

西藏矿业发展股份有限公司
2017 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报告	
— 合并资产负债表	6-7
— 母公司资产负债表	8-9
— 合并利润表	10
— 母公司利润表	11
— 合并现金流量表	12
— 母公司现金流量表	13
— 合并股东权益变动表	14-15
— 母公司股东权益变动表	16-17
— 财务报表附注	18-88



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2018CDA50060

西藏矿业发展股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了西藏矿业发展股份有限公司（以下简称西藏矿业公司）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西藏矿业公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西藏矿业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

营业收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如西藏矿业公司财务报表附注六、32所述，西藏矿业公司2017年度主营业务收入为59,860.69万元，主要来源于锂盐产品、铬铁矿石和锰矿石产品收入。</p> <p>西藏矿业公司于商品所有权上的风险</p>	<p>我们针对销售收入的确认的关键审计事项执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 对公司销售与收款业务的关键内部控制设计和运行进行了解和测试，评价销售与收款业务的内部控制的有效性。</p>

<p>和报酬已转移至客户时确认收入实现。对于自提销售，根据销售合同约定移交提货单给客户，在收到客户的提货回单时确认销售收入；对于送货销售，根据销售合同的约定由第三方物流发运，在客户过磅签字确认后并返还收货确认单时确认收入。</p> <p>收入是公司的关键业绩指标之一，收入确认对公司经营成果存在影响，收入确认可能存在相关的风险。因此，我们将西藏矿业公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，结合收入确认政策判断收入确认的正确性。</p> <p>(3) 按产品类别对收入、毛利率波动进行分析。</p> <p>(4) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、发货记录、提货回单、收货确认单等资料，评价相关收入确认的正确性。</p> <p>(5) 向重要客户实施函证程序，询证本年发生的销售金额及应收款项余额。</p> <p>(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发票、发货记录、提货回单、收货确认单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>
--	---

四、 其他信息

西藏矿业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括西藏矿业公司2017年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估西藏矿业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，运用持续经营假设，除非管理层计划清算西藏矿业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏矿业公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西藏矿业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西藏矿业公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就西藏矿业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：郭东超
(项目合伙人)

中国注册会计师：徐洪荣

中国 北京

二〇一八年四月二十二日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金	六、1	1,453,240,638.71	1,410,793,382.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	105,046,844.08	32,504,002.60
应收账款	六、3	110,698,631.33	80,094,269.32
预付款项	六、4	46,701,187.31	18,813,764.75
应收利息	六、5	2,918,973.10	2,209,292.31
应收股利			
其他应收款	六、6	29,044,081.31	30,706,641.67
买入返售金融资产			
存货	六、7	190,558,103.34	88,037,695.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	21,224,302.99	82,152,075.21
流动资产合计		1,959,432,762.17	1,745,311,123.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、9	100,142,000.00	100,142,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	11,630,370.95	16,832,311.58
投资性房地产	六、11	17,475,621.64	18,285,355.84
固定资产	六、12	374,977,592.74	397,492,719.44
在建工程	六、13	86,780,454.22	76,691,113.23
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	六、14	361,030,726.71	366,085,260.35
开发支出			
商誉	六、15		
长期待摊费用	六、16	156,111,564.23	156,582,727.00
递延所得税资产	六、17	39,310,897.58	44,131,154.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,147,459,228.07	1,176,242,641.50
资产总计		3,106,891,990.24	2,921,553,765.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末金额	年初金额
流动负债：			
短期借款	六、18	300,000,000.00	201,960,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	27,503,055.47	27,407,462.65
预收款项	六、20	4,005,400.20	13,193,488.14
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六、21	28,195,546.74	20,689,585.55
应交税费	六、22	76,463,622.60	58,748,510.55
应付利息	六、23	195,833.34	177,657.39
应付股利			
其他应付款	六、24	24,194,965.10	38,507,082.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		460,558,423.45	360,683,786.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、25	200,000.00	200,000.00
预计负债			
递延收益	六、26	51,130,649.62	52,494,566.44
递延所得税负债	六、17		
其他非流动负债			
非流动负债合计		51,330,649.62	52,694,566.44
负债合计		511,889,073.07	413,378,352.89
所有者权益：			
股本	六、27	520,819,240.00	520,819,240.00
其他权益工具			
其中：优先股			
资本公积	六、28	1,583,104,770.02	1,582,697,200.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、29	1,606,371.28	2,188,047.39
盈余公积	六、30	54,741,800.57	54,741,800.57
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-3,428,238.23	-37,972,016.08
归属于母公司股东权益合计		2,156,843,943.64	2,122,474,271.90
少数股东权益		438,158,973.53	385,701,140.43
股东权益合计		2,595,002,917.17	2,508,175,412.33
负债和股东权益总计		3,106,891,990.24	2,921,553,765.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金		592,696,066.33	439,721,076.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,848,868.08	8,304,002.60
应收账款	十五、1	19,497,013.66	19,573,864.32
预付款项		12,707,025.84	925,371.32
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	77,731,304.28	65,870,590.17
存货		7,426,851.93	5,273,736.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,065,646.96	80,000,000.00
流动资产合计		728,972,777.08	619,668,640.64
非流动资产：			
可供出售金融资产		100,142,000.00	100,142,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,482,569,918.07	1,487,771,858.70
投资性房地产		8,256,944.95	8,655,762.67
固定资产		42,384,495.73	44,269,508.15
在建工程		16,874,101.94	13,459,997.15
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		303,401,500.00	303,401,500.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		100,021,216.95	100,446,873.72
递延所得税资产		21,319,624.30	25,100,984.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,074,969,801.94	2,083,248,484.40
资产总计		2,803,942,579.02	2,702,917,125.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	年末金额	年初金额
流动负债：			
短期借款		300,000,000.00	201,960,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,222,164.81	5,262,159.53
预收款项		120,341.60	130,827.04
应付职工薪酬		9,661,730.62	7,344,577.06
应交税费		2,695,443.34	10,566,643.99
应付利息		195,833.34	177,657.39
应付股利			
其他应付款		116,809,386.05	93,235,899.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		437,704,899.76	318,677,764.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		3,180,929.64	3,211,361.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,180,929.64	3,211,361.64
负债合计		440,885,829.40	321,889,126.55
所有者权益：			
股本		520,819,240.00	520,819,240.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,572,089,238.60	1,571,681,668.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,456,370.02	1,673,791.39
盈余公积		54,741,800.57	54,741,800.57
未分配利润		213,950,100.43	232,111,497.93
股东权益合计		2,363,056,749.62	2,381,027,998.49
负债和股东权益总计		2,803,942,579.02	2,702,917,125.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		667,552,807.85	695,609,749.58
其中：营业收入	六、32	667,552,807.85	695,609,749.58
二、营业总成本		544,426,986.79	627,914,596.89
其中：营业成本	六、32	419,465,616.86	516,575,839.70
税金及附加	六、33	20,730,310.08	20,493,479.97
销售费用	六、34	17,895,543.65	15,993,906.35
管理费用	六、35	94,895,874.01	91,146,119.98
财务费用	六、36	-14,231,301.69	-10,769,648.83
资产减值损失	六、37	5,670,943.88	-5,525,100.28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-2,885,318.85	1,549,200.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,609,510.63	-126,415.53
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、39	-25,070.00	-1,913,168.98
其他收益	六、40	143,726.04	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		120,359,158.25	67,331,184.62
加：营业外收入	六、41	1,759,614.42	2,441,496.43
减：营业外支出	六、42	3,092,726.23	2,034,588.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		119,026,046.44	67,738,092.51
减：所得税费用	六、43	32,024,435.49	11,031,882.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		87,001,610.95	56,706,209.91
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		87,001,610.95	56,706,209.91
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		34,543,777.85	21,270,434.42
2.少数股东损益		52,457,833.10	35,435,775.49
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		87,001,610.95	56,706,209.91
归属于母公司股东的综合收益总额		34,543,777.85	21,270,434.42
归属于少数股东的综合收益总额		52,457,833.10	35,435,775.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0663	0.0417
（二）稀释每股收益		0.0663	0.0417

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十五、4	49,209,040.46	89,637,523.50
减：营业成本	十五、4	14,739,527.18	39,722,615.31
税金及附加		3,245,778.61	5,780,733.42
销售费用		1,536,303.33	1,743,669.19
管理费用		36,505,643.62	37,045,210.59
财务费用		-48,451.61	2,639,386.31
资产减值损失		3,102,817.67	82,535.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-2,972,798.30	21,972,239.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,609,510.63	-126,415.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-25,070.00	
其他收益		37,856.22	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,832,590.42	24,595,612.93
加：营业外收入		106,906.02	616,739.88
减：营业外支出		1,654,353.39	1,648,647.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,380,037.79	23,563,705.26
减：所得税费用		3,781,359.71	645,699.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,161,397.50	22,918,005.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,161,397.50	22,918,005.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-18,161,397.50	22,918,005.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		525,182,978.91	941,058,108.92
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	22,866,270.14	28,017,966.25
经营活动现金流入小计		548,049,249.05	969,076,075.17
购买商品、接受劳务支付的现金		387,480,132.92	474,719,189.37
支付给职工以及为职工支付的现金		110,732,297.18	100,103,426.56
支付的各项税费		87,179,814.18	84,282,172.31
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	47,024,994.11	31,222,013.89
经营活动现金流出小计		632,417,238.39	690,326,802.13
经营活动产生的现金流量净额		-84,367,989.34	278,749,273.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,724,191.78	1,675,616.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,600.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、44	195,000,200.00	100.00
投资活动现金流入小计		197,726,991.78	1,675,716.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,132,530.36	96,180,003.54
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、44	116,395,000.00	85,531,200.00
投资活动现金流出小计		161,527,530.36	181,711,203.54
投资活动产生的现金流量净额		36,199,461.42	-180,035,487.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			263,939,077.60
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		300,000,000.00	301,960,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44		36.92
筹资活动现金流入小计		300,000,000.00	565,899,114.52
偿还债务所支付的现金		201,960,000.00	240,141,775.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		7,393,937.50	5,915,282.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44		15,000,000.00
筹资活动现金流出小计		209,353,937.50	261,057,057.91
筹资活动产生的现金流量净额		90,646,062.50	304,842,056.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-30,078.45	59.77
五、现金及现金等价物净增加额		42,447,456.13	403,555,902.32
加：年初现金及现金等价物余额		1,410,492,264.37	1,006,936,362.05
六、年末现金及现金等价物余额		1,452,939,720.50	1,410,492,264.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,310,135.01	143,374,714.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		55,576,720.18	87,945,039.25
经营活动现金流入小计		67,886,855.19	231,319,753.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,371,911.97	17,079,621.88
支付给职工以及为职工支付的现金		34,642,645.44	35,954,685.99
支付的各项税费		20,273,110.35	11,945,170.37
支付其他与经营活动有关的现金		15,083,371.86	39,027,131.02
经营活动现金流出小计		71,371,039.62	104,006,609.26
经营活动产生的现金流量净额		-3,484,184.43	127,313,143.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,636,712.33	1,675,616.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		900.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		180,000,000.00	
投资活动现金流入小计		182,637,612.33	1,675,616.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		16,824,500.25	77,228,681.84
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00	85,531,200.00
投资活动现金流出小计		116,824,500.25	162,759,881.84
投资活动产生的现金流量净额		65,813,112.08	-161,084,265.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			263,939,077.60
取得借款收到的现金		300,000,000.00	301,960,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			36.92
筹资活动现金流入小计		300,000,000.00	565,899,114.52
偿还债务支付的现金		201,960,000.00	240,141,775.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,393,937.50	5,915,282.91
支付其他与筹资活动有关的现金			15,000,000.00
筹资活动现金流出小计		209,353,937.50	261,057,057.91
筹资活动产生的现金流量净额		90,646,062.50	304,842,056.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		152,974,990.15	271,070,935.20
加：年初现金及现金等价物余额		439,721,076.18	168,650,140.98
六、年末现金及现金等价物余额		592,696,066.33	439,721,076.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本年												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	520,819,240.00				1,582,697,200.02			2,188,047.39	54,741,800.57		-37,972,016.08	385,701,140.43	2,508,175,412.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
二、本年初余额	520,819,240.00				1,582,697,200.02			2,188,047.39	54,741,800.57		-37,972,016.08	385,701,140.43	2,508,175,412.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					407,570.00			-581,676.11			34,543,777.85	52,457,833.10	86,827,504.84
（一）综合收益总额											34,543,777.85	52,457,833.10	87,001,610.95
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
（五）专项储备								-581,676.11					-581,676.11
1. 本年提取								3,078,450.69					3,078,450.69
2. 本年使用								3,660,126.80					3,660,126.80
（六）其他					407,570.00								407,570.00
四、本年年末余额	520,819,240.00				1,583,104,770.02			1,606,371.28	54,741,800.57		-3,428,238.23	438,158,973.53	2,595,002,917.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

项目	上年												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	475,974,877.00				1,175,427,366.67			2,732,172.04	52,450,000.02		-56,950,649.95	371,357,499.94	2,020,991,265.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
二、本年初余额	475,974,877.00				1,175,427,366.67			2,732,172.04	52,450,000.02		-56,950,649.95	371,357,499.94	2,020,991,265.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,844,363.00				407,269,833.35			-544,124.65	2,291,800.55		18,978,633.87	14,343,640.49	487,184,146.61
（一）综合收益总额											21,270,434.42	35,435,775.49	56,706,209.91
（二）股东投入和减少资本	44,844,363.00				407,269,833.35							-21,092,135.00	431,022,061.35
1. 股东投入普通股	44,844,363.00				407,269,833.35								452,114,196.35
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他												-21,092,135.00	-21,092,135.00
（三）利润分配									2,291,800.55		-2,291,800.55		
1. 提取盈余公积									2,291,800.55		-2,291,800.55		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
（五）专项储备								-544,124.65					-544,124.65
1. 本年提取								2,960,458.30					2,960,458.30
2. 本年使用								3,504,582.95					3,504,582.95
四、本年年末余额	520,819,240.00				1,582,697,200.02			2,188,047.39	54,741,800.57		-37,972,016.08	385,701,140.43	2,508,175,412.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项目	本年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	520,819,240.00				1,571,681,668.60			1,673,791.39	54,741,800.57	232,111,497.93	2,381,027,998.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	520,819,240.00				1,571,681,668.60			1,673,791.39	54,741,800.57	232,111,497.93	2,381,027,998.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					407,570.00			-217,421.37		-18,161,397.50	-17,971,248.87
（一）综合收益总额										-18,161,397.50	-18,161,397.50
（二）股东投入和减少资本											
1.股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对股东的分配											
4.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备								-217,421.37			-217,421.37
1.本年提取								249,986.90			249,986.90
2.本年使用								467,408.27			467,408.27
（六）其他					407,570.00						407,570.00
四、本年年末余额	520,819,240.00				1,572,089,238.60			1,456,370.02	54,741,800.57	213,950,100.43	2,363,056,749.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币

项目	上年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	475,974,877.00				1,164,411,835.25			1,918,850.30	52,450,000.02	211,485,293.00	1,906,240,855.57
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	475,974,877.00				1,164,411,835.25			1,918,850.30	52,450,000.02	211,485,293.00	1,906,240,855.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,844,363.00				407,269,833.35			-245,058.91	2,291,800.55	20,626,204.93	474,787,142.92
（一）综合收益总额										22,918,005.48	22,918,005.48
（二）股东投入和减少资本	44,844,363.00				407,269,833.35						452,114,196.35
1.股东投入普通股	44,844,363.00				407,269,833.35						452,114,196.35
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									2,291,800.55	-2,291,800.55	
1.提取盈余公积									2,291,800.55	-2,291,800.55	
2.提取一般风险准备											
3.对股东的分配											
4.其他											
（四）股东权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备								-245,058.91			-245,058.91
1.本年提取								254,443.90			254,443.90
2.本年使用								499,502.81			499,502.81
（六）其他											
四、本年年末余额	520,819,240.00				1,571,681,668.60			1,673,791.39	54,741,800.57	232,111,497.93	2,381,027,998.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

西藏矿业发展股份有限公司(以下简称本公司,包括子公司时简称本集团)是经西藏自治区人民政府于1997年4月10日以藏政函[1997]23号文批准,由西藏自治区矿业发展总公司(以下简称西藏矿业总公司)为主要发起人,联合西藏藏华工贸有限公司、西藏山南江南矿业有限责任公司(原名:西藏山南地区铬铁矿)、西藏自治区电力公司(原名:山南地区泽当供电局)和四川都江堰海棠铁合金冶炼有限公司(原名:四川成都都江堰海棠电冶厂)五家共同发起,以西藏矿业总公司全资所属的西藏罗布萨铬铁矿为改制主体,以募集方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会以证监发字[1997]332号文批复,本公司公开向社会发行人民币普通股3,500万股(含内部职工股350万股),每股面值1.00元,并于1997年7月8日在深圳证券交易所上市交易,股票代码000762。本公司于1997年6月30日在西藏拉萨市注册设立,股本为9,905.00万元。

根据本公司1999年2月3日董事会决议以及1999年3月16日临时董事会决议,并经本公司1999年3月17日股东大会决议同意,以截至1998年12月31日止本公司总股本9,905.00万元为基础,按10:4的比例向全体股东以资本公积转增股本,按10:5的比例派送股票股利,本公司股本变更为人民币18,819.50万元。

根据本公司1999年5月10日临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会以证监公司字[1999]133号文批准,本公司于2000年度实施配股,共配售人民币普通股1,231.50万股,实施配股后,本公司股本为人民币20,051.00万元。

根据国务院《关于推进资本市场改革开放和稳定发展的若干意见》,中国证监会、国资委、财政部、中国人民银行、商务部联合发布的《关于上市公司股权分置改革的指导意见》、中国证监会《上市公司股权分置改革管理办法》等文件的精神,2006年2月10日本公司股权分置改革完成,注册资本和股本变更为人民币25,063.75万元。

根据本公司2008年2月27日召开的第四届董事会第九次会议决议,并经本公司2008年3月27日召开的2007年度股东大会审议通过,以截至2007年12月31日止本公司总股本25,063.75万元为基础,以每10股转增1股比例,向全体股东实施资本公积转增股本2,506.375万股。2008年4月17日此资本公积转增股本实施完毕,本公司注册资本和股本变更为人民币27,570.125万元。

根据本公司2010年第三次临时股东大会决议,并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批复》(证监许可[2011]381号)核准,

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司2011年4月非公开发行人民币普通股41,615,335股(每股面值1元),增资完成后本公司的股本变更为人民币31,731.6585万元。

根据本公司2012年2月27召开的第五届董事会第二十四次会议决议,并经本公司2012年3月29日召开的2011年度股东大会审议通过,以截至2011年12月31日止本公司总股本31,731.6585万元为基础,以每10股转增5股比例,向全体股东实施资本公积转增股本15,865.8292万股。2012年6月此资本公积转增股本实施完毕,本公司注册资本和股本变更为人民币47,597.4877万元。

根据本公司2014年7月25日召开的第六届董事会第二十一次会议决议、2015年5月22日召开的第六届董事会第三十二次会议以及2015年6月8日召开的2015年第二次临时股东大会审议,并经西藏自治区人民政府国有资产监督管理委员会《关于西藏矿业发展股份有限公司调整非公开发行方案的批复》(藏国资发[2015]91号)及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批复》(证监许可[2016]325号)核准,本公司于2016年3月非公开发行44,844,363股股份(每股面值1元),本次非公开发行股票完成后的注册资本及股本为人民币52,081.924万元。

本公司统一社会信用代码:915400002196726375;注册地址:拉萨市中和国际城金珠二路8号。

(二) 行业性质

本公司属矿山采掘业。

(三) 经营范围

本集团经营范围主要包括:铬矿、硼矿、铜矿、锂矿开采、贸易、深加工。

(四) 主要产品

本集团主要产品为铬铁矿石、铜以及锂盐产品,主要应用于特种钢材、铜制品和金属锂的加工。

(五) 本公司的母公司为西藏矿业总公司,实际控制人为西藏自治区国有资产监督管理委员会。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司等10家公司。

子公司明细如下表:

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	公司全称	公司简称	子公司级次
1	西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司	西藏扎布耶	一级
2	白银扎布耶锂业有限公司	白银扎布耶	一级
3	尼木县铜业开发有限责任公司	尼木铜业	一级
4	西藏润恒矿产品销售有限公司	西藏润恒	一级
5	西藏新鼎矿业大酒店有限公司	新鼎大酒店	一级
6	西藏阿里聂尔错硼业开发有限公司	聂尔错硼业	一级
7	西藏吉庆实业开发有限公司	吉庆实业	一级
8	西藏扎布耶新能源电站管理有限公司	新能源电站	二级
9	尼木县隆达铜制手工艺品有限责任公司	尼木隆达	二级
10	重庆市华鼎现代农业景观园开发有限责任公司	华鼎现代农业	二级

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策、会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力,不存在对本公司及本集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

5. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本集团合并财务报表是按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制,合并时合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产四大类。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具,才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

本集团通常认为公允价值低于成本的50%为严重下跌,公允价值低于成本的持续时间超过12个月为非暂时性下跌。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入股东权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时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和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

10. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 500 万元的应收款项,超过 50 万元的其他应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	8	8
2-3 年	10	10
3 年以上	20	20

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
-------------	----------------------------------

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备
-----------	------------------------------

11. 存货

本集团存货包括原材料、周转材料(包括包装物、低值易耗品)、在产品、自制半成品、产成品等;存货盘存制度采用永续盘存法。

存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付对价的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被其他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-35	5	4.75-2.71

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、专用设备、运输工具、电子设备、仪器仪表和其他设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-50	5	9.50-1.90
2	机器设备	12.00	5	7.92
3	专用设备	10-20	5	9.50-4.75
4	运输工具	10.00	5	9.50
5	电子设备	5.00	5	19.00
6	仪器仪表	10.00	5	9.50
7	其他设备	10.00	5	9.50

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期计入当期损益。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、采矿权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

18. 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

20. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的勘探费用、房屋装修费和其他费用。其中勘探费用按实际开采量占总储量的比例摊销,其他费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利及辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、工伤保险、医疗保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等与等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,主要为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施,同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿而确认的职工薪酬负债,并计入当期损益。

23. 股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

25. 收入确认原则

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 收入确认原则: 本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入, 收入确认原则如下:

1) 销售商品收入: 本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时, 确认销售商品收入的实现。

2) 提供劳务收入: 本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时, 确认劳务收入的实现。在资产负债表日, 提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 按完工百分比法确认相关的劳务收入, 完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定; 提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并结转已经发生的劳务成本; 提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

(2) 收入确认具体政策:

1) 商品销售:

①自提销售: 公司根据签订的销售合同的约定移交提货单给客户, 在收到客户的提货回单时确认收入;

②送货销售: 公司根据签订的销售合同的约定由第三方物流发运, 在客户过磅签字确认后并返还收货确认单时确认收入。

2) 酒店服务业

提供服务后, 在离店打印结算单时确认收入。

26. 政府补助

政府补助为货币性资产的, 按照实际收到或应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

取得的与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内分期计入损益,相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

取得的与收益及本集团日常活动相关的政府补助,分以下情况进行会计处理:

(1) 用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益。

(2) 用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

取得的与收益相关,但与本集团日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,若财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算确认相关借款费用;若财政将贴息资金直接拨付给本集团,则本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

28. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当年发生的交易和事项应纳的当期所得税,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

30. 终止经营

终止经营是指本集团已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分,该组成部分按照本集团计划将整体或部分进行处置。

同时满足下列条件的本集团组成部分被划归为持有待售:本集团已经就处置该组成部分作出决议、本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

31. 重要会计估计的说明

编制财务报表时,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货减值准备

本集团定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计,本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(4) 固定资产减值准备的会计估计

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本集团不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(5) 递延所得税资产确认的会计估计

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(6) 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

32. 会计政策、会计估计变更和前期差错更正

(1) 会计政策变更及影响

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第16号——政府补助>的通知》(财会[2017]15号),本集团于2017年1月1日开始执行新修订的政府补助准则,该变更对本集团财务报表的影响是:原在营业外收入列报的政府补助,从2017年1月1日开始,与本集团日常活动相关的政府补助在“其他收益”列报。

本集团编制2017年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号),将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法,调减2016年度营业外支出1,913,168.98元,调减2016年度资产处置收益1,913,168.98元。

(2) 会计估计变更及影响

本集团本年度无会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料等的销售收入	17%、5%、3%
城市维护建设税	按应缴增值税计缴	7%
教育费附加	按应缴增值税计缴	3%
地方教育附加	按应缴增值税计缴	2%
资源税[注1]	按应税产品销售额计缴	5%、3%

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
企业所得税[注 2]	应纳税所得额	25%、15%、9%、
其他	按国家有关税法规定计缴	

注 1: 根据《西藏自治区人民政府关于改革资源税征收方式的通知》(藏政发[2013]118号)及《西藏自治区国家税务局关于贯彻自治区人民政府关于改革资源税征收方式的通知》(藏国税发[2014]8号)文件规定,自2014年1月1日起金属矿原矿的资源税均实行从价定率征收,税率为3%。根据《关于我区资源税改革有关事项的通知》(藏财税[2016]39号)文件规定,自2016年7月1日起,金属矿原矿的资源税均实行从价定率征收,税率为5%。

注 2: 本集团企业所得税税率情况详见下文之税收优惠所述。

2. 税收优惠及批文

根据西藏自治区人民政府颁布的藏政发[2011]14号文件规定,对设在西藏自治区的各类企业,在2011年至2020年期间,继续按15%的税率征收企业所得税。

根据西藏自治区人民政府颁布的藏政发[2014]51号文件规定,自2015年1月1日起至2017年12月31日止,暂免征收西藏自治区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的6%部分。采矿业及矿业权交易行为有关企业所得税政策另行研究,因此采矿业及矿业权交易行为有关企业所得税继续按照应纳税所得额的15%计算缴纳企业所得税,而其他企业按照应纳税所得额的9%计算缴纳企业所得税。即本集团中西藏润恒、新鼎大酒店、尼木隆达按照9%计算缴纳企业所得税,其他公司继续按照15%计算缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2017年1月1日,“年末”系指2017年12月31日,“本年”系指2017年1月1日至12月31日,“上年”系指2016年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	465,344.53	332,204.84
银行存款	1,452,775,294.18	1,410,461,177.74
合计	1,453,240,638.71	1,410,793,382.58
其中:存放在境外的款项总额		

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注1: 使用受到限制的货币资金主要系西藏扎布耶根据《西藏自治区企业安全生产风险抵押金管理实施办法》而存入农行专项账户的安全生产风险抵押金存款 300,918.21 元, 该存款由自治区相关部门定期检查, 公司不能随意存取。

注2: 年末不存在存放在境外或有潜在回收风险的货币资金。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	105,046,844.08	32,504,002.60
合计	105,046,844.08	32,504,002.60

注: 应收票据年末余额较年初余额增加了 2.23 倍, 主要原因系客户使用银行承兑汇票支付货款增加所致。

(2) 年末无用于质押的应收票据。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	101,152,681.98	
合计	101,152,681.98	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	120,402,026.23	90.02	9,703,394.90	8.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	13,346,264.88	9.98	13,346,264.88	100.00
合计	133,748,291.11	—	23,049,659.78	—

(续)

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	88,201,418.49	86.91	8,107,149.17	9.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	13,284,496.29	13.09	13,284,496.29	100.00
合计	101,485,914.78	—	21,391,645.46	—

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	95,569,509.95	4,778,475.50	5
1-2年	284,972.20	22,797.78	8
2-3年	73,872.00	7,387.20	10
3年以上	24,473,672.08	4,894,734.42	20
合计	120,402,026.23	9,703,394.90	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备 1,658,014.32 元; 本年无转回(或收回)坏账准备情况。

(3) 本年度无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 124,525,089.56 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 93.10%, 相应计提的坏账准备年末余额 15,210,807.50 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	32,387,764.09	69.35	1,352,297.07	7.19
1-2年	135,576.22	0.29	264,927.28	1.41

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3年	264,375.00	0.57	3,320,000.00	17.65
3年以上	13,913,472.00	29.79	13,876,540.40	73.75
合计	46,701,187.31	100.00	18,813,764.75	100.00

注:3年以上预付款项主要系尼木铜业预付的项目建设土地款,因政府原因该宗土地尚未交付。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额 44,027,409.20 元,占预付款项年末余额合计数的比例为 94.27%。

5. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息	2,918,973.10	2,209,292.31
合计	2,918,973.10	2,209,292.31

(2) 年末无需披露的重要逾期利息。

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	24,156,426.87	39.45	24,156,426.87	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,568,000.53	56.45	5,523,919.22	15.98
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,516,199.54	4.10	2,516,199.54	100.00
合计	61,240,626.94	—	32,196,545.63	—

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	21,856,426.87	36.20	21,856,426.87	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,346,460.47	60.19	5,639,818.80	15.52
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,180,574.76	3.61	2,180,574.76	100.00
合计	60,383,462.10	—	29,676,820.43	—

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
惠安建筑公司	5,636,068.23	5,636,068.23	100.00	多次催收无果，是否能收回具不确定性
西藏贡觉县矿业综合开发有限公司	4,126,468.06	4,126,468.06	100.00	账龄较长，收回困难
重庆市鱼鳧实业发展有限公司	3,279,132.55	3,279,132.55	100.00	账龄较长，收回困难
格尔木西藏矿业大酒店	2,465,547.64	2,465,547.64	100.00	账龄较长，收回困难
福州扎布耶锂业有限公司	2,300,000.00	2,300,000.00	100.00	账龄较长，收回困难
成都易华信息科技有限公司	1,568,868.28	1,568,868.28	100.00	账龄较长，收回困难
马峰云	1,271,195.64	1,271,195.64	100.00	账龄较长，收回困难
西华公路有限公司	1,026,562.47	1,026,562.47	100.00	账龄较长，收回困难
日喀则矿业开发公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	账龄较长，收回困难
武警黄金三总队	763,184.00	763,184.00	100.00	账龄较长，收回困难
那曲地区班戈县财政局	719,400.00	719,400.00	100.00	账龄较长，收回困难
合计	24,156,426.87	24,156,426.87	—	—

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,515,668.68	125,783.45	5
1-2年	5,880,142.96	470,411.43	8

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	3,067,134.45	306,713.45	10
3年以上	23,105,054.44	4,621,010.89	20
合计	34,568,000.53	5,523,919.22	—

(2) 本年度坏账准备转回(或收回)情况

本年计提坏账准备金额 2,519,725.20 元; 本年无转回(或收回)坏账准备情况。

(3) 本年度无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	30,612,020.00	31,556,094.03
往来款	16,984,627.99	16,999,134.05
工程款	6,907,263.87	6,907,263.87
材料款	1,454,990.95	1,454,990.95
其他	5,281,724.13	3,465,979.20
合计	61,240,626.94	60,383,462.10

注: 工程款和材料款系以前年度账龄较长的预付款项转入。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
西藏自治区国土资源厅	矿山环境治理与生态恢复保证金	29,630,520.00	1-2年、2-3年、3年以上	48.38	4,957,048.00
惠安建筑公司	工程款	5,636,068.23	3年以上	9.20	5,636,068.23
西藏贡觉县矿业综合开发有限公司	代垫款	4,126,468.06	3年以上	6.74	4,126,468.06
重庆市鱼鳧实业发展有限公司	往来款	3,279,132.55	3年以上	5.35	3,279,132.55
格尔木西藏矿业大酒店	往来款	2,465,547.64	3年以上	4.03	2,465,547.64

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
合计	—	45,137,736.48	—	73.70	20,464,264.48

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	177,527,846.60	56,973,158.36	120,554,688.24
周转材料	1,558,311.69	3,617.65	1,554,694.04
在产品			
库存商品	69,415,398.57	966,677.51	68,448,721.06
合计	248,501,556.86	57,943,453.52	190,558,103.34

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	72,151,232.67	57,131,795.99	15,019,436.68
周转材料	1,516,234.65	3,617.65	1,512,617.00
在产品	2,418,098.78		2,418,098.78
库存商品	70,896,845.79	4,128,389.04	66,768,456.75
委托加工物资	2,319,086.07		2,319,086.07
合计	149,301,497.96	61,263,802.68	88,037,695.28

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	57,131,795.99			158,637.63		56,973,158.36
周转材料	3,617.65					3,617.65
库存商品	4,128,389.04			3,161,711.53		966,677.51
合计	61,263,802.68			3,320,349.16		57,943,453.52

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
预缴所得税	233,159.15	2,152,075.21	
待抵扣增值税进项税	20,991,143.84		
委托理财		80,000,000.00	
合计	21,224,302.99	82,152,075.21	

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的可供出售金融资产	100,142,000.00		100,142,000.00	100,142,000.00		100,142,000.00
合计	100,142,000.00		100,142,000.00	100,142,000.00		100,142,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少		
金川集团股份有限公司	100,142,000.00			100,142,000.00					0.14
合计	100,142,000.00			100,142,000.00					0.14

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
天府商品交易所有限公司(以下简称“天府交易所”)	9,743,902.48			446,400.32		407,570.00				10,597,872.80	
二、联营企业											
西藏永兴工程建设有限公司(以下简称“永兴建设”)	7,088,409.10			-6,055,910.95						1,032,498.15	
西藏兴旺矿业有限责任公司(以下简称“兴旺矿业”)	306,000.00									306,000.00	306,000.00
合计	17,138,311.58			-5,609,510.63		407,570.00				11,936,370.95	306,000.00

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.年初余额	29,275,522.77			29,275,522.77
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
4.年末余额	29,275,522.77			29,275,522.77
二、累计折旧和累计摊销				
1.年初余额	10,990,166.93			10,990,166.93
2.本年增加金额	809,734.20			809,734.20
(1) 计提或摊销	809,734.20			809,734.20
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额	11,799,901.13			11,799,901.13
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	17,475,621.64			17,475,621.64
2.年初账面价值	18,285,355.84			18,285,355.84

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
格尔木酒店	6,422,031.67	土地使用权不属于本公司
合计	6,422,031.67	—

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	专用设备	运输工具	电子设备	仪器仪表	其他设备	合计
一、账面原值								
1.年初余额	392,827,802.92	64,687,893.00	336,624,357.21	33,150,980.99	14,979,500.11	962,266.49	17,960,228.41	861,193,029.13
2.本年增加金额	5,581,206.24	7,639,081.81	619,064.80	2,084,427.36	922,886.22		518,197.94	17,364,864.37
(1) 购置	1,265,993.85	7,331,154.61	619,064.80	2,084,427.36	922,886.22		518,197.94	12,741,724.78
(2) 在建工程转入	4,315,212.39	307,927.20						4,623,139.59
3.本年减少金额	430,092.02	31,860.00	24,000.00	2,041,693.55	53,359.22		89,200.00	2,670,204.79
(1) 处置或报废	430,092.02	31,860.00	24,000.00	2,041,693.55	53,359.22		89,200.00	2,670,204.79
(2) 重分类转出								
4.年末余额	397,978,917.14	72,295,114.81	337,219,422.01	33,193,714.80	15,849,027.11	962,266.49	18,389,226.35	875,887,688.71
二、累计折旧								
1.年初余额	184,353,352.50	38,486,011.39	115,778,755.38	21,843,963.33	11,583,265.98	783,533.10	13,690,333.72	386,519,215.40
2.本年增加金额	12,532,207.81	3,340,159.69	17,160,733.87	1,874,573.52	1,618,879.51	27,892.48	1,279,276.72	37,833,723.60
(1) 计提	12,532,207.81	3,340,159.69	17,160,733.87	1,874,573.52	1,618,879.51	27,892.48	1,279,276.72	37,833,723.60
3.本年减少金额	154,415.99	22,378.92	18,660.60	1,807,784.85	50,691.26		21,788.87	2,075,720.49
(1) 处置或报废	154,415.99	22,378.92	18,660.60	1,807,784.85	50,691.26		21,788.87	2,075,720.49
4.年末余额	196,731,144.32	41,803,792.16	132,920,828.65	21,910,752.00	13,151,454.23	811,425.58	14,947,821.57	422,277,218.51
三、减值准备								
1.年初余额	34,682,661.43	7,848,065.65	32,488,428.36	793,474.36	236,246.75	22,081.03	1,110,136.71	77,181,094.29

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	专用设备	运输工具	电子设备	仪器仪表	其他设备	合计
2.本年增加金额	425,423.61	949,381.76	176,744.39	110,182.28	11,900.14	165.00	55,302.31	1,729,099.49
(1) 计提	425,423.61	949,381.76	176,744.39	110,182.28	11,900.14	165.00	55,302.31	1,729,099.49
3.本年减少金额	167,703.70	7,888.08	5,339.40	96,045.14	340.00			277,316.32
(1) 处置或报废	167,703.70	7,888.08	5,339.40	96,045.14	340.00			277,316.32
4.年末余额	34,940,381.34	8,789,559.33	32,659,833.35	807,611.50	247,806.89	22,246.03	1,165,439.02	78,632,877.46
四、账面价值								
1.年末账面价值	166,307,391.48	21,701,763.32	171,638,760.01	10,475,351.30	2,449,765.99	128,594.88	2,275,965.76	374,977,592.74
2.年初账面价值	173,791,788.99	18,353,815.96	188,357,173.47	10,513,543.30	3,159,987.38	156,652.36	3,159,757.98	397,492,719.44

注：本年计提减值准备系因部分固定资产已报废，暂未完成相关资产核销手续而计提固定资产减值准备。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 年末无暂时闲置的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
白银扎布耶苛化渣厂房	2,425,471.85	正在办理
合计	2,425,471.85	—

13. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
浪卡子金矿	8,359,257.08	8,359,257.08	
扎布耶盐湖二期技改	16,519,592.42		16,519,592.42
5000吨电解铜项目	36,244,268.14		36,244,268.14
白银扎布耶二期工程	4,943,129.93	455,309.22	4,487,820.71
西藏罗布莎铬铁矿 I、II 矿群南部矿	10,105,665.67		10,105,665.67
其他零星项目	19,423,107.28		19,423,107.28
合计	95,595,020.52	8,814,566.30	86,780,454.22

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
浪卡子金矿	8,359,257.08	8,359,257.08	
扎布耶盐湖二期技改	16,473,558.05		16,473,558.05
5000吨电解铜项目	34,886,403.99		34,886,403.99
白银扎布耶二期工程	4,943,089.33	455,309.22	4,487,780.11
西藏罗布莎铬铁矿 I、II 矿群南部矿	6,343,050.66		6,343,050.66
其他零星项目	14,500,320.42		14,500,320.42
合计	85,505,679.53	8,814,566.30	76,691,113.23

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入 固定资产	其他减少	
浪卡子金矿项目	8,359,257.08				8,359,257.08
扎布耶盐湖二期工程	16,473,558.05	46,034.37			16,519,592.42
5000吨电解铜项目	34,886,403.99	1,614,951.68	49,200.00	207,887.53	36,244,268.14
白银扎布耶二期工程	4,943,089.33	40.60			4,943,129.93
西藏罗布莎铬铁矿I、II矿群南部矿	6,343,050.66	3,762,615.01			10,105,665.67
零星工程	14,500,320.42	9,500,726.45	4,573,939.59	4,000.00	19,423,107.28
合计	85,505,679.53	14,924,368.11	4,623,139.59	211,887.53	95,595,020.52

(续)

工程名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中: 本年利 息资本 化金额	本年利 息资本 化率 (%)	资金来源
浪卡子金矿项目	4,600.00	18.17	前期 开发				募集资金
扎布耶盐湖二期技改	48,910.45	10.43	工程 前期				募集资金/ 自筹
5000吨电解铜项目	49,751.29	21.76	前期 施工				募集资金
白银扎布耶二期工程	33,982.60	1.45	工程 前期				募集资金/ 自筹
西藏罗布莎铬铁矿I、II矿群南部矿	21,498.74	4.70	工程 前期				募集资金/ 自筹
零星工程							自筹
合计	—	—	—	—	—	—	—

注:其他减少主要系尼木铜业电解车间堆场超高温古细菌喷淋实验工程报废核销。

(3) 在建工程减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
浪卡子金矿项目	8,359,257.08			8,359,257.08	注1
白银扎布耶二期工程	455,309.22			455,309.22	注2

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
合计	8,814,566.30			8,814,566.30	

注1: 浪卡子金矿项目未取得采矿权证, 工程长期停建, 且公司无意继续建设该项目, 故对其全额计提了减值准备。

注2: 白银扎布耶的氢氧化锂精制液车间基础土方与混凝土工程已终止, 早期构建工程已填埋, 故对其全额计提了减值准备。

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	采矿权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.年初余额	121,665,632.63	22,300,000.00	280,838,923.00	209,401.71	425,013,957.34
2.本年增加金额	244,801.20				244,801.20
(1) 购置	244,801.20				244,801.20
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本年减少金额					
4.年末余额	121,910,433.83	22,300,000.00	280,838,923.00	209,401.71	425,258,758.54
二、累计摊销					
1.年初余额	26,110,151.08	16,766,519.75	5,863,328.20	179,629.70	48,919,628.73
2.本年增加金额	2,421,553.09	2,477,777.77	370,801.70	29,202.28	5,299,334.84
(1) 计提	2,421,553.09	2,477,777.77	370,801.70	29,202.28	5,299,334.84
3.本年减少金额					
4.年末余额	28,531,704.17	19,244,297.52	6,234,129.90	208,831.98	54,218,963.57
三、减值准备					
1.年初余额	10,009,068.26				10,009,068.26
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额	10,009,068.26				10,009,068.26
四、账面价值					
1.年末账面价值	83,369,661.40	3,055,702.48	274,604,793.10	569.73	361,030,726.71
2.年初账面价值	85,546,413.29	5,533,480.25	274,975,594.80	29,772.01	366,085,260.35

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
尼木县帕谷乡彭岗村项目用地	25,150,862.77	正在办理
尼木县塔荣镇雪拉村项目用地	9,400,924.80	正在办理
合计	34,551,787.57	—

15. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
吉庆实业	26,940,981.95			26,940,981.95
合计	26,940,981.95			26,940,981.95

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
吉庆实业	26,940,981.95			26,940,981.95
合计	26,940,981.95			26,940,981.95

注: 由于吉庆实业已进入清算状态, 商誉已无价值, 因此全额计提了减值准备, 吉庆实业情况详见本附注八、1 所述。

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
勘探成本	154,943,191.63	68,790.00	53,499.96		154,958,481.67
其他	1,639,535.37	593,379.75	1,079,832.56		1,153,082.56
合计	156,582,727.00	662,169.75	1,133,332.52		156,111,564.23

注 1: 2017 年 5 月, 尼木铜业将尼木县厅宫铜矿采矿许可证(权利证书编号 C5400002011043110111471) 作为本公司在西藏银行的 2 亿元短期借款(借款合同号: 2017830014003100001) 的抵押物, 抵押合同编号为 2017830014901100001。

注 2: 其他主要系装修改造费用等需一年以上摊销的费用性支出。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	115,414,256.17	17,035,314.91	142,948,042.99	21,254,898.73
内部交易未实现利润	71,806,172.49	10,770,925.87	49,905,373.47	7,485,806.02
可抵扣亏损	50,334,703.14	7,550,205.47	79,938,246.63	11,990,736.99
加速折旧	11,734,579.89	1,760,186.98	7,973,387.12	1,196,008.07
政府补助	14,628,429.00	2,194,264.35	14,691,361.64	2,203,704.25
合计	263,918,140.69	39,310,897.58	295,456,411.85	44,131,154.06

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	131,932,914.78	131,053,310.02
可抵扣亏损	69,597,181.75	87,107,103.08
合计	201,530,096.53	218,160,413.10

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2017		15,752,748.64
2018	4,569,670.91	4,569,671.01
2019	8,308,371.76	26,143,292.93
2020	18,780,698.70	18,780,699.70
2021	19,690,851.49	21,860,690.80
2022	18,247,588.89	
合计	69,597,181.75	87,107,103.08

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	100,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款	200,000,000.00	101,960,000.00
合计	300,000,000.00	201,960,000.00

(2) 年末无已逾期未偿还的短期借款。

19. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	27,503,055.47	27,407,462.65
其中: 1年以上	8,636,609.26	11,373,263.06

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
西藏自治区地质矿产勘查开发局第六地质大队	3,083,015.89	对方未催收
志强工程机械修理厂	2,146,442.84	对方未催收
中国瑞林工程技术有限公司	836,500.00	对方未催收
合计	6,065,958.73	—

20. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
合计	4,005,400.20	13,193,488.14
其中: 1年以上	384,909.70	223,970.85

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
青海宏继兴工贸有限责任公司	65,372.50	对方未催收
通信管理局	59,699.00	对方未催收
农发行西藏分行筹建组	57,000.00	对方未催收
青海大柴旦中远矿业开发有限公司	43,531.20	对方未催收
合计	225,602.70	—

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	20,689,478.83	108,726,672.47	101,235,537.91	28,180,613.39
离职后福利-设定提存计划	106.72	10,113,488.60	10,098,661.97	14,933.35
合计	20,689,585.55	118,840,161.07	111,334,199.88	28,195,546.74

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,197,444.71	87,995,573.24	80,932,287.06	21,260,730.89
职工福利费	12,124.50	10,005,164.82	10,005,164.80	12,124.52
社会保险费		4,593,088.12	4,591,800.12	1,288.00
其中: 医疗保险费		3,543,786.70	3,542,498.70	1,288.00
工伤保险费		831,953.38	831,953.38	
生育保险费		217,348.04	217,348.04	
住房公积金	46,709.00	5,018,604.00	5,065,313.00	
工会经费和职工教育经费	6,433,200.62	1,114,242.29	640,972.93	6,906,469.98
合计	20,689,478.83	108,726,672.47	101,235,537.91	28,180,613.39

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费		9,866,919.63	9,866,919.63	
失业保险费	106.72	246,568.97	231,742.34	14,933.35
合计	106.72	10,113,488.60	10,098,661.97	14,933.35

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,047,919.62	6,601,481.10
营业税	187,370.00	197,937.47
企业所得税	21,559,076.26	5,894,274.08
个人所得税	1,048,303.19	446,400.49
资源税	2,294,988.29	2,350,420.38

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
土地增值税	37,440,000.00	37,440,000.00
城市维护建设税	532,626.10	611,681.36
教育费附加	232,093.49	280,998.44
矿产资源补偿费	4,728,628.83	4,728,628.83
印花税	141,895.77	25,741.95
地方教育费附加	146,833.29	159,840.61
房产税	3,904.76	
其他	99,983.00	11,105.84
合计	76,463,622.60	58,748,510.55

注：应交税费中含吉庆实业应交企业所得税 5,246,290.66 元和应交土地增值税 37,440,000.00 元，系 2006 年 9 月 28 日西藏高院对吉庆实业位于棕树村 8 组的土地使用权进行拍卖所产生的流转税和企业所得税，由于吉庆实业对成都市武侯区地税局（武地税函[2006]59 号）文中计算的税款有异议，故部分税款尚未解缴入库。

23. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	195,833.34	177,657.39
合计	195,833.34	177,657.39

(2) 年末无已逾期未支付的利息。

24. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
草场补偿费	6,162,494.93	22,720,000.00
工程保证金及押金	2,336,723.90	3,028,222.95
往来款	1,924,387.47	2,355,435.50
中介机构费用	2,283,364.00	1,835,000.00
股权转让款	2,000,000.00	2,000,000.00
矿产资源整合费	609,000.00	991,090.00

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
运费、硼砂管理费及其他	8,878,994.80	5,577,333.72
合计	24,194,965.10	38,507,082.17

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市宝利泰投资有限公司	2,000,000.00	对方未催收
仲巴县财政局	1,720,000.00	对方未催收
成都龙鼎实业发展有限责任公司	1,433,980.44	对方未催收
成都嘉和绿洲环境技术有限公司	960,000.00	对方未催收
合计	6,113,980.44	

25. 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
基建支出预算拨款	200,000.00			200,000.00	注
合计	200,000.00			200,000.00	

注: 白银扎布耶收到甘肃省科技厅预算拨款 200,000.00 元, 专项用于扎布耶锂盐联合法工艺优化关键技术攻关。

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	52,494,566.44		1,363,916.82	51,130,649.62	
合计	52,494,566.44		1,363,916.82	51,130,649.62	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
白银扎布耶产业技术项目拨款[注 1]	20,420,000.00				20,420,000.00	与资产相关

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
技术改造补贴款[注 2]	24,098,429.00				24,098,429.00	与资产相关
矿产资源节约与综合利用奖励金[注 3]	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
甘肃省园区循环化改造项目国家补助资金投资[注 4]	1,800,000.00			1,295,000.00	505,000.00	与资产相关
国资委培训经费	176,137.44		68,916.82		107,220.62	与收益相关
合计	52,494,566.44		68,916.82	1,295,000.00	51,130,649.62	

注 1：根据白银市财政局市《关于提前下达 2009 年产业技术进步项目建设扩大内需国债投资预算的通知》（财经建发[2008]206 号），白银扎布耶 2009 年收到白银市财政局拨款 2,042 万元。该项拨款要求白银扎布耶用于白银二期项目，截至 2017 年 12 月 31 日，该项目仍在建设中。

注 2：根据 2011 年西藏自治区财政厅《关于下达西藏矿业发展股份有限公司革吉县聂耳错硼镁矿技术改造项目投资计划（第一批）的通知》（藏财建指（专）字[2011]51 号）及藏发改投资[2010]357 号文，本公司阿里分公司 2011 年收到西藏自治区财政厅拨款 116 万元。根据 2013 年拉萨市财政局《关于下达尼木县铜业开发有限责任公司尼木厅宫铜矿采扩建工程及 5000 吨电解铜技术改造项目建设资金预算（拨款）的通知》（拉财建指字[2013]17 号），尼木铜业 2013 年收到拉萨市财政局拨款 1,148 万元，2014 年收到拉萨市财政局拨款 1,147 万元。截至 2017 年 12 月 31 日，上述技术改造项目项目仍在建设中。

注 3：根据《财政部关于下达矿产资源节约与综合利用奖励资金预算的通知》（财建[2013]77 号）以及《矿产资源节约与综合利用奖励资金预算明细表》，本公司山南分公司、尼木铜业、西藏扎布耶于 2014 年各收到矿产资源节约与综合利用奖励金 200 万元，本集团共计收到 600 万元该项奖励金，该文件要求“矿山企业获得的奖励资金应专项用于进一步提高矿产资源开采回采率、选矿回收率和综合利用率的技术改造和研究开发，不得挪作他用”。截至 2017 年 12 月 31 日，上述公司矿产资源节约与综合利用项目仍在研究开发中。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注4: 根据《2012年园区循环化改造示范试点补助(启动)资金的通知》(财建[2012]533号), 白银扎布耶收到白银高新技术产业园委员会拨入国家补助资金投资计划款180万元。根据白银高新区管理委员会《关于下达2017年循环化改造项目中央财政补助资金投资计划(第三批)的通知》(白高新发[2017]83号)及白银市发改委及财政局《关于下达2017年循环化改造项目中央财政补助资金投资计划(第三批)的通知》(市发改环资[2017]545号)重新下达对白银扎布耶苛化渣项目的投资计划且由于项目建设内容发生变化, 导致总投资减少, 按照资金补助比例, 白银扎布耶于2017年10月向市财政退回补助资金129.50万元。截至2017年12月31日, 该项目尚未进行验收。

27. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	520,819,240.00						520,819,240.00

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,527,852,931.64	407,570.00		1,528,260,501.64
其他资本公积	54,844,268.38			54,844,268.38
合计	1,582,697,200.02	407,570.00		1,583,104,770.02

注: 本年增加系按持股比例享有合营企业天府交易所的其他权益变动。

29. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	2,188,047.39	3,078,450.69	3,660,126.80	1,606,371.28
合计	2,188,047.39	3,078,450.69	3,660,126.80	1,606,371.28

注: 根据2012年2月14日财政部、安全监管总局文件《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》(财企[2012]16号)第八条之规定, 本集团按以下标准提取安全生产费:

(1) 露天矿山: 据开采的原矿产量按每吨5元提取;

(2) 井下矿山: 据开采的原矿产量按每吨10元提取;

(3) 危险品以本年度实际销售收入为计提依据, 采取超额累退方式按照以下标准逐月提取:

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

- 1) 全年实际销售收入在 1,000 万元及以下的部分，按照 4% 提取；
- 2) 全年实际销售收入在 1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分，按照 2% 提取；
- 3) 全年实际销售收入在 10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分，按照 0.5% 提取。

30. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	54,741,800.57			54,741,800.57
合计	54,741,800.57			54,741,800.57

31. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	-37,972,016.08	-56,950,649.95
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	-37,972,016.08	-56,950,649.95
加：本年归属于母公司股东的净利润	34,543,777.85	21,270,434.42
减：提取法定盈余公积		2,291,800.55
本年年末余额	-3,428,238.23	-37,972,016.08

32. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	598,606,866.81	356,853,824.69	691,375,014.14	515,039,856.18
其他业务	68,945,941.04	62,611,792.17	4,234,735.44	1,535,983.52
合计	667,552,807.85	419,465,616.86	695,609,749.58	516,575,839.70

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,905,457.90	3,410,243.36
教育费附加	1,658,263.21	1,461,668.01
地方教育费附加	1,120,974.95	974,539.36
资源税	12,047,334.73	8,140,551.00
车船使用税	34,097.36	39,332.32
房产税	354,399.60	350,935.76

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	885,999.30	1,326,265.70
印花税	723,783.03	1,091,466.15
营业税		122,570.62
矿产资源补偿费		3,551,907.39
价调基金		24,000.30
合计	20,730,310.08	20,493,479.97

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	11,301,332.80	9,838,151.31
运输装卸费	2,954,761.65	3,027,878.28
车辆费	877,006.72	771,694.82
水电费	765,089.00	687,573.35
差旅费	300,743.04	214,327.20
业务招待费	110,055.14	134,078.10
其他	1,586,555.30	1,320,203.29
合计	17,895,543.65	15,993,906.35

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	44,088,094.64	44,682,967.87
停产损失	11,341,629.71	6,491,353.11
草场补偿费	6,240,000.00	6,740,000.00
折旧费	6,229,169.00	8,680,443.34
无形资产摊销费	5,014,117.44	5,026,349.00
租赁费	3,224,277.84	3,412,060.20
咨询及中介机构费用	3,161,684.45	3,882,022.55
硼砂复垦费	2,435,200.73	2,450,230.35
修理费	2,001,224.78	1,232,413.41
车辆费	1,565,145.40	1,415,523.25
差旅费	1,434,428.29	1,605,824.91
业务招待费	716,049.78	815,305.37

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
党组织工作经费	498,471.06	
其他费用	6,946,380.89	4,711,626.62
合计	94,895,874.01	91,146,119.98

36. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	7,412,113.45	5,991,698.74
减: 利息收入	21,741,527.29	17,326,964.90
加: 汇兑损失	30,078.45	-59.77
加: 其他支出	68,033.70	565,677.10
合计	-14,231,301.69	-10,769,648.83

37. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	4,177,739.52	-7,705,151.18
存货跌价损失	-235,895.13	1,724,741.68
固定资产减值损失	1,729,099.49	
在建工程减值损失		455,309.22
合计	5,670,943.88	-5,525,100.28

38. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,609,510.63	-126,415.53
理财产品收益	2,724,191.78	1,675,616.44
合计	-2,885,318.85	1,549,200.91

39. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-25,070.00	-1,913,168.98	-25,070.00
合计	-25,070.00	-1,913,168.98	-25,070.00

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	143,726.04	
合计	143,726.04	

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
国资委专项培训经费	68,916.82		西藏自治区财政厅、西藏自治区国有资产监督管理委员会(藏财企字[2015]4号)	与收益相关
稳岗补贴	74,809.22		人力资源社会保障局、财政部(人社部发[2014]76号)、(人社失业司发[2015]10号)和西藏自治区(藏人社厅发[2015]127号)、白银市人力资源和社会保障局(白人社发[2017]471号)	与收益相关
合计	143,726.04			

41. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,725,700.00	2,346,745.91	1,725,700.00
其他	33,914.42	94,750.52	33,914.42
合计	1,759,614.42	2,441,496.43	1,759,614.42

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
促进引资和投资优惠政策扶持奖励资金	1,320,700.00		白银市财政局文件(市政发[2014]222号)	与收益相关
工业企业发展激励资金	300,000.00		日喀则市工业和信息化局、财政局(日市工信字[2016]19号)	与收益相关
先进企业奖	105,000.00		中共曲松县委员会(曲委发[2017]13号)	与收益相关
企业发展金		534,629.33	西藏拉萨经济技术开发区管理委员会(拉经开管发[2016]42号、拉经开管字[2015]01号)	与收益相关
国资委培训经费		579,348.70	西藏自治区财政厅西藏自治区国有资产监督管理委员会(藏财企字[2015]4号)、西藏自治区人民政府国有资产监督管理委员会《关于下达西藏自治区矿业发展股份有限公司2016年第一批培训项目经费的通知》	与收益相关
先进企业奖		310,100.00	中共曲松县委员会(曲委[2016]4号)	与收益相关
企业税收优惠政策资金		528,300.00	白银高新技术开发区财政局(白高新财发产业[2015]25号)	与收益相关
环保污染治理资金		300,000.00	白银市白银区环境保护局安排使用环保污染治理资金的报告	与收益相关
困难企业岗位补贴		94,367.88	西藏自治区人力资源和社会保障厅、西藏自治区财政厅、西藏自治区发展和改革委员会、西藏自治区国有资产管理委员会、西藏自治区工业和信息化厅(藏人社厅发[2015]127号)	与收益相关
合计	1,725,700.00	2,346,745.91		

42. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	308,255.98		308,255.98

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	370,909.54	165,649.60	370,909.54
罚款支出	99,957.08	3,229.89	99,957.08
其他[注]	2,313,603.63	1,865,709.05	2,313,603.63
合计	3,092,726.23	2,034,588.54	3,092,726.23

注：其他主要系驻村工作组费用。

43. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	27,204,179.01	10,574,743.75
递延所得税费用	4,820,256.48	457,138.85
合计	32,024,435.49	11,031,882.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	119,026,046.44
按适用税率计算的所得税费用	17,853,906.97
子公司适用不同税率的影响	-199,462.15
调整以前期间所得税的影响	1,182,073.43
非应税收入的影响[注]	841,426.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	184,001.18
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,162,489.47
所得税费用	32,024,435.49

注：本项目非应税收入系权益法确认的投资收益。

44. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	21,031,846.50	18,312,331.64
政府补助	1,800,509.22	2,254,178.71
收白银昌元化工有限公司往来款		6,657,939.28
其他	33,914.42	793,516.62
合计	22,866,270.14	28,017,966.25

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
草场补偿费	21,077,505.89	980,000.00
租赁费	3,360,529.27	3,390,726.62
咨询及中介机构费用	3,161,684.45	3,904,141.43
车辆使用费	2,442,152.12	2,063,338.42
差旅费	1,735,171.33	1,998,537.63
驻村工作组费用	1,595,851.78	1,846,759.62
运杂费	1,561,780.09	4,324,776.43
水电气费	1,437,346.16	1,478,218.61
业务招待费	826,104.92	851,353.68
停工损失费	705,515.07	335,756.10
办公费	667,052.85	814,210.83
通讯费	617,162.84	497,693.89
党组织工作经费	498,471.06	
对外捐赠	370,909.54	165,649.60
研究开发费		257,798.91
往来款、保证金及其他费用	6,967,756.74	8,313,052.12
合计	47,024,994.11	31,222,013.89

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回受限货币资金	200.00	100.00
赎回中国银行保本理财产品	100,000,000.00	
赎回西藏信托-福山18号开放式单一资金信托资金	80,000,000.00	
赎回本利丰人民币理财产品	15,000,000.00	

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	195,000,200.00	100.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
认购中国银行保本理财产品	100,000,000.00	
认购本利丰人民币理财产品	15,000,000.00	
退回甘肃省园区循环化改造项目国家补助资金	1,295,000.00	
处置固定资产支出的现金	100,000.00	
聂尔错硼镁矿地质环境保护与恢复治理保证金		5,531,200.00
认购西藏信托-福山18号开放式单一资金信托支付资金		80,000,000.00
合计	116,395,000.00	85,531,200.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
以前年度转增股本形成的零碎股出售所得		36.92
合计		36.92

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
安信证券承销费用及保荐费用		15,000,000.00
合计		15,000,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	87,001,610.95	56,706,209.91
加: 资产减值准备	5,670,943.88	-5,525,100.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,643,457.80	41,532,680.83
无形资产摊销	5,299,334.84	5,291,166.32
长期待摊费用摊销	1,133,332.52	1,277,713.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	25,070.00	1,913,168.98

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	308,255.98	
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	7,412,113.45	5,991,638.97
投资损失(收益以“-”填列)	2,885,318.85	-1,549,200.91
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	4,820,256.48	457,138.85
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-102,284,512.93	14,803,298.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-139,986,552.48	181,552,922.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	4,703,381.32	-23,702,363.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-84,367,989.34	278,749,273.04
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,452,939,720.50	1,410,492,264.37
减: 现金的年初余额	1,410,492,264.37	1,006,936,362.05
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	42,447,456.13	403,555,902.32

(3) 当年取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

无。

(4) 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	1,452,939,720.50	1,410,492,264.37
其中: 库存现金	465,344.53	332,204.84
可随时用于支付的银行存款	1,452,474,375.97	1,410,160,059.53
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
年末现金和现金等价物余额	1,452,939,720.50	1,410,492,264.37
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	300,918.21	301,118.21

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	300,918.21	按政府规定存入的风险保证金
长期待摊费用	61,787,447.89	用于抵押借款

46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	31.88	6.5342	208.31

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本年无非同一控制下的企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年无同一控制下的企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

本年无其他原因的合并范围变动。

八、其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
一级子公司						
西藏扎布耶	西藏日喀则	西藏日喀则	采掘	50.72		非同一控制下企业合并
白银扎布耶	甘肃白银市	甘肃白银市	生产企业	63.125	36.875	非同一控制下企业合并
尼木铜业	西藏拉萨市尼木县	西藏拉萨市尼木县	采掘冶金	100.00		非同一控制下企业合并
西藏润恒	西藏拉萨市	西藏拉萨市	销售	100.00		非同一控制下企业合并
新鼎大酒店	西藏拉萨市	西藏拉萨市	旅游服务	95.82	4.18	非同一控制下企业合并
聂尔错硼业	西藏阿里	西藏阿里	采掘	50.00		非同一控制下企业合并
吉庆实业 [注 1]	西藏拉萨市	西藏拉萨市	示范园区景点开发	97.50		非同一控制下企业合并
二级子公司						
新能源电站	西藏拉萨市	西藏拉萨市	咨询服务		50.00	非同一控制下企业合并
尼木隆达	西藏拉萨市尼木县	西藏拉萨市尼木县	生产企业		100.00	非同一控制下企业合并
华鼎现代农业 [注 2]	重庆市巴南区鱼洞大中村	重庆市巴南区鱼洞大中	示范园区景点开发		100.00	非同一控制下企业合并

注 1：2012 年之前本公司持有吉庆实业 3,000 万股（持股比例 30%），2012 年 4 月经过股权转让、其他股东减资，吉庆实业注册资本由 10,000 万元变更为 3,200 万元，变更后的股权结构为：

投资者名称	注册资本	出资金额	比例 (%)
本公司	31,200,000.00	31,200,000.00	97.50
西藏矿业总公司	600,000.00	600,000.00	1.875
西藏工业电力厅招待所	200,000.00	200,000.00	0.625
合计	32,000,000.00	32,000,000.00	100.00

2012 年 11 月 29 日，西藏自治区人民政府国有资产监督管理委员会《关于同意股东变更的批复》（藏国资发（2012）264 号文）批复，将西藏工业电力厅招待所所持有的吉庆实业 0.625% 的股权变更为由西藏矿业总公司持有，吉庆实业依照相关规定到工商管理部门办理相关手续，变更后的股权结构如下：

投资者名称	注册资本	出资金额	比例 (%)
本公司	31,200,000.00	31,200,000.00	97.50

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

投资者名称	注册资本	出资金额	比例(%)
本公司	31,200,000.00	31,200,000.00	97.50
西藏矿业总公司	800,000.00	800,000.00	2.50
合计	32,000,000.00	32,000,000.00	100.00

注2: 华鼎现代农业为吉庆实业全资子公司。

(2) 不纳入合并范围子公司情况如下:

公司名称	企业类型	注册地	业务性质	法人代表	组织机构代码
西藏贡觉县矿业综合开发有限公司	有限责任公司	贡觉县	采掘		
成都易华信息科技有限公司	有限责任公司	成都市	信息服务		

注: 由于上述公司已经停业清算多年, 已无人员从事相关活动, 且本公司无法获取到其财务及经营资料, 本公司对其长期股权投资及其他债权账面价值已经减记为零。根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》相关规定, 本公司已经无法影响其相关活动, 并由此取得可变回报, 故未将上述公司纳入合并报表范围。

(3) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
西藏扎布耶	49.28%	52,489,734.03		438,121,018.16

1) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏扎布耶	547,261,041.56	394,833,357.18	942,094,398.74	51,154,425.13	2,031,964.80	53,186,389.93

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏扎布耶	439,136,774.64	391,830,957.37	830,967,732.01	46,182,691.29	2,031,964.80	48,214,656.09

(续)

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏扎布耶	195,489,537.85	106,529,499.79	106,529,499.79	-61,967,419.45

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏扎布耶	141,882,281.94	46,921,922.84	46,921,922.84	97,121,246.39

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况：无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：天府交易所		
投资账面价值合计	10,597,872.80	9,743,902.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	446,400.32	304,430.87
--其他综合收益		
--综合收益总额	446,400.32	304,430.87
联营企业：永兴建设		
投资账面价值合计	1,032,498.15	7,088,409.10
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-6,055,910.95	-430,846.40
--其他综合收益		
--综合收益总额	-6,055,910.95	-430,846.40

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团主要业务活动以人民币计价结算,本集团2017年12月31日美元余额仅有31.88美元,汇率风险基本不会对本集团的经营业绩产生影响。

2) 利率风险

本集团的融资活动需要经过严格的审批,本集团截至2017年12月31日无长期借款。本集团所处区域银行对当地企业利率政策较为宽松。本集团短期借款合同主要为固定利率,且借款利率一直比央行同期利率低33%-35%。利率风险基本不会对本集团的经营业绩产生影响。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售矿产品,因此受到价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2017年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

应收账款前五名金额合计: 124,525,089.56元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,降低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2017年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	1,453,240,638.71				1,453,240,638.71
应收票据	105,046,844.08				105,046,844.08
应收账款	133,748,291.11				133,748,291.11
其它应收款	61,240,626.94				61,240,626.94
金融负债					
应付账款	27,503,055.47				27,503,055.47
其它应付款	24,194,965.10				24,194,965.10
应付利息	195,833.34				195,833.34
应付职工薪酬	28,195,546.74				28,195,546.74
应交税费	76,463,622.60				76,463,622.60

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
西藏矿业总公司	拉萨市	铬矿、铜矿销售	100,000,000.00	19.93	22.54

注:控股股东对本公司的表决权包含西藏矿业总公司同时通过其控股子公司西藏藏华工贸有限公司所持有的本公司13,607,855股,占本公司年末股权比例的2.61%。

本公司最终实际控制人为西藏自治区国有资产监督管理委员会。

2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
西藏矿业总公司	100,000,000.00			100,000,000.00

3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
西藏矿业总公司	103,799,275.00	103,799,275.00	19.93	19.93

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

本公司合营或联营企业详见本附注“八、3.(1) 不重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
永兴建设	联营企业
兴旺矿业	联营企业

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
西藏藏华工贸有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
永兴建设	工程施工	411,806.78	
合计		411,806.78	

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西藏矿业总公司	酒店服务	350.00	2,910.00
永兴建设	酒店服务	1,750.00	7,406.00
合计		2,100.00	10,316.00

3) 关联承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁费	上年确认的 租赁费
西藏矿业总公司	本公司	办公楼/宿舍		14,117.00
西藏矿业总公司	西藏扎布耶	货场	66,550.00	65,540.00

3. 高级管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,111,728.20	4,161,189.76

4. 关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西藏贡觉县矿业综合开发有限公司	3,858,905.98	3,858,905.98	3,858,905.98	3,858,905.98

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	永兴建设	1,750.00	87.50		
其他应收款	西藏贡觉县矿业综合开发有限公司	4,126,468.06	4,126,468.06	4,126,468.06	4,126,468.06
其他应收款	成都易华信息科技开发有限公司	1,568,868.28	1,568,868.28	1,568,868.28	1,568,868.28
其他应收款	兴旺矿业	462,027.46	462,027.46	462,027.46	462,027.46
预付款项	永兴建设	6,000,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	永兴建设	1,309,910.55	292,323.88
应付账款	永兴建设	577,578.49	2,452,599.08

十一、或有事项

截至2017年12月31日,本集团本年无需要披露的其他重大或有事项。

十二、承诺事项

截至2017年12月31日,本集团本年无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告报出日,本集团无需披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团根据管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司本部为独立投融资管理中心;本公司下属山南分公司及阿里分公司、西藏扎布耶、聂尔错硼业、尼木铜业、白银扎布耶为矿产品生产经营分部;西藏润恒为对外销售经营分部;新鼎大酒店、吉庆实业、本公司下属勘探分公司为其他经营分部。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	营业收入	营业成本	营业利润
投融资管理中心	1,182,003.84	53,512.92	-29,106,307.49
矿产品生产分部	633,664,617.61	386,776,706.14	185,575,229.77
销售分部	569,058,725.91	556,230,185.14	7,557,717.95
其他分部	13,921,932.71	2,622,147.32	-5,597,859.09
内部交易抵销	-550,274,472.22	-526,216,934.66	-38,069,622.89
合计	667,552,807.85	419,465,616.86	120,359,158.25

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,371,267.08	64.99	4,874,253.42	20.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	13,127,725.29	35.01	13,127,725.29	100.00
合计	37,498,992.37	—	18,001,978.71	—

(续)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,467,330.40	65.08	4,893,466.08	20.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	13,127,725.29	34.92	13,127,725.29	100.00
合计	37,595,055.69	—	18,021,191.37	—

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年			
2-3年			
3年以上	24,371,267.08	4,874,253.42	20
合计	24,371,267.08	4,874,253.42	—

(3) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备-19,212.66元；本年无收回或转回坏账准备情况。

(4) 本年度无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 31,285,633.32元，占应收账款年末余额合计数的比例 83.43%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 12,005,686.06元。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,101,162.17	10.28	10,101,162.17	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	86,696,272.60	88.22	8,964,968.32	10.34
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,474,127.98	1.50	1,474,127.98	100.00
合计	98,271,562.75	—	20,540,258.47	—

(续)

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,101,162.17	12.07	10,101,162.17	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,130,865.76	86.17	6,260,275.59	8.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,474,127.98	1.76	1,474,127.98	100.00
合计	83,706,155.91	—	17,835,565.74	—

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提原因
西藏贡觉县矿业综合开发有限公司	4,126,468.06	4,126,468.06	100.00	账龄较长, 收回困难
格尔木西藏矿业大酒店	2,465,547.64	2,465,547.64	100.00	账龄较长, 收回困难
西华公路有限公司	1,026,562.47	1,026,562.47	100.00	账龄较长, 收回困难
日喀则矿业开发公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	账龄较长, 收回困难
武警黄金三总队	763,184.00	763,184.00	100.00	账龄较长, 收回困难
那曲地区班戈县财政局	719,400.00	719,400.00	100.00	账龄较长, 收回困难
合计	10,101,162.17	10,101,162.17	—	—

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,740,937.97	2,387,046.90	5
1-2年	5,921,750.16	473,740.01	8
2-3年	5,025,354.86	502,535.49	10
3年以上	28,008,229.61	5,601,645.92	20
合计	86,696,272.60	8,964,968.32	—

(1) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备 2,704,692.73 元; 本年无转回(或收回)坏账准备情况。

(2) 本年无度实际核销的其他应收款。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	76,723,173.42	63,030,231.13
保证金	17,463,520.00	18,463,520.00
材料款	1,073,173.95	1,073,173.95
其他	3,011,695.38	1,139,230.83
合计	98,271,562.75	83,706,155.91

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
尼木铜业	往来款	45,628,706.47	1年以内	46.43	3,825,768.17
新鼎大酒店	往来款	21,228,754.84	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	21.60	2,281,435.32
区财政厅矿山环境治理保证金帐户	矿山恢复保证金	17,133,520.00	1-2年、2-3年、3年以上	17.44	2,457,648.00
西藏贡觉县矿业综合开发有限公司	往来款	4,126,468.06	3年以上	4.20	4,126,468.06
格尔木西藏矿业大酒店	往来款	2,465,547.64	3年以上	2.51	2,465,547.64
合计		90,582,997.01		92.18	15,156,867.19

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,498,294,697.91	27,355,150.79	1,470,939,547.12	1,498,294,697.91	27,355,150.79	1,470,939,547.12
对联营、合营企业投资	11,936,370.95	306,000.00	11,630,370.95	17,138,311.58	306,000.00	16,832,311.58
合计	1,510,231,068.86	27,661,150.79	1,482,569,918.07	1,515,433,009.49	27,661,150.79	1,487,771,858.70

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
西藏扎布耶	471,700,000.00			471,700,000.00		
聂尔错硼业	1,000,000.00			1,000,000.00		
新鼎大酒店	64,369,383.96			64,369,383.96		
尼木铜业	704,140,000.00			704,140,000.00		
吉庆实业	50,085,313.95			50,085,313.95		27,355,150.79
西藏润恒	5,000,000.00			5,000,000.00		
白银扎布耶	202,000,000.00			202,000,000.00		
合计	1,498,294,697.91			1,498,294,697.91		27,355,150.79

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
天府交易所	9,743,902.48			446,400.32		407,570.00				10,597,872.80	
二、联营企业											
永兴建设	7,088,409.10			-6,055,910.95						1,032,498.15	
兴旺矿业	306,000.00									306,000.00	306,000.00
合计	17,138,311.58			-5,609,510.63		407,570.00				11,936,370.95	306,000.00

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,622,182.25	14,340,709.46	88,096,307.47	39,323,797.59
其他业务	1,586,858.21	398,817.72	1,541,216.03	398,817.72
合计	49,209,040.46	14,739,527.18	89,637,523.50	39,722,615.31

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,609,510.63	-126,415.53
理财产品收益	2,636,712.33	1,675,616.44
处置长期股权投资产生的投资收益		20,423,038.47
合计	-2,972,798.30	21,972,239.38

十六、 财务报告批准

本财务报告于2018年4月22日由本公司董事会批准报出。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表补充资料

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益表

按照中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定,本集团2017年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-333,325.98	
计入当期损益的政府补助	1,869,426.04	
委托他人投资或管理资产的损益	2,724,191.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,750,555.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,509,736.01	
所得税影响额	235,565.94	
少数股东权益影响额(税后)	-72,731.00	
合计	1,346,901.07	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司2017年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	1.6145	0.0663	0.0663
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	1.5515	0.0637	0.0637

西藏矿业发展股份有限公司

二〇一八年四月二十二日