

**西藏矿业发展股份有限公司**

**2021 年年报**

**问询函专项说明**

## 目 录

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| 一、关于募投项目·····          | 第 1—8 页   |
| 二、关于子公司净利润大幅增长的原因····· | 第 8—15 页  |
| 三、关于勘探支出的核算·····       | 第 15—18 页 |
| 四、关于毛利率大幅增长的原因·····    | 第 19—24 页 |
| 五、关于其他权益工具投资·····      | 第 24—26 页 |
| 六、关于预计负债·····          | 第 26—31 页 |

## 问询函专项说明

天健函〔2022〕6-95号

深圳证券交易所：

由西藏矿业发展股份有限公司（以下简称西藏矿业公司或公司）转来的《关于对西藏矿业发展股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 407 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、你公司在建工程扎布耶盐湖二期期末余额为 0.17 亿元，报告期对其全额计提减值准备。扎布耶盐湖二期工程作为募投项目，累计投入募集资金 0.37 亿元，你公司于 2021 年 9 月决定终止扎布耶盐湖二期工程项目，并将剩余募集资金 3.52 亿元用于永久性补充流动资金。你公司于 2021 年 6 月决定终止白银扎布耶二期项目，并将剩余募集资金 3.22 亿元用于永久性补充流动资金。（1）请你公司补充说明扎布耶盐湖二期募投项目已投入资金的具体用途、建设内容、相关资产与负债明细、除在建工程外相关资产是否存在减值情形、是否已计提充分的减值准备、在建工程历年减值计提是否充分。请会计师事务所对相关资产减值准备计提的充分性进行核查并发表明确意见。（2）……。（3）请说明你公司是否严格执行募集资金使用管理制度，募集资金专户管理是否有效，募集资金是否闭环管理，募投项目工程款支出是否真实准确，相关资金往来单位与你公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系，相关资金是否存在被挪用、用于质押担保等情形。请保荐机构与会计师事务所核查并发表明确意见（问询函第 1 条第 1 点和第 3 点）

（一）请你公司补充说明扎布耶盐湖二期募投项目已投入资金的具体用途、建设内容、相关资产与负债明细、除在建工程外相关资产是否存在减值情形、

是否已计提充分的减值准备、在建工程历年减值计提是否充分

1. 扎布耶盐湖二期募集资金的投入情况

(1) 扎布耶二期募投项目已投入募集资金 37,397,941.56 元，明细如下：

单位：元

| 年 度    | 车辆款          | 咨询费、监测费<br>工程款 | 设计费、岩土勘<br>查、图纸审查等 | 其他费用         | 小计            |
|--------|--------------|----------------|--------------------|--------------|---------------|
| 2011 年 | 1,095,781.48 | 3,504,010.50   | 394,674.99         | 1,762,143.35 | 6,756,610.32  |
| 2012 年 |              | 1,130,000.00   | 5,826,800.00       | 562,665.27   | 7,519,465.27  |
| 2013 年 |              |                | 11,087,416.76      | 302,507.00   | 11,389,923.76 |
| 2014 年 |              | 4,624,678.40   | 1,712,000.00       | 195,472.38   | 6,532,150.78  |
| 2015 年 |              | 1,960,000.00   |                    | 596,416.52   | 2,556,416.52  |
| 2016 年 |              | 486,690.00     |                    | 14,998.04    | 501,688.04    |
| 2017 年 |              | 2,121,920.12   |                    | 17,646.75    | 2,139,566.87  |
| 2018 年 |              |                |                    | 2,120.00     | 2,120.00      |
| 小 计    | 1,095,781.48 | 13,827,299.02  | 19,020,891.75      | 3,453,969.31 | 37,397,941.56 |

(2) 扎布耶二期募投项目累计形成资产：固定资产 25,456,527.28 元、在建工程 14,717,862.42 元。

1) 固定资产明细

单位：元

| 类 别   | 资产名称       | 使用日期       | 折旧年限 | 账面原值          |
|-------|------------|------------|------|---------------|
| 房屋建筑物 | 结晶池        | 2014.12.31 | 10 年 | 9,733,798.97  |
| 房屋建筑物 | 矿区办公楼      | 2015.12.31 | 20 年 | 14,241,486.83 |
| 房屋建筑物 | 防渗工程       | 2016.12.19 | 20 年 | 309,900.00    |
| 运输设备  | 越野车        | 2011.11.28 | 10 年 | 498,268.74    |
| 运输设备  | 越野车        | 2011.12.31 | 10 年 | 597,512.74    |
| 其他设备  | 办公家具一套     | 2012.6.20  | 10 年 | 19,000.00     |
| 其他设备  | 电子设备       | 2012.8.24  | 5 年  | 2,800.00      |
| 其他设备  | 一体机电脑      | 2012.11.21 | 5 年  | 14,600.00     |
| 其他设备  | 填土密实度现场检测仪 | 2013.5.14  | 5 年  | 6,600.00      |
| 其他设备  | 电脑 2 台     | 2011.10.31 | 5 年  | 32,560.00     |
| 小 计   |            |            |      | 25,456,527.28 |



## 2) 扎布耶二期在建工程明细

| 项 目    | 金额（元）         |
|--------|---------------|
| 待摊投资   |               |
| 设计勘探费  | 10,004,385.12 |
| 咨询费    | 881,893.00    |
| 差旅费    | 457,057.00    |
| 其他业务费用 | 2,605,296.53  |
| 待摊投资小计 | 13,948,631.65 |
| 建安投资   |               |
| 太阳膜聚   | 769,230.77    |
| 建安投资小计 | 769,230.77    |
| 总 计    | 14,717,862.42 |

### (3) 扎布耶二期募投项目负债情况

截至2021年12月31日,扎布耶二期募投项目应付未付工程款余额为27.00万元,系应付东莞市永淦节能科技有限公司建安投资太阳膜聚工程款27.00万元,未支付原因系该工程项目一直未验收。

### (4) 扎布耶二期募投项目投入资金与相关资产负债勾稽关系

截至2021年12月31日,扎布耶二期募投项目投入资金、相关资产负债勾稽关系见下表:

| 项 目    | 金额（元）         | 资金来源   | 金额（元）         |
|--------|---------------|--------|---------------|
| 固定资产   | 25,456,527.28 | 募投资金支付 | 37,397,941.56 |
| 在建工程   | 14,717,862.42 | 自有资金垫付 | 2,640,102.20  |
| 增值税进项税 | 133,654.06    | 应付账款   | 270,000.00    |
| 小 计    | 40,308,043.76 | 小 计    | 40,308,043.76 |

## 2. 相关资产减值准备情况

### (1) 固定资产

扎布耶二期募投项目所形成的固定资产,主要为房屋建筑物、车辆、办公家具、电脑等,均不属于专用设备,扎布耶二期项目虽于2021年度确定终止,但上述资产均在公司日常生产经营活动中正常使用。报告期末,上述固定资产

已计提累计折旧 14,327,210.06 元，账面价值为 11,129,317.22 元，公司未发现上述固定资产存在减值迹象，不存在减值的情况，未计提减值准备。

## （2）在建工程

截至 2021 年 12 月 31 日，扎布耶二期项目在建工程余额为 1,652.15 万元，其中：西藏扎布耶二期募投项目工程 1,471.79 万元、西藏扎布耶二期自有资金技改工程 180.36 万元。西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司（以下简称西藏扎布耶）于 2021 年新建项目“西藏扎布耶盐湖绿色综合开发利用万吨电池级碳酸锂项目”已启动，扎布耶二期募投项目因此终止。同时，经西藏扎布耶技术论证，扎布耶二期募投项目在前开展的相关工作（如设计勘探等）与新开展的项目在工艺技术、设计参数等方面完全不相匹配，其已发生的无法形成具体资产的待摊投资 1,394.86 万元（费用支出）无法纳入新项目中核算，不再具备使用价值，全额计提减值准备。对建安投资太阳膜聚工程，由于长期停放且部分参数未能达到施工要求，也不再具备使用价值，全额计提减值准备，该工程项目应付未付款 27.00 万元，西藏扎布耶正与供应商协商最终结算方式。

扎布耶二期募投项目地处藏西腹地，自然条件恶劣，结合西藏扎布耶十几年来来的生产运营经验，公司认为扎布耶盐湖生产工艺仍存在优化、提升的空间。自 2016 年起，公司在西藏扎布耶现场开展太阳池结晶工艺的优化、提升试验工作，与中国地质科学院矿产资源研究所积极推进加碱提锂、扰动法、兑卤法、立体结晶诱导法等试验，积极开展扎布耶二期工艺试验工艺路线等实验工作。本着谨慎投资的原则，公司审慎推进扎布耶二期工程的投资建设进度。在 2020 年度及以前，公司并未明确终止扎布耶二期募投项目建设，且未发生明显不利事项，管理层判断该项目不存在减值迹象，未对在建工程计提减值准备。

## 3. 核查程序

（1）取得扎布耶二期项目募投资金支出明细，检查具体用途和建设内容是否符合要求，对扎布耶二期募投项目形成的资产抽查支付凭证、合同、发票等；

（2）抽取大额固定资产实施监盘程序，实地查看上述厂房、结晶池等重大资产在期末的实际状态，观察是否可以继续使用；

（3）评估管理层对固定资产和在建工程不存在减值迹象的判断是否合理；

（4）检查固定资产、在建工程的财务报表列报是否恰当。



#### 4. 核查结论

经核查，我们认为公司扎布耶二期募投项目形成的除在建工程之外的资产（固定资产）不存在资产减值；扎布耶二期在建工程在 2020 年度及以前，公司未明确终止扎布耶二期募投项目建设，且未发生明显不利事项，不存在资产减值情况。

**（二）请说明你公司是否严格执行募集资金使用管理制度，募集资金专户管理是否有效，募集资金是否闭环管理，募投项目工程款支出是否真实准确，相关资金往来单位与你公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系，相关资金是否存在被挪用、用于质押担保等情形**

1. 公司严格执行募集资金管理制度，募集资金专户管理有效，闭环管理

公司分别于 2011 年和 2016 年非公开发行股份募集资金，并与保荐机构、相关银行签订了《募集资金三方监管协议》，对募集资金已采取了专户存储管理。为规范募集资金的管理和使用，公司根据实际情况，制定了《西藏矿业发展股份有限公司募集资金使用管理制度》（以下简称募集资金管理制度）。根据募集资金管理制度，公司对募集资金实行专户存储、闭环管理募集资金。募集资金的使用严格按照募集资金管理制度履行审批程序。同时，公司建立募集资金使用台账，详细记录募集资金的支出情况和募集资金项目的投入情况；公司内部审计部门每季度对募集资金的存放与使用情况进行检查。

公司履行相关程序，分别于 2021 年 6 月和 9 月终止白银扎布耶二期项目和扎布耶盐湖二期工程项目，并将剩余募集资金 3.22 亿、3.52 亿元累计 6.74 亿元用于永久补充流动资金。

截至2021年12月31日，公司有1个募集资金专户和1个定期存款账户，均为2016年非公开发行股票募集资金，募集资金具体存放情况如下：

| 募投项目名称               | 开户银行 | 银行账号                  | 募集资金余额（元）     | 备注     |
|----------------------|------|-----------------------|---------------|--------|
| 罗布莎 I、II 矿群南部铬铁矿开采工程 | 西藏银行 | 830000001018010815602 | 4,440.65      | 募集资金专户 |
|                      | 西藏银行 | 830000004608510000437 | 14,000,000.00 | 定期存款账户 |
| 小 计                  |      |                       | 14,004,440.65 |        |

2. 扎布耶盐湖二期和白银扎布耶二期募投项目工程款支付情况

公司募投资金支付工程款均履行支付审批程序，经办人员在核对合同、发

票及各级审批手续，符合付款要求后，使用募集资金专户进行付款。募投项目的工程款支出均真实准确。公司扎布耶盐湖二期和白银扎布耶二期募投项目工程款支出情况见下表：

| 供应商名称                         | 募投项目名称    | 支付内容                      | 支付金额（元）       |
|-------------------------------|-----------|---------------------------|---------------|
| 化工部长沙设计研究院                    | 扎布耶盐湖二期项目 | 二期设计费及防渗工程设计等             | 3,524,000.00  |
| 西藏永兴工程建设有限公司<br>（以下简称永兴工程）[注] |           | B户型房屋                     | 13,396,720.12 |
| 北京高能时代环境技术股份有限公司              |           | 结晶池工程                     | 8,233,857.33  |
| 重庆三峡涌鸿工程建设监理有限公司<br>西藏恒鑫分公司   |           | 监理费                       | 638,988.00    |
| 山西中安质环环保咨询有限公司                |           | 二清洁生产审核咨询服务费              | 250,010.50    |
| 西藏地质矿产勘查开发局地热地质大队             |           | 二期盐田建设及职工宿舍勘查费            | 1,373,774.99  |
| 四川省创晖德盛环境检测有限公司               |           | 二期工程项目前期监测费               | 300,000.00    |
| 东莞市永淦节能科技有限公司                 |           | 太阳能膜聚                     | 630,000.00    |
| 公司项目支出                        |           | 项目人员的工资、车辆油料、修理费、业务费、办公费等 | 3,332,350.49  |
| 天津汇鑫运诚贸易有限公司                  |           | 购车辆款                      | 1,095,781.48  |
| 中国地质调查局水文地质环境地质调查中心           |           | 二期水资源勘查费                  | 600,015.50    |
| 海明文化出传媒广告有限公司                 |           | 二期开工典礼费                   | 113,000.00    |
| 中国恩菲工程技术股份有限公司                |           | 咨询费                       | 250,000.00    |
| 西藏凯亮矿产技术咨询有限公司                |           | 咨询费                       | 300,000.00    |
| 重庆川东地质工程勘察院西藏分院               |           | 咨询费                       | 950,000.00    |
| 西藏龙翔信息技术咨询有限公司                |           | 咨询费                       | 200,000.00    |
| 西藏鑫盛环保科技有限责任公司                |           | 咨询费                       | 300,000.00    |
| 西藏华正信息咨询有限责任公司                |           | 咨询费                       | 700,000.00    |
| 西藏自治区建筑勘查设计院                  |           | 职工宿舍设计费                   | 600,000.00    |
| 北京国信安科技有限公司                   |           | 咨询费                       | 380,000.00    |



|                      |           |              |                  |
|----------------------|-----------|--------------|------------------|
| 中国有色金属工业昆明勘察设计研究院    |           | 职工周转房岩土工程勘查费 | 115, 000. 00     |
| 四川精财信工程造价咨询有限公司西藏分公司 |           | 工程审计费        | 39, 124. 33      |
| 西藏天平建设工程施工图审查有限公司    |           | 施工图纸审查费      | 37, 000. 00      |
| 中行康昂多路支行项目专户         |           | 银行手续费        | 9, 518. 82       |
| 评审费（个人）              |           | 评审费          | 24, 000. 00      |
| 黄子魁                  |           | 交易中心服务费      | 4, 800. 00       |
| 扎布耶盐湖二期项目小计          |           |              | 37, 397, 941. 56 |
| 中行银行康昂多路支行           | 白银扎布耶二期项目 | 手续费          | 9, 081. 17       |
| 拉巴江村、吴启坤及格列等人        |           | 出差费          | 15, 491. 00      |
| 兰州汇元电子科技有限公司         |           | 安防设备         | 300, 477. 50     |
| 中南大学新材料工程中心          |           | 二期工艺深度碳化技术服务 | 120, 000. 00     |
| 公司项目办公费              |           | 办公费          | 580. 00          |
| 白银扎布耶二期项目小计          |           |              | 445, 629. 67     |
| 总 计                  |           |              | 37, 843, 571. 23 |

[注] 永兴工程为公司控股股东控制的子公司，其他供应商与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联方关系

3. 相关资金往来单位与你公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系，相关资金是否存在被挪用、用于质押担保等情形

公司募集资金专户资金活动为支付募投项目款和在授权范围内的银行理财支出，不存在其他资金往来支付活动。经查询，公司扎布耶盐湖二期项目和白银扎布耶二期项目工程款支付单位中，永兴工程为控股股东西藏矿业资产经营有限公司控制的子公司（公司持有永兴工程 50.00%股权），属于关联方交易，公司对该关联方交易按规定履行了招投标程序（中标项目：西藏扎布耶二期职工周转房一单身宿舍（B 户型）工程施工项目，中标金额 13,715,758.32 元）和上市公司关联方交易审议程序并进行了公告（公告编号〔2012〕037），不存在输送利益的情况。除永兴工程外，其他供应商单位均与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系。

公司募集资金均严格按照募集资金管理制度的规定存放及使用，不存在募

集资金被挪用或用于质押担保等情形。

#### 4. 核查程序

针对扎布耶盐湖二期及白银扎布耶二期募投项目的资金支付情况，实施了以下核查程序：

- (1) 查阅募集资金管理制度，了解募集资金管理规定；
- (2) 检查募集资金专户管理情况，取得募集资金专户银行对账单，确认募集资金的存放是否合理，检查是否存在被挪用或质押担保的情况；
- (3) 取得公司募投项目支付台账，检查支付审批程序是否按管理制度执行；
- (4) 对募投项目涉及的主要供应商，检查其募投项目工程合同、支付凭证，查询工商登记信息，确认供应商与公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联方关系；
- (5) 对存在关联方交易的募投项目工程，检查关联方交易程序是否符合规定、并进行恰当的披露；
- (6) 对公司项目费用支出，抽查报销凭证、发票、报销审批程序是否符合募集资金管理制度的规定。

#### 5. 核查结论

经核查，我们认为公司募集资金的使用严格执行了募集资金管理制度，募集资金专户管理有效，并执行闭环管理；募投项目工程款支出真实准确；永兴工程为关联方构成关联方交易，公司在关联方交易中严格执行募集资金管理制度，履行了招投标程序和上市公司关联方交易审议程序，并进行了公告，除此外其他供应商单位与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联方关系；募集资金不存在被挪用或用于质押担保的情况。

**二、你公司子公司西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司、白银扎布耶锂业有限公司 2021 年分别实现净利润 0.89 亿元、0.05 亿元。你公司 5 月 21 日披露《关于拟公开挂牌转让控股子公司白银扎布耶锂业有限公司 100%股权的公告》。(1) 请结合子公司经营情况等说明西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司、白银扎布耶锂业有限公司利润大幅增长的原因。请会计师事务所核查并发表明确意见。(2) …… (问询函第 2 条第 1 点)**

### （一）西藏扎布耶利润大幅增长的原因

西藏扎布耶 2021 年度较 2020 年度净利润变动情况如下表：

单位：万元

| 项 目               | 2021 年度   | 2020 年度   | 变动金额      | 变动比例(%)   |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入              | 28,853.10 | 1,120.34  | 27,732.76 | 2475.40   |
| 减：营业成本            | 12,160.67 | 842.07    | 11,318.60 | 1344.13   |
| 税金及附加             | 2,169.65  | 50.41     | 2,119.24  | 4204.01   |
| 销售费用              | 227.73    | 128.68    | 99.05     | 76.97     |
| 管理费用              | 2,633.54  | 2,179.98  | 453.56    | 20.81     |
| 财务费用              | -300.11   | -315.94   | 15.82     | 5.01      |
| 加：其他收益            | 6.14      | 8.07      | -1.92     | -23.85    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）   | 202.86    | -845.49   | 1,048.35  | 123.99    |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -5.55     | 0.56      | -6.11     | -1092.48  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -1,652.15 | 1,131.73  | -2,783.88 | -245.98   |
| 加：营业外收入           | 0.82      | 0.01      | 0.81      | 8086.37   |
| 减：营业外支出           | 126.15    | 38.71     | 87.44     | 225.85    |
| 减：所得税费用           | 1,528.80  | 1.36      | 1,527.44  | 112328.97 |
| 净利润（净亏损以“-”号填列）   | 8,858.80  | -1,510.07 | 10,368.86 | 686.65    |

由上表看出，2021 年度净利润大幅增加主要是由于 2021 年度销售收入大幅增加且增幅远大于营业成本增幅、毛利率较上期提高所致。

#### 1. 营业收入、营业成本变动情况

##### （1）明细情况

单位：万元

| 项 目  | 2021 年度   |           |        | 2020 年度  |        |        |
|------|-----------|-----------|--------|----------|--------|--------|
|      | 收入金额      | 成本金额      | 毛利率    | 收入金额     | 成本金额   | 毛利率    |
| 主营业务 | 28,523.64 | 12,001.08 | 57.93% | 824.89   | 740.09 | 10.28% |
| 其他业务 | 329.46    | 159.60    | 51.56% | 295.44   | 101.98 | 65.48% |
| 合 计  | 28,853.10 | 12,160.67 | 57.85% | 1,120.34 | 842.07 | 24.84% |

##### （2）主营业务按产品明细情况

单位：万元



| 产品名称 | 2021 年度  |      |           | 2020 年度 |      |        | 变动比例 (%) |        |          |
|------|----------|------|-----------|---------|------|--------|----------|--------|----------|
|      | 数量       | 单价   | 收入        | 数量      | 单价   | 收入     | 数量       | 单价     | 收入       |
| 锂精矿  | 6,208.53 | 3.57 | 22,189.60 | 355.64  | 1.17 | 416.13 | 1,645.73 | 205.45 | 5,232.37 |
| 氢氧化锂 | 645.18   | 5.72 | 3,690.38  | 89.00   | 3.50 | 311.33 | 624.92   | 63.52  | 1,085.37 |
| 碳酸锂  | 405.00   | 6.53 | 2,643.66  | 23.00   | 4.24 | 97.43  | 1,660.88 | 54.09  | 2,613.30 |
| 小 计  | 7,258.71 | ---- | 28,523.64 | 467.64  | ---- | 824.89 | 1,452.20 | ----   | 3,357.87 |

(续)

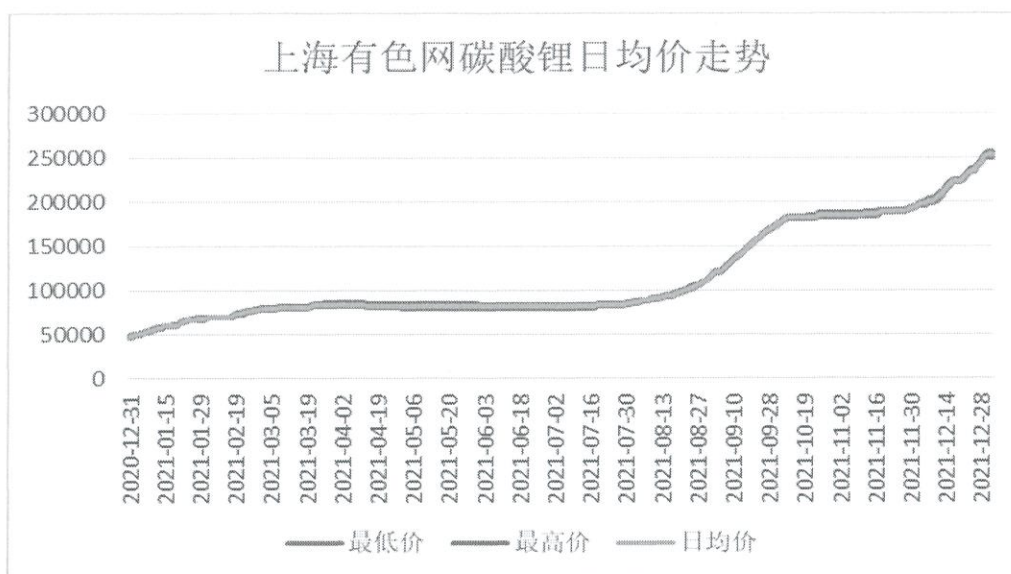
| 产品名称 | 2021 年度  |      |           | 2020 年度 |      |        | 变动比例 (%) |       |          |
|------|----------|------|-----------|---------|------|--------|----------|-------|----------|
|      | 数量       | 单位成本 | 成本        | 数量      | 单位成本 | 成本     | 数量       | 单位成本  | 成本       |
| 锂精矿  | 6,208.53 | 1.25 | 7,756.35  | 355.64  | 1.07 | 381.95 | 1,645.73 | 16.33 | 1,930.75 |
| 氢氧化锂 | 645.18   | 3.80 | 2,452.73  | 89.00   | 3.78 | 336.44 | 624.92   | 0.57  | 629.03   |
| 碳酸锂  | 405.00   | 4.02 | 1,627.04  | 23.00   | 3.57 | 82.00  | 1,660.88 | 12.69 | 1,884.27 |
| 其他   |          |      | 164.96    |         |      | -60.29 |          |       |          |
| 小 计  | 7,258.71 | ---- | 12,001.08 | 467.64  | ---- | 740.09 | 1,452.20 | ----  | 1,521.57 |

#### 1) 量价变动情况

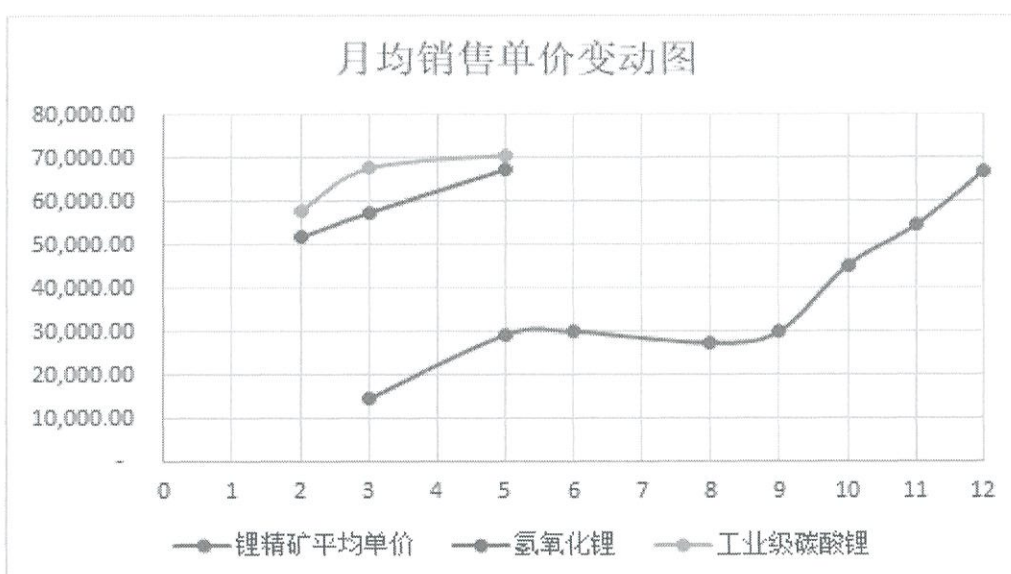
2021 年，在“双碳”背景下，我国高度重视新能源汽车的发展，也因此拉动了全国锂行业的快速增长，产品质量和工艺技术不断提高，产业发展趋势整体向好。2021 年全国锂离子电池产量 324GWh，同比增长 106%。1-12 月，新能源汽车产销分别完成 354.50 万辆和 352.10 万辆，同比均增长 1.6 倍，市场渗透率为 13.4%，同比增长 8 个百分点。与此同时，上游锂资源供应紧缺，下游锂电需求持续加大，锂盐产品受供需不平衡影响，价格表现为快速上涨趋势。2021 年，世界锂及其衍生物产量折合碳酸锂当量约 66 万吨，同比增长 50%以上，产量增加主要来自中国和智利。西藏扎布耶锂盐产品由此均出现量价齐升的情况，尤其是锂精矿销售数量和销售平均单价均大幅增加。

西藏扎布耶氢氧化锂和碳酸锂产品于 2021 年 5 月前销售，6-12 月份未销售，锂精矿的销售价格与碳酸锂价格的波动呈正相关。

下图为碳酸锂日均价走势图（纵坐标单价：元/吨）：



西藏扎布耶产品 2021 年度月度销售价格图（单价：元/吨）：



由上图看出，西藏扎布耶锂盐产品销售均价趋势与有色网碳酸锂价格走势图价格趋势基本相吻合。

## 2) 单位成本

西藏扎布耶锂精矿的入库单位成本 2019-2021 年每吨分别为 13,457.72 元、11,021.49 元和 7,607.63 元，逐年下降。西藏扎布耶存货成本结转按先进先出法进行结转，根据 2021 年度销售数量，先后结转 2019 年度和 2020 年度的存货单位成本，经计算 2020 年和 2021 年单位成本分别为每吨 1.35 万元和 1.25 万元，由于公司对 2020 年度销售成本计价测试累计差异进行调整，且当年营业成

本绝对金额较小导致 2020 年锂精矿单位成本下降至 1.07 万元。

西藏扎布耶氢氧化锂和碳酸锂产品基本是 2020 年 3 月之前委托白银扎布耶锂业有限公司（以下简称白银扎布耶）进行加工的产品，自 2020 年 4 月后无新增产量。根据耗用锂精矿情况，2019 年度锂精矿单位成本较 2018 年度高，导致经加工后的氢氧化锂、碳酸锂单位成本呈增加趋势，由此 2021 年度结转单位成本高于 2020 年度单位成本。

2. 税金及附加本期较上期大幅上升 4,204.32%，主要系销售收入大幅增长导致应交增值税及附加增加所致。

3. 投资收益本期增加主要系本期联营企业白银扎布耶利润大幅增长所致。

4. 资产减值损失本期较上期下降 245.98%，主要系上期期末产品销售价格开始上升，可变现净值大于存货成本而转回的存货跌价准备，本期由于建筑工程-扎布耶二期项目终止且无变现价值而计提的减值准备增加所致。

5. 所得税费用本期增加主要系本期营业利润大幅增加导致应纳税所得额增加所致。

综上所述，西藏扎布耶本期净利润较上期大幅增加主要系产品量价齐升销售毛利大幅增长所致。

## （二）白银扎布耶利润大幅增长的原因

白银扎布耶 2021 年度较 2020 年度净利润变动情况如下表：

单位：万元

| 项 目               | 2021 年度  | 2020 年度  | 变动金额     | 变动比例(%) |
|-------------------|----------|----------|----------|---------|
| 营业收入              | 3,834.32 | 1,432.34 | 2,401.97 | 167.70  |
| 减：营业成本            | 1,958.38 | 1,572.54 | 385.83   | 24.54   |
| 税金及附加             | 143.62   | 138.78   | 4.84     | 3.49    |
| 销售费用              | 76.47    | 64.16    | 12.31    | 19.19   |
| 管理费用              | 1,569.71 | 1,749.68 | -179.97  | -10.29  |
| 财务费用              | -392.78  | -403.73  | 10.95    | 2.71    |
| 加：其他收益            | 55.01    | 81.80    | -26.79   | -32.75  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -5.18    | -141.32  | 136.15   | 96.34   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） |          | -641.31  | 641.31   |         |



|                   |        |           |          |        |
|-------------------|--------|-----------|----------|--------|
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） |        | 34.81     | -34.81   |        |
| 加：营业外收入           | 6.56   | 29.20     | -22.65   | -77.55 |
| 减：营业外支出           |        | 10.27     | -10.27   |        |
| 减：所得税费用           |        | 0.95      | -0.95    |        |
| 净利润（净亏损以“-”号填列）   | 535.31 | -2,337.13 | 2,872.44 | 122.90 |

由上表看出，2021 年度净利润大幅增加主要是由于 2021 年度销售收入大幅增加且增幅远大于营业成本增幅、毛利率较上期提高所致。

#### 1. 营业收入、营业成本变动情况

##### (1) 明细情况

单位：万元

| 项 目  | 2021 年度  |          |        | 2020 年度  |          |         |
|------|----------|----------|--------|----------|----------|---------|
|      | 收入金额     | 成本金额     | 毛利率    | 收入金额     | 成本金额     | 毛利率     |
| 主营业务 | 2,852.20 | 1,595.85 | 44.05% | 1,399.14 | 1,515.73 | -8.33%  |
| 其他业务 | 982.12   | 362.52   | 63.09% | 33.20    | 56.81    | -71.11% |
| 合 计  | 3,834.32 | 1,958.38 | 48.93% | 1,432.34 | 1,572.54 | -9.79%  |

白银扎布耶 2021 年度其他业务收入均为锂精矿原料销售，主要是加工产线上加工剩余的锂精矿矿浆，数量为 161.96 吨，销售收入为 982.12 万元，销售单价为每吨 6.06 万元，销售成本为 362.52 万元，对应单位成本为每吨 2.24 万元。白银扎布耶主营业务收入主要是氢氧化锂和碳酸锂销售，详见下文分析。

##### (2) 主营业务按产品明细情况

单位：吨、万元

| 产品名称 | 2021 年度 |      |          | 2020 年度 |      |          | 变动比例（%） |        |        |
|------|---------|------|----------|---------|------|----------|---------|--------|--------|
|      | 数量      | 单价   | 收入       | 数量      | 单价   | 收入       | 数量      | 单价     | 收入     |
| 氢氧化锂 | 138.18  | 4.47 | 617.82   | 274.20  | 3.73 | 1,022.81 | -49.61  | 19.87  | -39.60 |
| 碳酸锂  | 306.83  | 7.28 | 2,234.37 | 114.58  | 3.28 | 376.33   | 167.79  | 121.71 | 493.73 |
| 小 计  | 445.00  | ---- | 2,852.20 | 388.78  | ---- | 1,399.14 | 14.46   | ----   | 103.85 |

(续)

| 产品名称 | 2021 年度 |      |    | 2020 年度 |      |    | 变动比例（%） |      |    |
|------|---------|------|----|---------|------|----|---------|------|----|
|      | 数量      | 单位成本 | 成本 | 数量      | 单位成本 | 成本 | 数量      | 单位成本 | 成本 |

|      |        |      |          |        |      |          |        |        |        |
|------|--------|------|----------|--------|------|----------|--------|--------|--------|
| 氢氧化锂 | 138.18 | 0.96 | 132.95   | 274.20 | 4.17 | 1,142.70 | -49.61 | -76.91 | -88.37 |
| 碳酸锂  | 306.83 | 4.77 | 1,462.90 | 114.58 | 3.26 | 373.03   | 167.79 | 46.45  | 292.17 |
| 小 计  | 445.00 | ---- | 1,595.85 | 388.78 | ---- | 1,515.73 | 14.46  | ----   | 5.29   |

#### 1) 量价变动情况

白银扎布耶销售产品氢氧化锂和碳酸锂的量价变动说明见西藏扎布耶净利润大幅增长的原因说明中所述。白银扎布耶于 2020 年年初就停止锂盐产品的加工生产，并且一直在去库存，故白银扎布耶的销售量增幅受库存限制（以清库存为限）。白银扎布耶 2021 年度销售的氢氧化锂产品均为其以前年度受托加工业务中优化产出率的累计产出量（加工合同定量交付，完成加工交付任务量后的累计产品产出量）。

#### 2) 单位成本变动情况

氢氧化锂 2021 年度销售产品均为白银扎布耶以前年度受托加工业务中优化产出率的累计产出量，对应成本为加工成本（不含材料成本），故产品单位成本较 2020 年度大幅下降，不具可比性。

公司存货成本结转采用先进先出法结转。白银扎布耶于 2018 年 3 月在市场价高位采购了一大批碳酸锂湿料，导致后期碳酸锂生产成本大幅增加。在 2020 年年初停止生产后，最后入库的碳酸锂单位成本处于较高水平，在实现销售时在最后结转成本，导致 2021 年度单位成本高于较 2020 年度碳酸锂单位成本。

2. 税金及附加和费用变动均为正常波动。

3. 资产减值损失本期较上期变动较大，主要系 2020 年发生存货减值的存货于 2021 年度全部销售而结转至销售成本，2021 年度不存在存货减值，故无资产减值损失发生额。

### （三）核查程序及核查结论

#### 1. 核查程序

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）了解与公司经营业务相关的宏观经济情况，判断公司经营业绩情况是否与宏观经济发展相符；

（3）检查销售合同，核对销售价格与结算价格是否存在重大差异；以抽样



方式检查了出库单、运输单据、结算单等各种单据记录的销售数量是否一致；

(4) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序；查询权威网站，取得锂盐产品的价格波动趋势图，与公司产品销售价格月度图进行比较分析；识别上述情况是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 了解公司产品成本归集和核算方法，分析产品单位成本的构成和变动情况，并按产品核对结转成本的数量和确认收入的数量是否一致；识别上述情况是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(6) 对利润表项目（如税金及附加、费用项目、投资收益、资产减值损失及所得税费用等）实施分析程序，并查明波动原因。

## 2. 核查结论

经核查，我们认为西藏扎布耶和白银扎布耶本期净利润较上期大幅增加主要是由于锂盐产品需求增加、产品销售量价齐升、销售毛利大幅增长所致。

**三、你公司报告期固定资产、长期待摊转入无形资产 1.10 亿元。其中勘探支出转入金额为 1.05 亿元。(1) 请结合勘探进展、勘探支出资本化政策等，说明近三年各勘探项目资本化开始时点、截至期末的勘探进度、资本化的具体依据、会计处理及合规性。(2) 请说明将固定资产、长期待摊转入无形资产的原因，你公司前期会计处理是否有误，是否需进行会计差错更正。请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见（问询函第 3 条）**

**(一) 请结合勘探进展、勘探支出资本化政策等，说明近三年各勘探项目资本化开始时点、截至期末的勘探进度、资本化的具体依据、会计处理及合规性**

**1. 勘探支出资本化政策及近三年各勘探项目资本化开始时点、截至期末的勘探进度情况**

### (1) 公司勘探支出资本化政策

勘探支出是指在地质勘查活动中进行勘探所发生的各项成本费用支出，以矿区为核算对象。勘探支出具体包括地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出以及在现有采矿权范围内找矿增储的各项勘探支出。勘探活动中各项支出于发生时在“勘探开发成本”



进行归集，如果可以形成地质成果，则相关支出资本化，不能形成地质成果，则相关支出费用化。

## (2) 公司近三年勘探项目情况

### 1) 明细情况

| 勘探项目           | 资本化时点       | 勘探进度                                                                            | 近三年勘探活动                 |
|----------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 山南乃东县金鲁铬铁矿勘探项目 | 2013 年 4 月  | 普查阶段，未实质开展勘探活动                                                                  | 未发生                     |
| 林周县切玛铜矿勘探项目    | 2013 年 4 月  | 普查阶段，未实质开展勘探活动                                                                  | 未发生                     |
| 西藏罗布莎采矿权生产勘探项目 | 2021 年 11 月 | 自 2020 年 9 月至 2021 年 10 月完成《西藏自治区罗布莎铬铁矿 I II IV 矿群》阶段勘查工作，预计增加铬铁矿资源储量 13.59 万吨。 | 2021 年度发生勘探工程 669.93 万元 |

### 2) 其他说明

山南乃东县金鲁铬铁矿勘探项目和林周县切玛铜矿勘探项目均为经西藏自治区国土资源厅批准（藏国土资复〔2013〕35 号文），公司自西藏五鑫矿业有限公司有偿购入的探矿权，于 2013 年 4 月办理探矿权转让过户手续，取得地质成果，满足资本化条件，资本化时点为 2013 年 4 月。

西藏罗布莎采矿权生产勘探项目系公司在目前采矿权范围内进行的找矿增储的勘探活动，自 2020 年 9 月-2021 年 10 月完成阶段勘查工作，并于 2021 年 11 月形成初步生产勘探工作成果，探明新增储量 13.59 万吨，形成地质成果，满足资本化条件，资本化时点为 2021 年 11 月。

## 2. 资本化的具体依据、会计处理及合规性

### (1) 资本化的具体依据

根据《企业会计准则第 27 号—石油天然气开采》规定，未能确定该探井是否发现探明经济可采储量，应该在完井后一年内将钻探该井的支出予以暂时资本化。在完井一年内仍未能确定该探井是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，应当将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化，否则应当计入当期损益：1) 该井已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；2) 进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

根据《企业会计准则》及《财政部关于印发企业和地质勘查单位探矿权采矿权会计处理规定的通知》（财会字〔1999〕40号）文件规定，企业要将交纳的探矿权使用费、探矿权价款以及勘探活动中发生的支出计入“勘探开发成本”科目，如果可以形成地质成果，则相关支出资本化，不能形成地质成果，则相关支出费用化。

#### （2）勘探支出会计处理

2020 年度及以前，勘探支出发生时在长期待摊费用-勘探开发成本进行归集核算和列报。公司 2021 年度重新修定了会计核算管理制度，勘探支出发生时在无形资产-探矿权-勘探开发成本进行归集核算和列报。勘探开发成本的归集方法不变。

#### 3. 核查程序：

- （1）了解和评价勘探支出资本化政策的合理性；
- （2）了解公司近三年勘探活动情况及勘探项目的进展情况；
- （3）获取公司年度储量报告，对比分析最近两年公司的年度储量报告是否有新增储量记录，以评价勘探支出的会计处理是否符合企业会计准则的规定；
- （4）评价管理层对勘探支出的财务报表列报是否恰当。

#### 4. 核查结论

经核查，我们认为公司的勘探支出资本化政策、资本化开始时点和资本化依据及勘探支出的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

### **（二）请说明将固定资产、长期待摊转入无形资产的原因，你公司前期会计处理是否有误，是否需进行会计差错更正**

#### 1. 土地使用权由固定资产转入无形资产列报的情况

2020 年度及以前，罗布莎 I、II 矿群南部采矿矿区用地作为矿山专用土地，与矿区地上相关资产统一在固定资产核算列报，该土地使用权账面原值为 498.06 万元，累计摊销为 47.32 万元，账面价值为 450.74 万元。

2021 年度，为便于资产管理和能更好反映公司的经营业务情况，公司对会计核算管理制度进行梳理和重新修订，将能单独区分的土地所有权统一转入无形资产核算和列报。土地使用权由固定资产转入无形资产，均在长期资产项下列报，各项会计要素的确认和计量原则（土地使用权成本的计量和摊销方法）



未发生变化，属于列报项目调整，并在年度报告中对列报调整进行了充分的披露，且不影响公司损益、总资产和所有者权益，不影响投资者对财务报表的理解和使用。公司的前期会计处理无误，无需进行差错更正。

## 2. 勘探支出由长期待摊费用转入无形资产列报的情况

《企业会计准则》和《财政部关于印发企业和地质勘查单位探矿权采矿权会计处理规定的通知》（财会字〔1999〕40号）只规定了勘探支出在勘探开发成本归集和核算，未规定具体列报科目。实务中，在无形资产、长期待摊费用和非流动资产进行列报都是比较常见的情形。

2020年度及以前，公司关于勘探支出的会计核算制度规定，勘探支出按照勘探支出的资本化政策及摊销政策在长期待摊费用科目归集核算和列报。

2021年度，为便于资产管理和能更好反映公司的经营业务情况，公司对会计核算管理制度进行梳理和重新修订，将勘探支出转入无形资产核算和列报。勘探支出由长期待摊费用转入无形资产，均在长期资产下列报，各项会计要素的确认和计量原则（勘探支出的归集方法、资本化政策和摊销方法）未发生变化，属于列报项目调整，并在年度报告中对列报调整进行了充分的披露，且不影响公司损益、总资产和所有者权益，不影响投资者对财务报表的理解和使用。公司的前期会计处理无误，无需进行差错更正。

## 3. 核查程序

- （1）取得公司勘探支出的相关会计政策及财务核算管理制度，分析合理性；
- （2）检查公司会计核算凭证，检查是否按照公司会计政策及财务核算管理制度执行；
- （3）评价管理层对勘探支出的财务报表列报是否恰当。

## 4. 核查结论

经核查，我们认为公司将土地使用权由固定资产转入无形资产和将勘探支出由长期待摊费用转入无形资产核算列报系按公司2021年度新会计核算制度进行重新列报调整，均在长期资产项下列报，各项会计要素的确认和计量原则未发生变化，属于列报项目调整，并在年度报告中对列报调整进行了充分的披露，且不影响公司损益、总资产和所有者权益，不影响投资者对财务报表的理解和使用。公司前期会计处理无误，无需进行差错更正。



四、你公司 2021 年铬类产品上升 47.04%，锂类产品毛利率上升 59.69%。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说明铬类产品、锂类产品涨幅较大的原因。请会计师事务所核查并发表明确意见（问询函第 5 条）

（一）铬类产品毛利率涨幅较大的原因

1. 公司 2020 年度和 2021 年度铬类产品销售明细如下表：

单位：万元

| 产 品    | 2021 年     |           |           | 2020 年度   |           |           |
|--------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|        | 销售量(吨)     | 收入        | 成本        | 销售量(吨)    | 收入        | 成本        |
| 铬矿(自产) | 139,396.12 | 24,110.08 | 8,385.96  | 19,026.26 | 2,641.74  | 1,464.56  |
| 铬矿(贸易) | 4,835.59   | 538.46    | 489.10    | 15,048.37 | 2,003.16  | 1,910.16  |
| 高碳铬铁   | 9,492.68   | 6,964.75  | 5,796.73  | 42,250.89 | 26,890.15 | 26,095.71 |
| 小 计    | 153,724.39 | 31,613.29 | 14,671.79 | 76,325.52 | 31,535.05 | 29,470.42 |

按产品毛利率及其变动情况：

单位：万元/吨

| 产 品    | 2021 年 |        |         | 2020 年度 |        |         | 毛利率变动 (%) |
|--------|--------|--------|---------|---------|--------|---------|-----------|
|        | 单位价格   | 单位成本   | 毛利率 (%) | 单位价格    | 单位成本   | 毛利率 (%) |           |
| 铬矿(自产) | 0.1730 | 0.0602 | 65.22   | 0.1388  | 0.0770 | 44.56   | 20.66     |
| 铬矿(贸易) | 0.1114 | 0.1011 | 9.17    | 0.1331  | 0.1269 | 4.64    | 4.52      |
| 高碳铬铁   | 0.7337 | 0.6107 | 16.77   | 0.6364  | 0.6176 | 2.95    | 13.82     |
| 小 计    | 0.2056 | 0.0954 | 53.59   | 0.4132  | 0.3861 | 6.55    | 47.04     |

2. 上下游价格变动影响

（1）上游材料等价格变动

高碳铬铁是委外加工产品，公司于 2020 年末已停止高碳铬铁委外加工业务，2021 年度高碳铬铁销售收入为 2020 年加工库存。

公司铬铁矿为自有矿山开采，在产业链中处于上游，成本构成中固定成本比例较高（折旧、人工等），部分材料为辅助材料且比例很低。

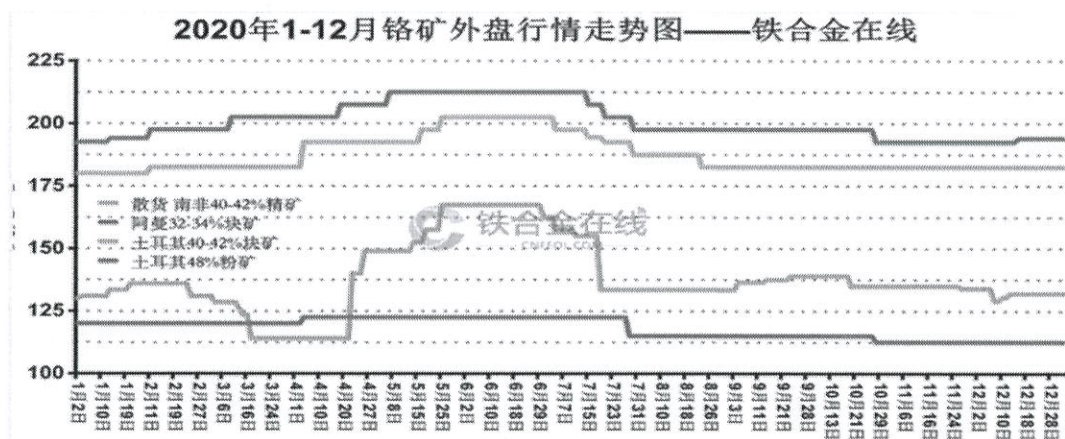
故上游材料价格的变动对公司的产品成本影响较小。

（2）下游产品价格变动

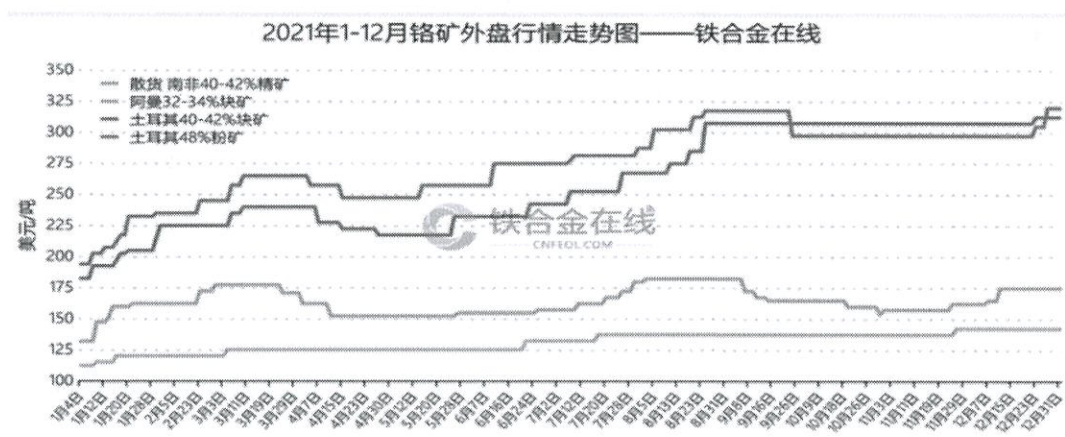
在公司产品单位成本变动较小的情况，下游产品的价格波动对公司的产品毛利率影响比较大。铬铁矿下游产品主要是高碳铬铁、不锈钢产品等。

2021 年，高碳铬铁价格受政策牵引明显，价格创近年新高且整体维持高位，全国高碳铬铁累计产量 592.86 万吨，同比增加 23.73 万吨，增幅 4.17%，产量重回增长驱势。全国 30 家不锈钢厂不锈钢精钢总产量大致为 3276 万吨，同比增长 4.66%。2022 年不锈钢与铬铁产量具有双向上升潜力，供需两端增速契合度将影响铬铁价格波动。高碳铬铁由 2021 年年初的 6100-6500 元每吨涨至 2021 年年末 8100-8500 元每吨，并且仍在上升通道中。

受下游产品需求增长，铬铁矿价格也呈大幅增长状态。公司铬铁矿产品价格参考土耳其 40-42%块矿市场价格进行定价，下图为铬矿外盘行情走势图：



上图为 2020 年度价格变动走势图，其中土耳其 40-42%块矿价格波动幅度较小，波动区间为 175-200 美元/吨。



上图为 2021 年度价格变动走势图，其中土耳其 40-42%块矿价格波动幅度较大，波动区间为 175-310 美元/吨且呈上升趋势。

公司铬铁矿 2021 年度销售价格趋势图（单价：元/吨）：





可以看出，公司铬铁矿产品 2021 年度价格波动与市场行情趋势基本吻合。

### 3. 铬铁矿产品成本归集情况

公司铬铁矿开采成本主要构成比例为折旧摊销 38.36%、开采外包费 28.71%、人工成本 11.71%和运费 8.30%，合计占比 87.08%，四项成本费用除人工成本外基本都相对固定，所以单位成本的变动与产量的关系非常密切，产量高单位成本就下降。2020 年度和 2021 年度产量分别为 6.65 万吨和 14.00 万吨，平均单位成本分别为每吨 801 元和 616 元，单位成本下降与产量翻番直接相关。公司 2020 年度和 2021 年度铬铁矿销售结转的单位成本分别为每吨 770 元和 602 元，差异主要系公司一般在 11 月、12 月产量下降导致单位成本增加，由于成本结转按先进先出法进行结转，当年年末较高的单位成本将在下年度进行销售结转，故当年度销售结转的平均单位成本要低于生产单位成本。

### 4. 同行业公司毛利率情况

在同行业公司可查询公开信息中，没有查到生产铬铁矿的公司，选取对比的公司为有色金属行业，相较上年度毛利率普遍提高。由于公司铬铁矿不需要选矿、开采后可直接销售，而其他公司铁矿石需要开采后再进行选矿，故铬铁矿产品毛利率要高于其他公司铁矿石毛利率。整体上，公司铬铁矿产品毛利率在有色金属行业矿产品毛利率中处于中上水平，在正常波动区间内。

各公司矿产品毛利率具体明细情况如下：

单位：万元

| 公司名称 | 产品类别 | 2021 年度   |          |         | 2020 年度  |          |         |
|------|------|-----------|----------|---------|----------|----------|---------|
|      |      | 营业收入      | 营业成本     | 毛利率 (%) | 营业收入     | 营业成本     | 毛利率 (%) |
| 西藏矿业 | 铬铁矿  | 24,108.03 | 8,627.66 | 64.21   | 9,212.97 | 5,006.05 | 45.66   |



|              |        |            |            |       |            |            |       |
|--------------|--------|------------|------------|-------|------------|------------|-------|
| 山东金岭矿业股份有限公司 | 铁、铜矿等  | 172,176.42 | 113,866.74 | 33.87 | 134,607.95 | 92,910.33  | 30.98 |
| 海南矿业股份有限公司   | 铁矿石    | 282,649.35 | 139,037.30 | 50.81 | 199,610.05 | 144,485.79 | 27.62 |
| 西藏珠峰资源股份有限公司 | 铅 锌 铜等 | 204,701.93 | 63,087.28  | 69.18 | 113,089.55 | 45,017.78  | 60.19 |

## (二) 锂类产品毛利率涨幅较大的原因

1. 公司 2020 年度和 2021 年度锂类产品销售明细如下表：

单位：万元

| 产 品  | 2021 年度  |           |           | 2020 年度 |          |          |
|------|----------|-----------|-----------|---------|----------|----------|
|      | 销售量(吨)   | 收入        | 成本        | 销售量(吨)  | 收入       | 成本       |
| 锂精矿  | 6,370.49 | 23,171.73 | 8,234.03  | 355.64  | 416.13   | 373.64   |
| 碳酸锂  | 711.83   | 4,878.03  | 2,940.53  | 137.58  | 473.76   | 445.51   |
| 氢氧化锂 | 783.35   | 4,308.20  | 2,286.86  | 363.20  | 1,333.93 | 1,433.40 |
| 小 计  | 7,865.67 | 32,357.96 | 13,461.42 | 856.42  | 2,223.82 | 2,252.55 |

按产品毛利率及其变动情况表：

单位：万元/吨

| 产 品  | 2021 年度 |        |        | 2020 年度 |        |        | 毛利率变动  |
|------|---------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|
|      | 单位价格    | 单位成本   | 毛利率    | 单位价格    | 单位成本   | 毛利率    |        |
| 锂精矿  | 3.6374  | 1.2925 | 64.47% | 1.1701  | 1.0506 | 10.21% | 54.25% |
| 碳酸锂  | 6.8528  | 4.1310 | 39.72% | 3.4435  | 3.2382 | 5.96%  | 33.76% |
| 氢氧化锂 | 5.4997  | 2.9193 | 46.92% | 3.6727  | 3.9466 | -7.46% | 54.38% |
| 小 计  | 4.1138  | 1.7114 | 58.40% | 2.5966  | 2.6302 | -1.29% | 59.69% |

2. 上下游价格变动影响

(1) 上游材料等价格变动

公司碳酸锂和氢氧化锂产品自 2020 年年初即停止生产, 2021 年度销售的碳酸锂和氢氧化锂产品均是去库存, 销售以前年度生产的产品。公司锂精矿为自有盐湖提锂开采, 在产业链中处于上游, 成本构成中固定成本比例较高(折旧、人工等), 部分材料为辅助材料, 在锂精矿产品成本构成比例很低, 故上游材料价格的变动对公司的产品成本影响较小。

(2) 下游产品价格变动

下游产品主要为新能源汽车锂电池, 具体情况详见上文西藏扎布耶利润大

幅增长原因中量价变动情况分析中所述。受此影响，碳酸锂销售价格由 2020 年 12 月每吨 5 万元增长到 2021 年 12 月每吨 25 万元，截至 2022 年 5 月 31 日，电池级碳酸锂销售价格已涨到每吨 50 万元。

### 3. 锂精矿产品成本归集情况

公司锂精矿的开采成本主要构成比例为人工成本 41.60%、折旧摊销 39.26% 和燃料支出 6.74%，合计占比 87.60%，三项成本费用中，折旧摊销为固定成本，人工成本和燃料支出变动幅度较小，所以锂精矿单位成本的变动与产量的关系非常密切，产量高单位成本就下降。2019-2021 年产量分别为 4,160 吨、4,600 吨和 9,016 吨，平均单位成本分别为每吨 13,457.72 元、11,021.49 元和 7,607.63 元，单位成本逐年下降与产量逐年增加直接相关。

由于公司锂精矿于当年 11 月份开始开采，当年销售的锂精矿均为上年开采，存货成本结转按先进先出法进行结转，当年结转成本按上年核算的单位生产成本进行结转。公司 2020 年度和 2021 年度锂精矿销售结转的单位成本分别为每吨 10,506 元和 12,925 元。根据销售数量及先进先出成本结转分析，公司 2020 年度和 2021 年度锂精矿账面核算的结转单位成本分别为每吨 1.35 万元和 1.25 万元。与上述按产品毛利率及其变动情况表中单位成本为 1.05 万元、1.29 万元比较：（1）由于公司对 2020 年度销售成本计价测试累计差异进行调整，且当年营业成本绝对金额较小，导致账面单位成本下降较大，再考虑存货跌价准备影响，锂精矿销售单位成本下降至 1.05 万元；（2）上述锂盐产品销售明细表中 2021 年度锂精矿销售数据统计来源包括西藏扎布耶主营业务锂精矿的销售数据和白银扎布耶其他业务支出中锂精矿矿浆销售数据。考虑到白银扎布耶锂精矿矿浆单位成本每吨 32.0124 万元以及销售运费的影响，由此导致 2021 年度锂精矿单位成本增加到每吨 1.29 万元。

### 4. 同行业公司毛利率情况

根据上市公司披露的 2021 年度报告，选取雅化集团、赣锋锂业和盐湖股份三家上市公司进行毛利率对比。各公司 2021 年度毛利率相较上年度毛利率均普遍提高，并且与公司的产销规模相关，公司 2021 年度锂盐产品毛利率在同行业处于中上水平，基本符合正常波动区间。公司锂盐产品 2020 年度毛利率与同行业公司毛利率差异较大，主要系白银扎布耶于 2018 年在市场高位采购大批碳酸



锂湿料导致单位成本大幅增加所致。

各公司锂盐产品毛利率具体明细情况如下：

单位：万元

| 公司名称 | 产品类别 | 2021 年度    |            |            | 2020 年度    |            |            |
|------|------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|      |      | 营业收入       | 营业成本       | 毛利率<br>(%) | 营业收入       | 营业成本       | 毛利率<br>(%) |
| 西藏矿业 | 锂盐产品 | 32,357.96  | 13,461.42  | 58.40      | 2,223.82   | 2,252.55   | -1.29      |
| 雅化集团 | 锂盐产品 | 246,615.74 | 142,177.55 | 42.35      | 67,391.93  | 58,610.61  | 13.03      |
| 赣锋锂业 | 锂盐产品 | 832,321.29 | 434,763.37 | 47.76      | 386,235.84 | 295,861.87 | 23.40      |
| 盐湖股份 | 锂盐产品 | 181,441.53 | 54,382.64  | 70.03      | 38,312.14  | 33,534.23  | 12.47      |

### (三) 核查程序及核查结论

#### 1. 核查程序

(1) 了解与公司经营业务相关的宏观经济情况，判断公司产品销售价格的增长是否与市场宏观经济发展相符；

(2) 检查销售合同，核对销售价格与结算价格是否存在重大差异；

(3) 对产品毛利率按月度、产品等实施分析程序；查询权威网站，取得铬铁矿和锂盐产品的价格波动趋势图，与公司销售价格变动进行比较分析；识别上述情况是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 了解公司产品成本归集和核算方法，分析产品单位成本的构成和变动情况，识别上述情况是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 选取同行业公司毛利率实施分析程序，判断公司产品毛利率是否存在重大异常，并查明异常原因。

#### 2. 核查结论

经核查，我们认为公司铬类产品和锂类产品 2021 年度毛利率涨幅较大主要是有色金属市场周期性回暖以及下游产品需求拉动导致销售价格大幅上涨所致，是合理恰当的，符合市场预期。

**五、你公司其他权益工具投资中金川集团股份有限公司期初与期末余额均为 1 亿元。请说明金川集团股份有限公司是否按照公允价值计量，若按照，请结合其经营业绩情况、公允价值评估过程等说明其公允价值未发生变化的原因。**



## 请会计师事务所核查并发表明确意见（问询函第 7 条）

（一）其他权益工具投资中金川集团股份有限公司（以下简称金川集团）按照公允价值计量

金川集团系甘肃省人民政府控股的特大型采、选、冶、化、深加工联合企业，在全球同行业中具有较强影响力。2021 年，金川集团位居“世界 500 强”榜单 336 位，“中国企业 500 强”第 94 位，“中国制造业 500 强”第 35 位。

公司于 2012 年度对金川集团进行资源战略性投资，初始投资成本为 10,014.20 万元，持股比例为 0.14%（对应注册资本 3,220.00 万元），根据新金融工具准则，该项投资按公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

### （二）公允价值评估过程

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第四十四条，在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

金川集团拥有资产类别较复杂，财务报表净资产仅表明其财务账面价值，其公允价值的可能估计金额分布范围很广，公司的投资成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司利用初始确认日后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，未发现可能表明成本不代表相关金融资产的公允价值情形出现，公司判断投资成本能代表金川集团公允价值。所以，其他权益工具投资期初期末未发生变化。

### （三）核查程序及核查结论

#### 1. 核查程序

（1）取得金川集团 2021 年度财务报告，对主要财务数据实施分析程序；  
（2）查询工商登记信息，通过金川集团官方网站了解金川集团经营信息，结合财务报表分析，判断是否存在可能表明成本不代表相关金融资产的公允价值情形；

（3）评价管理层对其他权益工具投资的财务报表披露是否恰当。

#### 2. 核查结论

经核查，我们认为公司其他权益工具投资中金川集团股份有限公司按公允

价值计量且其变动计入其他综合收益，金川集团投资成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

**六、你公司其他应付款中草场补偿费期末余额为 990.00 万元，预计负债中草场补偿费期末余额为 990.00 万元，预计负债中矿山环境恢复治理金为 0.16 亿元。（1）请说明草场补偿费产生的原因，具体会计处理及依据。（2）请说明近三年矿山环境恢复治理金具体计算过程，说明参数选择的合理性，列示所涉参数的变动情况及原因，结合上述情况说明矿山环境恢复治理金近三年变动的原因。请会计师事务所核查上述事项并发表明确意见（问询函第 9 条）**

**（一）请说明草场补偿费产生的原因，具体会计处理及依据**

1. 草场补偿费产生的原因及依据

草场补偿费系西藏日喀则仲巴县人民政府（以下简称仲巴县人民政府）为促进当地生态环境、促进地方经济发展由仲巴县人民政府征收的国有土地（草场）补偿金。西藏扎布耶于 2009 年 7 月与仲巴县人民政府签订《国有土地（草场）有偿使用合同》，有效期三年。仲巴县人民政府于 2013 年-2016 年期间未签订合同也未征收草场补偿费。2017 年，根据仲巴县人民政府要求，西藏扎布耶补缴了 2013 年-2016 年草场补偿费共 2,100.00 万元，2018 年补缴了 2017 年度草场补偿费 600.00 万元。2018 年 12 月，西藏扎布耶与仲巴县人民政府签订了《国有土地（草场）有偿使用协议》（以下简称草场有偿使用协议），有效期自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，每年 990.00 万元。

2. 具体会计处理情况

西藏扎布耶根据草场有偿使用协议，于产生负债义务时计入管理费用，同时确认其他应付款。2020 年度按合同计提了草场补偿费 990.00 万元，未收到仲巴县人民政府缴款通知，尚未支付，在其他应付款列报。

2021 年度，西藏扎布耶多次与仲巴县人民政府沟通协议续签事宜，未得到明确答复。基于存在 2017 年度补缴以前年度草场补偿费的情况，西藏扎布耶管理层判断 2021 年度很可能继续缴纳草场补偿费，暂按上期合同金额进行计提了 2021 年度草场补偿费 990.00 万元，计入管理费用，同时作为一项预计负债列报。



### 3. 核查程序

(1) 取得西藏扎布耶与仲巴县人民政府签订的草场有偿使用协议，检查2018-2021年的草场补偿费的会计处理凭证并进行核对；

(2) 了解西藏扎布耶于2017年、2018年补缴2013年-2017年度的草场补偿费情况，并检查全部会计处理凭证；

(3) 检查草场补偿费财务报表列报是否恰当。

### 4. 核查结论

经核查，草场补偿费是为了促进当地生态环境，促进地方经济发展而由仲巴县人民政府征收的国有土地（草场）补偿金。西藏扎布耶关于草场补偿费的会计处理符合企业会计准则的规定。

**(二) 请说明近三年矿山环境恢复治理金具体计算过程，说明参数选择的合理性，列示所涉参数的变动情况及原因，结合上述情况说明矿山环境恢复治理金近三年变动的原因**

#### 1. 矿山环境恢复治理金的计算过程

##### (1) 依据文件

根据《财政部 国土资源部 环境保护部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》（财建〔2017〕638号），公司于2018年度按照《关于做好矿山地质环境保护与土地复垦方案编报有关工作的通知》（国土资规〔2016〕21号）要求，综合开采条件、开采矿种、开采方式、开采规模、开采年限、地区开支水平等因素，按不同矿山编制《矿山地质环境保护与土地复垦方案》（以下简称《治理恢复方案》），并经西藏自然资源厅主管部门审查通过。

西藏自然资源厅于2020年2月正式印发《西藏自治区矿山地质环境治理恢复基金管理办法（试行）》（藏自然资〔2020〕16号），于2020年2月20日开始执行。

##### (2) 矿山环境恢复治理金的计算过程

公司根据经审查通过的《治理恢复方案》的治理金额进行提取和使用。矿山环境恢复治理总金额根据经审查通过的《治理恢复方案》进行确定，需要恢复治理的矿山明细如下：



| 矿权名称                                | 恢复治理金额<br>(元) | 可采储量(吨)             | 2021.12.31 保有储量(吨) |
|-------------------------------------|---------------|---------------------|--------------------|
| 罗布莎 I、II、V 矿群露天采场(以下简称罗布莎露天采场)      | 53,645,400.00 |                     | 开采完毕               |
| 罗布莎 I、II、IV、V 矿群及 116 矿体(以下简称罗布莎矿群) | 10,539,000.00 | 铬铁矿<br>432,000.00   | 249,425.84         |
| 罗布莎 I、II 矿群南部采矿矿权(以下简称罗布莎南部矿)       | 5,531,200.00  | 铬铁矿<br>1,792,800.00 | 1,610,492.99       |
| 聂耳错硼矿                               | 10,825,100.00 | 硼矿<br>300,700.00    | 240,500.00         |
| 西藏扎布耶盐湖锂矿                           | 9,150,500.00  | 碳酸锂<br>697,780.00   | 627,700.00         |

矿山环境恢复治理金每年计提金额的计算过程如下:

1) 对已开采完毕或采矿权证有效期届满关闭或政策性关闭的矿山按《治理恢复方案》的金额一次性计提,并按要求专项使用。

罗布莎露天采场已开采完毕,2019 年度,《恢复治理方案》备案金额为 5,364.54 万元,2018 年度已发生环境恢复治理金额 664.46 万元,故 2019 年度一次性按差额 4,700.08 万元(=5,364.54-664.46)计提。

2) 对正在开采中的矿山按照当期开采量与储量报告可利用储量的比例进行计提,涉及参数主要为《治理恢复方案》确定的恢复治理金额、设计经济可采储量和当年开采量,计算公式为:恢复治理金额(万元)/设计经济可采储量(万吨)\*开采量(万吨)。根据参数及计算公式,各矿山近三年环境恢复治理金计提金额计算过程如下:

① 截至 2019 年 12 月 31 日,聂耳错硼矿累计开采硼矿 6.02 万吨,故 2019 年度计提 216.72 万元(=1,082.51/30.07\*6.02);2020-2021 年无开采量,均未计提。

② 截至 2019 年 12 月 31 日,罗布莎矿群累计开采铬铁矿 13.35 万吨,故 2019 年度计提 325.68 万元(=1,053.90/43.20\*13.35);罗布莎矿群 2020-2021 年度分别开采铬铁矿 3.00 万吨和 1.905 万吨,根据公式应分别计提治理金额 73.19 万元(=1,053.90/43.20\*3.00)和 46.47 万元(=1,053.90/43.20\*1.905)。

③ 截至 2019 年 12 月 31 日,罗布莎南部矿累计开采铬铁矿 2.49 万吨,故 2019 年度计提 7.68 万元(=553.12/179.28\*2.49);罗布莎南部矿 2020-2021 年度分别开采铬铁矿 3.65 万吨和 12.095 万吨,根据公式应分别计提治理金额

11.26 万元(=553.12/179.28\*3.65)和 37.32 万元(=553.12/179.28\*12.095)。

3) 由于西藏扎布耶盐湖锂矿每年锂精矿开采量较小,根据西藏扎布耶盐湖锂矿《治理恢复方案》,2019-2023 年度恢复治理方案预计发生金额远大于按上述计算方法计算的恢复治理金额,故西藏扎布耶盐湖锂矿恢复治理金按《治理恢复方案》每年预计金额进行计提。

根据《治理恢复方案》,西藏扎布耶盐湖锂矿 2019-2021 年分别应计提治理金额分别为 79.48 万元、49.80 万元和 49.80 万元,三年合计 179.08 万元。

## 2. 近三年矿山环境恢复治理金变动情况

### (1) 2019 年度

单位: 元

| 矿权名称      | 期初余额 | 本期计提          | 本期使用         | 期末余额          |
|-----------|------|---------------|--------------|---------------|
| 罗布莎露天采场   |      | 47,000,757.86 | 7,129,962.91 | 39,870,794.95 |
| 罗布莎矿群     |      | 3,256,800.00  |              | 3,256,800.00  |
| 罗布莎南部矿    |      | 76,800.00     |              | 76,800.00     |
| 聂耳错硼矿     |      | 2,167,200.00  |              | 2,167,200.00  |
| 西藏扎布耶盐湖锂矿 |      | 359,300.00    |              | 359,300.00    |
| 小 计       |      | 52,860,857.86 | 7,129,962.91 | 45,730,894.95 |

### (2) 2020 年度

单位: 元

| 矿权名称         | 期初余额          | 本期计提          | 本期使用          | 期末余额          |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 罗布莎露天采场      | 39,870,794.95 | -2,094,339.64 | 24,030,755.73 | 13,745,699.58 |
| 罗布莎矿群        | 3,256,800.00  |               |               | 3,256,800.00  |
| 罗布莎南部矿       | 76,800.00     |               |               | 76,800.00     |
| 聂耳错硼矿        | 2,167,200.00  |               |               | 2,167,200.00  |
| 西藏扎布耶盐湖锂矿    | 359,300.00    | 29,312.67     |               | 388,612.67    |
| 罗布莎南部矿井下充填工程 |               | 6,604,513.83  |               | 6,604,513.83  |
| 小 计          | 45,730,894.95 | 4,539,486.86  | 24,030,755.73 | 26,239,626.08 |

### (3) 2021 年度

单位: 元

| 矿权名称 | 期初余额 | 本期计提 | 本期使用 | 期末余额 |
|------|------|------|------|------|
|------|------|------|------|------|



|              |               |               |               |               |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 罗布莎露天采场      | 13,745,699.58 |               | 6,032,612.72  | 7,713,086.86  |
| 罗布莎矿群        | 3,256,800.00  | 464,665.49    |               | 3,721,465.49  |
| 罗布莎南部矿       | 76,800.00     | 373,179.93    |               | 449,979.93    |
| 聂耳错硼矿        | 2,167,200.00  |               |               | 2,167,200.00  |
| 西藏扎布耶盐湖锂矿    | 388,612.67    | 1,402,229.33  |               | 1,790,842.00  |
| 罗布莎南部矿井下充填工程 | 6,604,513.83  | -1,793,301.87 | 4,811,211.96  |               |
| 小 计          | 26,239,626.08 | 446,772.87    | 10,843,824.68 | 15,842,574.27 |

#### (4) 变动情况说明

各矿山环境恢复治理金额每年计提情况见本文六（二）1(2)之说明。

1) 2020 年末，公司根据罗布莎露天采场恢复治理工程剩余工作量重新进行预估后调整减少了 209.43 万元。

2) 罗布莎矿群、罗布莎南部矿、西藏扎布耶盐湖锂矿和聂耳错硼矿，根据当前的矿山环境及生产情况，暂不需要进行环境恢复治理工程施工，故近三年均未发生环境恢复治理支出。

3) 西藏扎布耶盐湖锂矿根据《恢复治理方案》三年应计提合计为 179.08 万元，公司根据总计提金额于 2021 年度统一进行了调整补提。罗布莎矿群和罗布莎南部矿 2020 年度应计提 73.19 万元和 11.26 万元，实际未计提。

4) 罗布莎南部矿井下充填工程为独立的矿坑填充工程，不属于《西藏自治区矿山地质环境治理恢复基金管理办法（试行）》规定的恢复治理基金范畴。公司根据工程量进行预估，由于施工材料价格下降，于 2021 年度工程完工结算时节约成本 179.33 万元。

#### 3. 核查程序

(1) 了解公司关于矿山环境恢复治理金的核算方法及流程，并取得相关依据资料实施分析程序；

(2) 取得公司编制的经西藏自然资源厅审查通过的《环境恢复治理方案》，复核公司计提的环境恢复治理金金额是否合理；

(3) 取得公司环境恢复治理工程合同明细，抽查大额工程施工合同，检查施工结算单、付款单等是否符合《环境恢复治理方案》的使用规定；

(4) 检查环境恢复治理金财务报表列报是否恰当。



## 2. 核查结论

经核查，公司矿山环境恢复治理金的计提参数选择经济可采储量和实际开采量符合公司的生产经营情况，具备合理性，不存在变更参数的情况；矿山环境恢复治理金近三年变动的原因主要是按照《环境恢复治理方案》的规定进行计提和使用所致。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师：王健 之王印健  
中国注册会计师：孙锦华 华孙印锦

二〇二二年六月十六日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码  
获取企业信息  
国家企业信用信息公示系统  
记录、备案、许可、监管信息

|     |                  |        |                    |
|-----|------------------|--------|--------------------|
| 名称  | 天健会计师事务所(特殊普通合伙) | 成立日期   | 2011年07月18日        |
| 类型  | 特殊普通合伙企业         | 合伙期限   | 2011年07月18日至长期     |
| 出资人 | 胡少先              | 主要经营场所 | 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼 |

经营范围  
审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2022年03月1日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本营业执照于2022年03月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为出具西藏矿业发展股份有限公司2021年年报问询函专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所

执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330300001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年5月28日转所

会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年12月25日

证书序号：0007666

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为出具西藏矿业发展股份有限公司2021年年报问询函专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书继续有效。继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 孙锦华

Full name: Sun Jinhua

性别: 男

Sex: Male

出生日期: 1974-04-10

Date of birth: 1974-04-10

工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

Working unit: Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership) Shanghai Branch

身份证号码: 372822197404103436

Identity card No: 372822197404103436



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书继续有效。继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 31000960006

No. of Certificate: 31000960006

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 08 月 23 日

Date of Issuance: 2007-08-23

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书继续有效。继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师事务所变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out 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

本证书继续有效。继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师事务所变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

仅为 出具西藏矿业发展股份有限公司 2021 年年报问询函专项说明 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明。孙锦华 是 中国注册会计师 未经 本人 书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。