高新技术开发区支行	工银理财保本型“随心E”(定向)2017年第3期	保本浮动收益型	3,000	募集资金	2019年8月12日	2019年9月9日	3.15%/年	7.51
10	中国农业银行股份有限公司中山城区支行	中国农业银行“本利丰·34天”人民币理财产品	保本保证收益型	3,500	募集资金	2019年8月21日	2019年9月24日	2.95%/年	9.62
11	中信银行中山开发区科技支行	共赢利结构28661期人民币结构性存款产品	保本浮动收益、封闭式	2,500	募集资金	2019年8月27日	2019年9月26日	3.55%/年至4.05%/年	7.60
12	中国银行股份有限公司中山西区支行	中银保本理财-人民币按期开放【CNYAOKF】	保证收益型	26,500	募集资金	2019年6月3日	2019年10月12日	3.80%/年	361.42
13	兴业银行中山开发区科技支行	兴业银行金融结构性存款产品	保本浮动收益型	3,000	募集资金	2019年9月12日	2019年10月28日	3.64%/年至3.68%/年	13.80
14	广发银行中山广盛支行	广发银行“薪加薪16号”人民币结构性存款	保本浮动收益型	2,600	募集资金	2019年9月25日	2019年10月29日	2.60%/年或3.60%/年	8.72
15	中信银行中山开发区科技支行	中信银行共赢利率结构30128期人民币结构性存款产品	保本浮动收益、封闭式	2,000	募集资金	2019年10月30日	2019年11月29日	3.65%/年	6.00
16	广发银行中山广盛支行	广发银行“薪加薪16号”人民币结构性存款	保本浮动收益型	6,000	募集资金	2019年10月31日	2019年12月3日	2.60%/年或3.75%/年	20.34
17	广发银行中山广盛支行	广发银行“薪加薪16号”人民币结构性存款(薪加薪16号XJXCKJ2658)	保本浮动收益型	6,500	募集资金	2019年12月4日	2020年1月6日	2.60%/年或3.75%/年	22.04
18	广发银行中山广盛支行	广发银行“薪加薪16号”人民币结构性存款	保本浮动收益型	13,250	募集资金	2019年10月16日	2020年1月14日	2.60%/年或4.05%/年	132.32
19	中国银行股份有限公司中山西区支行	中国银行人民币挂钩型结构性存款	保证收益型	6,625	募集资金	2019年10月16日	2020年1月17日	1.30%/年或6.30%/年	106.34
20	中国银行股份有限公司中山西区支行	中国银行人民币挂钩型结构性存款	保证收益型	6,625	募集资金	2019年10月16日	2020年1月17日	1.30%/年或6.30%/年	21.94
21	广发银行中山广盛支行	广发银行“薪加薪16号”人民币结构性存款(薪加薪16号XJXCKJ2665)	保本浮动收益型	2,000	募集资金	2019年12月4日	2020年2月5日	2.60%/年或3.70%/年	12.77
22	中国银行股份有限公司中山西区支行	中国银行挂钩型结构性存款	保本保最低收益型	6,625	募集资金	2020年1月17日	2020年2月17日	1.30%/年或6.30%/年	7.31
23	中国银行股份有限公司中山西区支行	中国银行挂钩型结构性存款	保本保最低收益型	6,625	募集资金	2020年1月17日	2020年2月17日	1.30%/年或6.30%/年	35.45
24	广发银行中山广盛支行	广发银行“薪加薪16号”人民币结构性存款(薪加薪16号XJXCKJ9248)	保本浮动收益型	3,500	募集资金	2020年1月8日	2020年2月18日	1.50%/年或3.65%/年	14.35
25	中信银行中山开发区科技支行	共赢利率结构31863期人民币结构性存款产品	保本浮动收益、封闭式	13,250	募集资金	2020年1月15日	2020年2月18日	1.50%/年或3.75%/年或4.25%/年	46.28
26	中信银行中山开发区科技支行	共赢利率结构31863期人民币结构性存款产品	保本浮动收益、封闭式	2,800	募集资金	2020年1月15日	2020年2月18日	1.50%/年或3.75%/年或4.25%/年	9.78

证券代码:002778　证券简称:高科石化　公告编号:2020-005

江苏高科石化股份有限公司2019年度业绩快报

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

特别提示:本公告所载2019年度的财务数据仅为初步核算数据,已经公司内部审计部门审计,未经会计师事务所审计,与年度报告中披露的最终数据可能存在差异,请投资者注意投资风险。

一、2018年度主要财务数据和指标

单位:万元

项目	本报告期	上年同期	增减变动幅度(%)
营业总收入	71,801.98	68,892.26	4.22%
营业利润	1,794.67	2,007.00	-10.58%
利润总额	1,829.18	1,988.93	-8.03%
归属于上市公司股东的净利润	1,683.74	1,813.08	-7.13%
基本每股收益(元)	0.19	0.20	-5%
加权平均净资产收益率	2.74%	2.89%	-0.15%
	本报告期末	本报告期初	增减变动幅度(%)
总资产	79,032.42	77,392.16	2.12%
归属于上市公司股东的所有者权益	64,344.31	63,061.56	2.03%
股本	8,910.96	8,910.96	0
归属于上市公司股东的每股净资产(元)	7.22	7.08	1.98%

二、经营业绩和财务状况情况说明

1、2019年,公司全年实现营业收入71,801.98万元,较上年同期增加2,909.72万元,增长4.22%;

2、因公司固定资产投资增加致折旧及运营成本增长,使2019年利润有所下降;

3、总资产、归属于上市公司股东的所有者权益、股本、归属于上市公司股东的每股净资产分别增长2.12%、2.03%、0%、1.98%,与上年基本持平。

三、与前次业绩预计的差异说明

公司披露2019年第三季度报告时对2019年度的经营业绩预计未达到相关规定的披露标准。

四、备查文件

1.经公司现任法定代表人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签字并盖章的比较式资产负债表和利润表;

2.内部审计部门负责人签字的内部审计报告。

特此公告

江苏高科石化股份有限公司
董事会
2020年2月18日

证券代码:002021　证券简称:*ST中捷　公告编号:2020-016

中捷资源投资股份有限公司关于立案调查进展暨风险提示公告

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。

中捷资源投资股份有限公司(以下简称“公司”)于 2020 年 1 月 15日收到中国证券监督管理委员会 (以下简称 “中国证监会”)《调查通知书》(浙证调查字 2020001号),因公司涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》的有关规定,中国证监会决定对公司进行立案调查。公司已于 2020 年 1 月 16日披露了《中捷资源投资股份有限公司关于收到中国证监会调查通知书的公告》(公告编号:2020-010)。

截止本公告披露日,中国证监会调查工作仍在进行中,公司尚未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定,如公司因此受到中国证监会的行政处罚,且违法行为属于《深圳证券交易所上市公司重大违法强制退市实施办法》规定的重大违法强制退市情形的,公司股票交易将被实行退市风险警示,实行退市风险警示三十个交易日期限届满后次一交易日,公司股票将被停牌,深圳证券交易所在停牌后的十五个交易日内作出是否暂停公司股票上市的决定,并在公司股票暂停上市起六个月期限满后的十五个交易日内作出是否终止上市的决定。

公司将按照《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定依法履行信息披露义务,每月至少披露一次风险提示公告。公司指定信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》及巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn),公司所有信息均以在前述指定媒体披露的为准,敬请广大投资者持续关注相关公告并注意投资风险。

特此公告。

中捷资源投资股份有限公司董事会
2020年2月19日

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 Qu í mica 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Corporacio?n de Fomento de la Produccio?n 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,结合未来产能资本性投资导致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,审计过程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SALA 50%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