股票代码:000762 股票简称:西藏矿业 编号:2022-024

西藏矿业发展股份有限公司关于对深圳证券交易所2021年年报问询函回复的公告

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。

西藏矿业发展股份有限公司(以下简称:“西藏矿业”或“公司”)于2022年5月27日收到深圳证券交易所的《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》”),公司已向深圳证券交易所做出书面回复,现将回复具体内容公告如下:

1.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暂投项目,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。

公司回复:

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、监测费工程款	设计费、岩土勘查、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	196,472.38	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	13,827,269.02	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为: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

资产名称	类别	使用日期	折旧年限	账面原值(元)
结晶池	房屋建筑物	2014.12.31	10年	9,733,798.97
矿区办公楼	房屋建筑物	2015.12.31	20年	14,241,486.83
防渗工程	房屋建筑物	2016.12.19	20年	309,900.00
填土密实度现场检测仪	其他设备	2013.05.14	5年	6,600.00
电脑2台	其他设备	2011.10.31	5年	32,560.00
越野车	运输设备	2011.11.28	10年	498,288.74
越野车	运输设备	2011.12.31	10年	597,512.74
办公家具一套	其他设备	2012.06.20	10年	19,000.00
电子设备	其他设备	2012.08.24	5年	2,800.00
一体机电脑	其他设备	2012.11.21	5年	14,600.00
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匀稽关系

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

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。于报告期末,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期开展的相关工作(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、扒动法、兑卤法、立体结晶诱导法等试验,积极开展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盐湖二期工程的投资建设进度。

根据公司发展战略和盐湖资源绿色综合开发利用的实际情况,原募投项目扎布耶盐湖二期工程项目的设计及“太阳池”结晶法工艺已不适用现在大规模的生产需求,公司拟引入当前市场主流的盐湖提锂技术,通过“盐田蒸发+膜分离技术+结晶蒸发技术提锂技术路线”实施新的投资开发计划。(详见公司于2021年8月27日公告的《西藏矿业发展股份有限公司关于西藏扎布耶盐湖绿色综合开发利用万吨级电池级碳酸锂项目的公告》,公告编号:2021-055)。公司本着稳健经营的原则,为提升经营业绩,综合决策,决定终止扎布耶盐湖二期工程项目。

(二)公司原募集资金使用可行性分析报告是否审慎考虑到市场、行业变化及风险:

公司扎布耶二期、白银扎布耶二期募投项目均为公司2011年非公开发行股票募集资金投资项目。经中国证券监督管理委员会《关于核准西藏矿业发展股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2011]381号)核准,于2011年4月26日完成非公开发行。

1.项目实施背景

2010年1月,中央第五次西藏工作座谈会召开,把西藏盐湖开发列为“十二五”重点建设项目规划。根据公司2010年10月12日披露的《关于2010年度非公开发行募集资金运用可行性分析(修订稿)》(公告2010-023),本次投资决策基于对当时电子产业高速发展带动锂电池消费量大幅度增加,引起世界市场碳酸锂需求量急剧增加的基本行业判断。

(1)扎布耶盐湖一期技改工程较为成功

西藏扎布耶资源开发产业化示范项目一期工程已被国家计委于1996年列入“九五”国家重点科技攻关计划,并被西藏自治区政府列入《西藏自治区国民经济和社会发展“九五”国家重点项目和2010年远景刚要》,该工程项目已于2004年9月建成投产,并于2006年11月通过竣工验收。但由于设计参数偏高、资本金投入不足等诸多因素,致使该项目一直未能达到设计产能要求,因此公司通过2011年非公开发行募集资金,投入扎布耶一期工程技改项目,存在的实际问题进行技术改造、优化完善生产工艺,并已于2013年8月完成技改工程主体及附属建设。扎布耶一期技改项目优化公司锂盐的生产,多年来创造了较好的效益,2010年至今,公司锂盐产品累计生产64,838.27万吨,贡献收入124,316.19万元、利润9,270.52万元;2021年度公司锂盐产品销售额达到28,853.09万元,净利润8,858.79万元,成为公司收入利润的主要来源。

(2)扎布耶盐湖二期、白银扎布耶二期拟扩大锂资源的开发规模

鉴于公司扎布耶一期工程确认了“太阳池效缩法”的可行性,公司拟在扎布耶一期工程实施技改的同时,开展二期工程的建设,以扩大锂资源的规模化开发。白银扎布耶二期工程与西藏扎布耶盐湖二期工程相配套,使用扎布耶盐湖二期工程建成达产后产出的锂精矿为原材料生产电池级碳酸锂与工业级碳酸锂。项目实施后,扩大锂精矿产能至26,628吨/年,实现锂资源的规模化开发;扩大锂盐产能至15,000吨/年,同时将以正业碳酸锂为主的锂盐产品结构调整为以电池级碳酸锂为主的产品结构,提前布局以适应未来几年新能源产业发展的趋势。

2.公司原募集资金使用可行性分析报告已审慎考虑到市场、行业变化及风险

为贯彻实施中央的发展战略和规划,积极把握行业发展机会,公司董事会经审慎分析后决策通过实施锂资源开发、深加工项目,实现规模经济,快速推动公司发展;同时,公司聘请中国恩菲工程技术有限公司对扎布耶盐湖二期、白银扎布耶二期项目进行可行性研究分析,并出具《西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司西藏日喀则扎布耶盐湖锂资源开发二期工程可行性研究报告(矿山部分)》、《白银扎布耶锂业有限公司白银扎布耶锂资源开发二期工程可行性研究报告》对锂产品市场发展情况、项目投资建设基础与环境、项目工艺与技术、预计的收入成本分析等进行了详细分析测算。公司2010年投资决策时已经审慎考虑到了市场、行业变化及风险。

3.面对市场及行业变化公司调整了投资方案

自扎布耶一期技改工程完成至今,扎布耶盐湖生产工作一直稳步进行,给公司带来较好的经济效益。扎布耶二期地处藏西腹地,自然条件恶劣,结合西藏扎布耶十几年来的生产运营,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生产工艺的优化、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、扒动法、兑卤法、立体结晶诱导法等试验,积极开展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盐湖二期工程的投资建设进度。

2021年,公司聘请专家团队认真评估后认为,原募投项目扎布耶盐湖二期工程项目的设计及“太阳池”结晶法工艺已不适用现在大规模的生产需求。2021年8月27日,公司公告了《西藏矿业发展股份有限公司关于西藏扎布耶盐湖绿色综合开发利用万吨级电池级碳酸锂项目的公告》(公告编号:2021-055),项目拟采用纳滤膜法除杂技术、工艺技术、生产流程、经营管理方面均和原使用“太阳池”结晶工艺存在较大差异。根据公司2021年10月29日公告的《西藏矿业发展股份有限公司关于西藏扎布耶盐湖100吨氢氧化锂中试技改项目立项及中试合同签订的公告》(公告编号:临2021-036),公司通过该中试项目,进一步验证并确定吸附耦合膜法提锂工艺路线,公司“绿色综合开发利用万吨级电池级碳酸锂项目”正在顺利推进之中。

综上所述,在西藏盐湖开发列为“十二五”重点建设项目规划的背景下,公司基于当时对行业的判断,对项目进行了审慎投资决策,其后生产实践中,发现扎布耶盐湖生产工艺仍存在优化、提升的空间,公司审慎推进项目建设节奏,重新对工艺进行了论证,终止原募投项目,以更好的推进扎布耶盐湖开发及相配套的深加工项目。

保荐机构核查意见

1.核查程序

针对上述事项,保荐机构核查程序如下:

(1)查阅公司扎布耶盐湖二期、白银扎布耶二期募投项目的可行性研究报告;

(2)查阅扎布耶盐湖二期、白银扎布耶二期募投项目管理台账及相关建设资料;

(3)访谈公司管理层,关于募投项目实施决策相关情况以及终止扎布耶盐湖二期、白银扎布耶二期募投项目的具体原因;

(4)查阅2011年非公开发行募投项目相关资料、审批文件、决策文件;

(5)查阅公司历次募集资金使用情况专项说明、项目投资进度资料;

(6)查阅关于碳酸锂、电池级碳酸锂相关行业研究分析资料;

(7)公司关于募投项目变更、绿色综合开发利用万吨级电池级碳酸锂项目相关的公告文件。

2.核查结论

经核查,保荐机构认为:

(1)鉴于白银扎布耶二期工程面临的成本高企,缺乏市场竞争力且白银扎布耶公司连续亏损多年,同时公司计划实施新的扎布耶盐湖综合开发项目,本着稳健经营的原则,提高募集资金使用效率、提升经营业绩,公司决定终止白银扎布耶二期募投项目并永久补充流动资金具备合理性。根据公司发展战略和盐湖资源绿色综合开发利用的实际情况,公司经营引入当前市场主流的盐湖提锂技术,通过“盐田蒸发+膜分离技术+结晶蒸发技术提锂技术路线”实施新的投资开发计划,原募投项目扎布耶盐湖二期工程项目的设计及“太阳池”结晶法工艺已不适用现在大规模的生产需求,公司本着稳健经营的原则,为提升经营业绩,综合决策,决定终止扎布耶盐湖二期工程项目具备合理性。

(2)扎布耶盐湖二期、白银扎布耶二期项目属于公司扎布耶一期项目的扩大化生产,由于后续生产实践中,发现扎布耶盐湖生产工艺仍存在优化、提升的空间,公司审慎推进项目建设节奏,重新对工艺进行了论证,并在2021年度终止原募投项目,拟采用新的生产工艺对扎布耶盐湖进行综合开发。扎布耶盐湖二期、白银扎布耶二期项目均取得公司董事会及股东大会审议批准后实施,且公司聘请外部机构进行了可行性研究分析,原募集资金使用可行性分析报告已审慎考虑到市场、行业变化及风险。

(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,募集资金是否闲置,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。

公司回复:

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:

单位:元

募投项目名称	开户银行	银行账号	募集资金余额	备注
罗布莎Ⅰ、Ⅱ矿群南部铬铁矿开采工程	西藏银行	830000000101801015602	4,440.65	募集资金专户
	西藏银行	830000000460851000043?	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(?)
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(以下简称永兴工程)[注]		BJ?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
重庆三峡涌鸥工程建设监理有限公司西藏恒鑫分公司		监理费	638,988.00
山西中安质环保咨询有限公司		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
四川省创辉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
天津汇鑫运输贸易有限公司		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
海明文化出版传媒广告		二期环工典礼费	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查院西藏分院		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
北京国信安科技术有限公司		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
四川精研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
中行福昌多路支行项目专户		银行手续费	9,518.82
评审费(个人)		评审费	24,000.00
黄子聪		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
中行福昌多路支行	白银扎布耶二期项目	手续费	9,081.17
拉巴江村、吴贝坤及格列等人		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,西藏永兴工程有限公司为控股股东西藏矿业资产经营有限公司控制的子公司(且公司持有永兴工程持股50.00%股权)的关联方企业,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。除西藏永兴工程有限公司外,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《西藏矿业发展股份有限公司募集资金使用管理制度》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。

保荐机构核查意见

1.核查程序

针对上述事项,保荐机构核查程序如下:

(1)查阅《西藏矿业发展股份有限公司募集资金使用管理制度》,了解募集资金管理规定;

(2)了解公司募投项目的管理流程,查阅大额募集资金支付相关的凭证、合同及内部审批文件;

(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)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;

(5)选取供应商样本,检查募投项目工程合同、支付凭证,查询工商登记信息,确认供应商与公司是否存在关联方关系。

2.核查结论

经核查,保荐机构认为:公司募集资金的存放和使用在所有重大方面执行了募集资金管理制度,募集资金专户闭环管理;报告期内募投项目工程款支出真实准确;供应商单位中西藏永兴工程有限公司为控股股东控制的子公司(同时,公司持有其50.00%股权),构成关联方交易,该交易按规定履行了招投标程序以及上市公司关联交易审议程序,除此之外,募集资金支付单位与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系;募集资金不存在被挪用或用于质押担保的情况。

(4)扎布耶盐湖二期、白银扎布耶二期拟扩大锂资源的开发规模

1.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,执行了以下核查程序:

(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)对募投项目涉及的全部主要供应商,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。

2.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;募集资金支付单位中,负责日产型房屋建筑工程的西藏永兴工程有限公司为关联方控股股东控制的子公司(公司持有其50.00%股权),构成关联方交易,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,进行履行了招投标程序和上市公司关联方交易审议程序,管理并进行了公告恰当的披露,除此外的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。

2.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净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。

公司回复:

(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	2475.39
减:营业成本	12,160.67	842.07	11,318.60	1344.14
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	-1.93	-23.92
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	-1091.07
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	8100.00
减:营业外支出	126.15	38.71	87.44	225.88
减:所得税费用	1,528.80	1.36	1,527.44	112311.76
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: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
锂精矿	6,208.53	3.57	22,189.60	355.64	1.17	416.13	1,645.73	205.13	5,232.37
氢氧化锂	645.18	5.72	3,690.38	89.00	3.50	311.33	624.92	63.43	1,085.36
碳酸锂	405.00	6.53	2,643.66	23.00	4.24	97.43	1,660.87	54.01	2,613.39
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	16.82	1,930.72
氢氧化锂	645.18	3.80	2,452.73	89.00	3.78	336.44	624.92	0.53	629.02
碳酸锂	405.00	4.02	1,627.04	23.00	3.57	82.00	1,660.87	12.61	1,884.20
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。

下图为碳酸锂日均价走势图:

西藏扎布耶氢氧化锂和碳酸锂产品于2021年5月前销售量,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。

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,且当年度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4204.01%,主要系销售收入大幅增长导致应交增值税及附加税增加所致。

3.投资收益本期增加主要系本期联营企业白银扎布耶调大幅增长所致。

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

公司回复:

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	46.32	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2019年年末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