



西藏矿业发展股份有限公司

Tibet Mineral Development Co.,LTD

二〇二〇年半年度财务报告

中国·西藏

合并资产负债表

2020年6月30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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,272,832,601.92	1,161,915,750.44
交易性金融资产			
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	600,000.00	31,001,219.83
应收账款	六、3	35,363,549.92	97,016,055.30
应收款项融资			
预付款项	六、4	41,517,891.42	10,741,583.23
其他应收款	六、5	35,233,258.05	350,786,521.02
其中：应收利息		372,662.94	650,268.65
应收股利			
存货	六、6	231,996,070.78	213,730,711.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	27,409,278.51	21,118,940.01
流动资产合计		1,644,952,650.60	1,886,310,780.97
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	8,695,997.28	9,003,372.07
其他权益工具投资	六、9	107,010,191.90	107,010,191.90
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	17,356,349.75	17,760,114.59
固定资产	六、11	252,270,591.94	266,515,997.60
在建工程	六、12	158,525,994.79	148,144,051.76
无形资产	六、13	321,269,696.94	322,261,096.20
开发支出			
商誉	六、14		
长期待摊费用	六、15	106,334,941.71	106,555,553.73
递延所得税资产	六、16		
其他非流动资产			
非流动资产合计		971,463,764.31	977,250,377.85
资产总计		2,616,416,414.91	2,863,561,158.82

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)

2020年6月30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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、17		190,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	33,581,311.03	48,864,206.63
预收款项	六、19		538,327.38
合同负债	六、20	55,820.29	
应付职工薪酬	六、21	19,609,889.57	24,571,741.45
应交税费	六、22	50,995,819.07	49,380,179.44
其他应付款	六、23	19,049,228.83	15,660,779.58
其中: 应付利息			110,972.23
应付股利			
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		123,292,068.79	329,015,234.48
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	六、24	200,000.00	200,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25	46,161,840.95	45,730,894.95
递延收益	六、26	26,707,789.62	26,707,789.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		73,069,630.57	72,638,684.57
负 债 合 计		196,361,699.36	401,653,919.05
股东权益:			
股本	六、27	520,819,240.00	520,819,240.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、28	1,583,105,202.04	1,583,105,202.04
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、29	2,162,172.72	1,483,065.81
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	-132,057,684.49	-99,962,341.12
归属于母公司股东权益合计		2,028,770,730.84	2,060,186,967.30
少数股东权益		391,283,984.71	401,720,272.47
股东权益合计		2,420,054,715.55	2,461,907,239.77
负债和股东权益总计		2,616,416,414.91	2,863,561,158.82
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			
2020年6月30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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		813,565,455.11	674,094,889.72
交易性金融资产			
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			4,970,000.00
应收账款	十五、1		1,434,500.00
应收款项融资			
预付款项		6,361,878.89	37,838.11
其他应收款	十五、2	72,270,519.22	414,524,437.11
其中：应收利息		66,666.67	
应收股利			
存货		2,551,274.84	7,295,804.34
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,750,418.41	9,001,584.93
流动资产合计		904,499,546.47	1,111,359,054.21
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	711,126,160.44	711,433,535.23
其他权益工具投资		100,142,000.00	100,142,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,259,901.06	7,459,309.92
固定资产		27,274,617.34	30,140,759.03
在建工程		132,539,499.29	123,299,577.14
无形资产		306,438,940.92	306,508,546.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		100,241,459.14	100,462,071.16
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,385,022,578.19	1,379,445,798.50
资产总计		2,289,522,124.66	2,490,804,852.71
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)

2020年6月30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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			190,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,939,637.30	19,942,678.78
预收款项			80,207.19
合同负债		8,493.10	
应付职工薪酬		11,283,689.77	14,926,278.44
应交税费		4,158,170.66	2,423,786.28
其他应付款		31,187,489.30	34,227,605.09
其中: 应付利息			110,972.23
应付股利			
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		63,577,480.13	261,600,555.78
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			
预计负债		45,622,894.95	43,204,394.95
递延收益		3,203,069.64	3,203,069.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		48,825,964.59	46,407,464.59
负债合计		112,403,444.72	308,008,020.37
股东权益:			
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		1,572,089,670.62	1,572,089,670.62
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,236,898.90	1,318,825.26
盈余公积		54,741,800.57	54,741,800.57
未分配利润		28,231,069.85	33,827,295.89
股东权益合计		2,177,118,679.94	2,182,796,832.34
负债和股东权益总计		2,289,522,124.66	2,490,804,852.71

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

2020年1-6月

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	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		141,726,070.19	217,512,839.09
其中：营业收入	六、32	141,726,070.19	217,512,839.09
二、营业总成本		166,140,277.01	227,836,967.92
其中：营业成本	六、32	127,781,409.43	180,183,651.37
税金及附加	六、33	2,790,139.73	2,792,638.03
销售费用	六、34	2,346,764.10	6,913,535.55
管理费用	六、35	37,229,274.32	43,575,532.26
研发费用			
财务费用	六、36	-4,007,310.57	-5,628,389.29
其中：利息费用		1,076,430.55	2,349,347.22
利息收入		5,130,557.90	8,019,566.69
加：其他收益	六、37	576,319.26	913,344.23
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-307,374.79	534,369.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-307,374.79	534,369.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	3,109,332.98	3,084,654.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-21,455,100.87	-987,033.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	355,000.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-42,136,030.24	-6,778,794.51
加：营业外收入	六、42	985,539.72	6,945.31
减：营业外支出	六、43	1,381,140.61	1,528,659.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-42,531,631.13	-8,300,508.25
减：所得税费用	六、44		208,124.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,531,631.13	-8,508,632.78
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-42,531,631.13	-8,508,632.78
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		-32,095,343.37	-2,920,034.08
2.少数股东损益		-10,436,287.76	-5,588,598.70
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）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
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		-42,531,631.13	-8,508,632.78
归属于母公司股东的综合收益总额		-32,095,343.37	-2,920,034.08
归属于少数股东的综合收益总额		-10,436,287.76	-5,588,598.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0616	-0.0056
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0616	-0.0056
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

2020年1-6月

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	2020年1-6月	2019年1-6月		
一、营业收入	十五、4	27,464,294.68	31,002,388.72		
减：营业成本	十五、4	13,103,443.09	16,327,314.47		
税金及附加		1,867,628.44	1,778,096.02		
销售费用		769,308.61	723,784.34		
管理费用		17,580,253.30	15,887,736.41		
研发费用					
财务费用		-1,079,984.05	-251,301.49		
其中：利息费用		1,076,430.55	2,349,347.22		
利息收入		2,165,600.36	2,611,742.38		
加：其他收益		40,023.67	19,420.75		
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-307,374.79	534,369.40		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-307,374.79	534,369.40		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-26,445.70	828,046.72		
资产减值损失（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-5,070,151.53	-2,081,404.16		
加：营业外收入		700,011.24	1,405.31		
减：营业外支出		1,226,085.75	627,887.37		
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-5,596,226.04	-2,707,886.22		
减：所得税费用					
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-5,596,226.04	-2,707,886.22		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,596,226.04	-2,707,886.22		
（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）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变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.可供出售金融资产公允价值变动损益					
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6.其他债权投资信用减值准备					
7.现金流量套期储备					
8.外币财务报表折算差额					
9.其他					
六、综合收益总额		-5,596,226.04	-2,707,886.22		
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			
2020年1-6月			
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	2020年1-6月	2019年1-6月
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		252,759,729.90	247,111,980.00
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	10,266,820.39	11,041,941.25
经营活动现金流入小计		263,026,550.29	258,153,921.25
购买商品、接受劳务支付的现金		192,551,984.54	191,682,566.77
支付给职工以及为职工支付的现金		45,977,842.31	57,456,435.88
支付的各项税费		4,621,685.06	15,276,778.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	8,696,449.03	44,998,543.15
经营活动现金流出小计		251,847,960.94	309,414,324.22
经营活动产生的现金流量净额		11,178,589.35	-51,260,402.97
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		355,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		311,107,622.57	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		311,462,622.57	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,370,291.00	25,403,064.43
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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			
投资活动现金流出小计		20,370,291.00	25,403,064.43
投资活动产生的现金流量净额		291,092,331.57	-25,403,064.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			190,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			190,000,000.00
偿还债务所支付的现金		190,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,187,402.78	2,415,277.77
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、45	166,666.66	
筹资活动现金流出小计		191,354,069.44	202,415,277.77
筹资活动产生的现金流量净额		-191,354,069.44	-12,415,277.77
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		110,916,851.48	-89,078,745.17
加：期初现金及现金等价物余额		1,161,915,750.44	1,245,182,208.77
六、期末现金及现金等价物余额		1,272,832,601.92	1,156,103,463.60
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			
2020年1-6月			
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	2020年1-6月	2019年1-6月
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		43,989,237.43	47,481,687.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		26,800,931.41	3,019,818.44
经营活动现金流入小计		70,790,168.84	50,501,505.51
购买商品、接受劳务支付的现金		1,406,153.88	2,940,819.23
支付给职工以及为职工支付的现金		18,441,764.57	21,330,748.55
支付的各项税费		2,727,784.05	3,448,642.55
支付其他与经营活动有关的现金		9,010,250.33	96,380,346.86
经营活动现金流出小计		31,585,952.83	124,100,557.19
经营活动产生的现金流量净额		39,204,216.01	-73,599,051.68
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			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		311,107,622.57	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		311,107,622.57	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		19,487,203.75	18,712,969.92
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			
投资活动现金流出小计		19,487,203.75	18,712,969.92
投资活动产生的现金流量净额		291,620,418.82	-18,712,969.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			190,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			190,000,000.00
偿还债务支付的现金		190,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,187,402.78	2,415,277.77
支付其他与筹资活动有关的现金		166,666.66	
筹资活动现金流出小计		191,354,069.44	202,415,277.77
筹资活动产生的现金流量净额		-191,354,069.44	-12,415,277.77
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		139,470,565.39	-104,727,299.37
加：期初现金及现金等价物余额		674,094,889.72	357,145,887.80
六、期末现金及现金等价物余额		813,565,455.11	252,418,588.43
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

2020年1-6月

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司												单位：人民币元	
项 目	2020年1-6月												
	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				1,583,105,202.04			1,483,065.81	54,741,800.57		-99,962,341.12	401,720,272.47	2,461,907,239.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	520,819,240.00				1,583,105,202.04			1,483,065.81	54,741,800.57		-99,962,341.12	401,720,272.47	2,461,907,239.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								679,106.91			-32,095,343.37	-10,436,287.76	-41,852,524.22
（一）综合收益总额											-32,095,343.37	-10,436,287.76	-42,531,631.13
（二）股东投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
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.对所有者（或股东）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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								679,106.91					679,106.91
1.本年提取								1,305,493.00					1,305,493.00
2.本年使用								626,386.09					626,386.09
（六）其他													
四、本年年末余额	520,819,240.00				1,583,105,202.04			2,162,172.72	54,741,800.57		-132,057,684.49	391,283,984.71	2,420,054,715.55
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（续）

2020年1-6月

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年1-6月												
	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				1,583,105,202.04			1,473,864.60	54,741,800.57		-184,396,516.23	422,310,941.19	2,398,054,532.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	520,819,240.00				1,583,105,202.04			1,473,864.60	54,741,800.57		-184,396,516.23	422,310,941.19	2,398,054,532.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								590,163.80			-2,920,034.08	-5,588,598.70	-7,918,468.98
（一）综合收益总额											-2,920,034.08	-5,588,598.70	-8,508,632.78
（二）股东投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
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.对所有者（或股东）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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								590,163.80					590,163.80
1.本年提取								1,473,247.82					1,473,247.82
2.本年使用								883,084.02					883,084.02
（六）其他													
四、本年年末余额	520,819,240.00				1,583,105,202.04			2,064,028.40	54,741,800.57		-187,316,550.31	416,722,342.49	2,390,136,063.19

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

2020年1-6月

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月										
	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				1,572,089,670.62			1,318,825.26	54,741,800.57	33,827,295.89	2,182,796,832.34
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				1,572,089,670.62			1,318,825.26	54,741,800.57	33,827,295.89	2,182,796,832.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-81,926.36		-5,596,226.04	-5,678,152.40
（一）综合收益总额										-5,596,226.04	-5,596,226.04
（二）股东投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
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.对股东的分配											
3.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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								-81,926.36			-81,926.36
1.本年提取								102,719.80			102,719.80
2.本年使用								184,646.16			184,646.16
（六）其他											
四、本年年末余额	520,819,240.00				1,572,089,670.62			1,236,898.90	54,741,800.57	28,231,069.85	2,177,118,679.94
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（续）

2020年1-6月

编制单位：西藏矿业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年1-6月										
	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				1,572,089,670.62			1,322,727.13	54,741,800.57	145,415,879.05	2,294,389,317.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	520,819,240.00				1,572,089,670.62			1,322,727.13	54,741,800.57	145,415,879.05	2,294,389,317.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-103,131.15		-2,707,886.22	-2,811,017.37
（一）综合收益总额										-2,707,886.22	-2,707,886.22
（二）股东投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
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.对股东的分配											
3.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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								-103,131.15			-103,131.15
1.本年提取								190,194.80			190,194.80
2.本年使用								293,325.95			293,325.95
（六）其他											
四、本年年末余额	520,819,240.00				1,572,089,670.62			1,219,595.98	54,741,800.57	142,707,992.83	2,291,578,300.00

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

2020年1月1日至2020年6月30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的批复》(证监许可[2011]381号)核准,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。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据本公司2012年2月27日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的批复》(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、锂矿开采、贸易、深加工。

(四) 主要产品

本集团主要产品为铬铁产品、锂盐产品,主要应用于特种钢材、金属锂的加工。

(五) 本公司的母公司为西藏自治区矿业发展总公司,实际控制人为西藏自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

二、合并财务报表范围

本集团合并报表范围包括7家子公司。

期末子公司明细如下表:

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

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3	西藏润恒矿产品销售有限公司	西藏润恒	一级
4	西藏阿里聂尔错硼业开发有限公司	聂尔错硼业	一级
5	西藏吉庆实业开发有限公司	吉庆实业	一级
6	西藏扎布耶新能源电站管理有限公司	新能源电站	二级
7	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

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

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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

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

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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。

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。

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

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

(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

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(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。除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①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(含属于金融负债的衍生工具)和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认

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。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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

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。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收款项坏账准备

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大,则对该应收款项单独计提坏账准备
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,按照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) 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外,按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下:

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

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本期的前瞻性信息,以应收款项的账龄作为预期信用风险特征组合计提坏账准备会计政策如下:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	8.00	8.00
2-3年	10.00	10.00
3年以上	20.00	20.00

11. 存货

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资损益。

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金融工具确认和计量准则核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响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

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

认的其他综合收益,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,改按金融工具确认和计量准则核算,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制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

2020年1月1日至2020年6月30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

2020年1月1日至2020年6月30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

发生的可直接归属于需要经过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,其后发生的借款费用计入当期损益。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。

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。

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

2020年1月1日至2020年6月30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

2020年1月1日至2020年6月30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

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

提供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。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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

(1) 收入确认原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本集团考虑下列迹象:

1) 本集团就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本集团已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 销售收入确认具体会计政策描述如下:

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. 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,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

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。

3. 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。

4. 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。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

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。

5. 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期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

6. 持有待售

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时,将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组,是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议,预计出售将在一年内完成。

本集团按账面价值与公允价值减去出售费用后净额之孰低者对持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产及采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产)或处置组进行初始计量和后续计量,账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失,计入当期损益。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

8. 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

本集团于2020年1月1日开始执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“新收入准则”)。首次执行新收入准则对公司的业务模式、合同条款、收入确认无影响。与原收入准则相比,执行新收入准则对2020年1-6月财务报表格式影响如下:

2020年6月30日合并资产负债表

财务报表项目	按原收入准则列示的金额	按新收入准则列示的金额
预收账款	55,820.29	
合同负债		55,820.29

2020年6月30日母公司资产负债表

财务报表项目	按原收入准则列示的金额	按新收入准则列示的金额
预收账款	8,493.10	
合同负债		8,493.10

(2) 会计估计变更

本期本集团未发生重大会计估计变更情形。

(3) 前期差错更正

本期本集团无重大前期会计差错更正事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税[注1]	应税收入	13%、9%

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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
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 2]	按应税产品销售额计缴	5%
企业所得税[注 3]	应纳税所得额	15%、9%
其他	按国家有关税法规定计缴	

注 1: 增值税: 增值税应税销售行为或者进口货物, 税率分别调整为 13%、9%。

注 2: 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 3: 本集团企业所得税税率情况详见下文之税收优惠所述。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
西藏润恒	9%

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《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)》藏政发[2018]25 号, 自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止, 对符合条件的企业免征企业所得税中属于地方分享的 6% 部分。即本集团中西藏润恒按照 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, “期初”系指 2020 年 1 月 1 日, “期末”系指 2020 年 6 月 30 日, “本期”系指 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日, “上期”系指 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日, 货币单位为人民币元。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	74,470.47	87,392.90
银行存款	1,272,758,131.45	1,161,828,357.54
合计	1,272,832,601.92	1,161,915,750.44
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末无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	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	600,000.00	31,001,219.83
合计	600,000.00	31,001,219.83

(2) 期末无用于质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,077,241.93	
合计	1,077,241.93	

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	5.10	2,000,000.00		
按组合计提坏账准备	37,224,789.39	94.90	1,861,239.47	5.00	35,363,549.92
其中：					
账龄组合	37,224,789.39	94.90	1,861,239.47	5.00	35,363,549.92
合计	39,224,789.39	—	3,861,239.47	—	35,363,549.92

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000,000.00	1.92	2,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	102,122,163.47	98.08	5,106,108.17	5.00	97,016,055.30
其中:					
账龄组合	102,122,163.47	98.08	5,106,108.17	5.00	97,016,055.30
合计	104,122,163.47	—	7,106,108.17	—	97,016,055.30

1) 按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宝塔盛华商贸集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	37,224,789.39	1,861,239.47	5.00
合计	37,224,789.39	1,861,239.47	—

注:以应收款项的账龄作为预期信用组合分类依据,按账龄预期信用损失率计提坏账准备。

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	37,224,789.39
2-3年	2,000,000.00
合计	39,224,789.39

(3) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
坏账准备	7,106,108.17	-3,244,868.70			3,861,239.47
合计	7,106,108.17	-3,244,868.70			3,861,239.47

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 39,224,789.39 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,861,239.47 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	41,497,265.48	99.95	10,707,595.29	99.68
2-3 年			15,589.00	0.15
3 年以上	20,625.94	0.05	18,398.94	0.17
合计	41,517,891.42	100.00	10,741,583.23	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 40,900,178.99 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 98.51%。

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	372,662.94	650,268.65
应收股利		
其他应收款	34,860,595.11	350,136,252.37
合计	35,233,258.05	350,786,521.02

5.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	372,662.94	650,268.65
合计	372,662.94	650,268.65

5.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	31,608,000.00	35,879,820.00
往来款	2,300,000.00	2,300,000.00
股权转让款		311,107,622.57
材料款	2,354,409.34	2,622,306.98
其他	4,122,792.39	3,615,573.72
合计	40,385,201.73	355,525,323.27

注: 本公司已于 2020 年 2 月 27 日收到西藏矿业总公司收购尼木铜业和新鼎大酒店剩余股权转让款 311,107,622.57 元。

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,089,070.90		2,300,000.00	5,389,070.90
期初余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	135,535.72			135,535.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,224,606.62		2,300,000.00	5,524,606.62

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	2,196,417.16
1-2年	31,924,920.50
2-3年	2,319,806.98
3年以上	3,944,057.09
合计	40,385,201.73

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他减少	
坏账准备	5,389,070.90	135,535.72			5,524,606.62
合计	5,389,070.90	135,535.72			5,524,606.62

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西藏中腾投资发展 有限公司	履约保证金	30,000,000.00	1-2年	74.28	2,400,000.00
福州扎布耶锂业 公司	往来款	2,300,000.00	5年以上	5.70	2,300,000.00
西宁鼎金商贸有 限公司	预付材料款	2,222,306.98	2-3年	5.50	222,230.70
西藏银行	贷款利息先征 后返贴息款	1,833,333.36	1年以内、 1-2年	4.54	141,666.67
林周县财政局往 来资金专户	民工工资保证 金	1,000,000.00	5年以上	2.48	200,000.00
合计	—	37,355,640.34		92.50	5,263,897.37

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,426,106.49	673,266.56	14,752,839.93
周转材料	143,213.22		143,213.22

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	2,467,079.91		2,467,079.91
库存商品	247,782,650.33	46,686,489.77	201,096,160.56
委托加工物资	13,916,680.65	379,903.49	13,536,777.16
合计	279,735,730.60	47,739,659.82	231,996,070.78

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,718,103.10	673,266.56	13,044,836.54
周转材料	147,325.57		147,325.57
在产品	2,467,079.91		2,467,079.91
库存商品	214,107,554.80	38,075,577.34	176,031,977.46
委托加工物资	22,517,578.68	478,087.02	22,039,491.66
合计	252,957,642.06	39,226,930.92	213,730,711.14

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	673,266.56					673,266.56
库存商品	38,075,577.34	16,774,904.77		8,163,992.34		46,686,489.77
委托加工物资	478,087.02			98,183.53		379,903.49
合计	39,226,930.92	16,774,904.77		8,262,175.87		47,739,659.82

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	231,711.22	231,711.22
待抵扣增值税	27,177,567.29	20,887,228.79
合计	27,409,278.51	21,118,940.01

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		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		
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”）	9,003,372.07			-307,374.79						8,695,997.28
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”）										
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
合计	9,309,372.07			-307,374.79						9,001,997.28

9. 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
金川集团股份有限公司	100,142,000.00	100,142,000.00
新鼎大酒店	6,868,191.90	6,868,191.90
合计	107,010,191.90	107,010,191.90

10. 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	合计
一、账面原值		
1.期初余额	30,545,590.11	30,545,590.11
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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	合计
(2) 处置子公司		
4.期末余额	30,545,590.11	30,545,590.11
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	12,785,475.52	12,785,475.52
2.本期增加金额	403,764.84	403,764.84
(1) 计提或摊销	403,764.84	403,764.84
3.本期减少金额		
(1) 处置子公司		
4.期末余额	13,189,240.36	13,189,240.36
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	17,356,349.75	17,356,349.75
2.期初账面价值	17,760,114.59	17,760,114.59

(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	5,213,464.87	土地使用权不属于本公司
合计	5,213,464.87	—

11. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	252,270,591.94	266,515,997.60
固定资产清理		
合计	252,270,591.94	266,515,997.60

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11.1 固定资产类别

(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.期初余额	267,549,202.78	53,129,129.37	330,698,423.14	24,006,050.86	12,443,577.71	855,406.24	9,909,087.60	698,590,877.70
2.本期增加金额	613,840.67	141,004.98	7,400.00	184,070.80	59,365.74		83,734.51	1,089,416.70
(1) 购置		141,004.98	7,400.00	184,070.80	59,365.74		83,734.51	475,576.03
(2) 在建工程转入	613,840.67							613,840.67
3.本期减少金额	1,830,592.45	7,752,889.64			280,336.51		523,870.66	10,387,689.26
(1) 处置或报废	1,494,814.77	7,752,889.64			280,336.51		523,870.66	10,051,911.58
(2) 重分类转出	335,777.68							335,777.68
(3) 处置子公司								
4.期末余额	266,332,451.00	45,517,244.71	330,705,823.14	24,190,121.66	12,222,606.94	855,406.24	9,468,951.45	689,292,605.14
二、累计折旧								
1.期初余额	138,970,248.69	35,610,906.25	160,160,313.54	16,236,492.53	12,283,381.02	763,218.38	8,500,123.23	372,524,683.64
2.本期增加金额	3,910,186.60	1,005,288.29	8,299,498.43	677,236.37	827,242.09	8,895.44	270,604.32	14,998,951.54
(1) 计提	3,910,186.60	1,005,288.29	8,299,498.43	677,236.37	827,242.09	8,895.44	270,604.32	14,998,951.54
3.本期减少金额	613,033.83	5,813,114.99			266,319.69		218,387.73	6,910,856.24
(1) 处置或报废	613,033.83	5,813,114.99			266,319.69		218,387.73	6,910,856.24
(2) 处置子公司								
4.期末余额	142,267,401.46	30,803,079.55	168,459,811.97	16,913,728.90	12,844,303.42	772,113.82	8,552,339.82	380,612,778.94
三、减值准备								

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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
1.期初余额	23,027,595.84	6,719,952.33	28,302,284.54	986,613.68	36,605.33	696.00	476,448.74	59,550,196.46
2.本期增加金额								
(1) 计提								
3.本期减少金额	881,780.94	1,939,982.14			14,016.82		305,182.30	3,140,962.20
(1) 处置或报废	881,780.94	1,939,982.14			14,016.82		305,182.30	3,140,962.20
(2) 处置子公司								
4.期末余额	22,145,814.90	4,779,970.19	28,302,284.54	986,613.68	22,588.51	696.00	171,266.44	56,409,234.26
四、账面价值								
1.期末账面价值	101,919,234.64	9,720,269.47	134,157,652.13	6,289,779.08	-644,284.99	82,596.42	745,345.19	252,270,591.94
2.期初账面价值	105,551,358.25	10,798,270.79	142,235,825.06	6,782,944.65	123,591.36	91,491.86	932,515.63	266,515,997.60

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 期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	2,592,800.16	正在办理
合计	2,592,800.16	—

12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	158,525,994.79	148,144,051.76
工程物资		
合计	158,525,994.79	148,144,051.76

12.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
扎布耶盐湖二期	16,519,592.42		16,519,592.42
西藏罗布莎铬铁矿 I、II 矿群南部矿	126,879,655.46		126,879,655.46
其他零星项目	15,126,746.91		15,126,746.91
合计	158,525,994.79		158,525,994.79

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
扎布耶盐湖二期	16,519,592.42		16,519,592.42
西藏罗布莎铬铁矿 I、II 矿群南部矿	117,639,733.31		117,639,733.31
其他零星项目	13,984,726.03		13,984,726.03
合计	148,144,051.76		148,144,051.76

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入 固定资产	其他减少	
扎布耶盐湖二期	16,519,592.42				16,519,592.42
西藏罗布莎铬铁矿 I、II 矿群南部矿	117,639,733.31	9,239,922.15			126,879,655.46
零星工程	13,984,726.03	1,766,691.33	486,070.45	138,600.00	15,126,746.91
合计	148,144,051.76	11,006,613.48	486,070.45	138,600.00	158,525,994.79

(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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
扎布耶盐湖二期	48,910.45	10.43	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	59.02	59.02				募集资金/ 自筹
零星工程							自筹
合计	—	—	—	—	—	—	—

13. 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. 期初余额	81,646,968.45	22,300,000.00	280,838,923.00	209,401.71	384,995,293.16
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 采矿权转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置子公司减少					
4. 期末余额	81,646,968.45	22,300,000.00	280,838,923.00	209,401.71	384,995,293.16
二、累计摊销					

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	采矿权	非专利技术	合计
1.期初余额	25,837,771.14	22,300,000.00	10,689,987.44	209,401.71	59,037,160.29
2.本期增加金额	805,998.42		185,400.84		991,399.26
(1) 计提	805,998.42		185,400.84		991,399.26
3.本期减少金额					
(1) 处置子公司减少					
4.期末余额	26,643,769.56	22,300,000.00	10,875,388.28	209,401.71	60,028,559.55
三、减值准备					
1.期初余额	3,697,036.67				3,697,036.67
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
(1) 处置子公司减少					
4.期末余额	3,697,036.67				3,697,036.67
四、账面价值					
1.期末账面价值	51,306,162.22		269,963,534.72		321,269,696.94
2.期初账面价值	52,112,160.64		270,148,935.56		322,261,096.20

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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。

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
勘探成本	104,944,597.14				104,944,597.14

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
其他	1,610,956.59		220,612.02		1,390,344.57
合计	106,555,553.73		220,612.02		106,334,941.71

16. 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

本期无已确认的递延所得税资产

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	196,956,630.90	245,202,354.37
可抵扣亏损	252,998,366.39	215,410,603.47
合计	449,954,997.29	460,612,957.84

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下期到期

年份	期末金额	期初金额
2020		26,776,018.41
2021	1,211,339.05	1,211,339.05
2022	5,870,957.56	5,870,957.56
2023	63,046,735.09	63,723,137.56
2024	160,780,242.46	117,829,150.89
2025	22,089,092.23	
合计	252,998,366.39	215,410,603.47

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		190,000,000.00
抵押借款		
合计		190,000,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

类别	期末余额	期初余额
应付账款	33,581,311.03	48,864,206.63
合计	33,581,311.03	48,864,206.63

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收账款		538,327.38
合计		538,327.38

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
产品销售类	55,820.29	
合计	55,820.29	

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	24,571,741.45	37,711,299.76	43,970,399.83	18,312,641.38
离职后福利-设定提存计划		2,615,153.59	1,317,905.40	1,297,248.19
合计	24,571,741.45	40,326,453.35	45,288,305.23	19,609,889.57

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,943,440.05	29,809,338.85	36,769,231.86	10,983,547.04
职工福利费		2,945,221.39	2,945,221.39	
社会保险费		1,647,034.45	1,249,230.98	397,803.47
其中: 医疗保险费		1,368,099.30	1,141,576.72	226,522.58

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工伤保险费		170,868.83	50,580.94	120,287.89
生育保险费		108,066.32	57,073.32	50,993.00
住房公积金		2,789,661.20	2,716,590.20	73,071.00
工会经费和职工教育经费	6,628,301.40	520,043.87	290,125.40	6,858,219.87
合计	24,571,741.45	37,711,299.76	43,970,399.83	18,312,641.38

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		2,427,929.28	1,277,092.00	1,150,837.28
失业保险费		187,224.31	40,813.40	146,410.91
合计		2,615,153.59	1,317,905.40	1,297,248.19

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,127,421.81	313,750.56
企业所得税	5,808,612.75	5,827,125.39
个人所得税	74,294.13	105,178.88
资源税	1,483,560.71	303,739.90
土地增值税	37,440,000.00	37,440,000.00
城市维护建设税	81,306.32	20,312.31
教育费附加	34,845.58	12,653.78
矿产资源补偿费	4,728,628.83	4,728,628.83
印花税	275.07	369,074.55
地方教育费附加	23,230.38	335.21
其他	193,643.49	259,380.03
合计	50,995,819.07	49,380,179.44

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. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应付利息		110,972.23
应付股利		
其他应付款	19,049,228.83	15,549,807.35
合计	19,049,228.83	15,660,779.58

23.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		110,972.23
合计		110,972.23

(2) 期末本集团无重要的已逾期未支付的利息。

23.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
草场补偿费	4,960,000.00	
工程保证金及押金	1,039,980.55	2,702,160.23
往来款	1,434,230.44	1,924,387.47
中介机构费用	1,291,364.00	1,291,364.00
股权转让款	2,000,000.00	2,000,000.00
矿产资源整合费	609,000.00	609,000.00
其他	7,714,653.84	7,022,895.65
合计	19,049,228.83	15,549,807.35

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	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
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	4,393,980.44	

24. 长期应付款

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	200,000.00	200,000.00
合计	200,000.00	200,000.00

24.1 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	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合法工艺优化关键技术攻关。

25. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
恢复治理费	46,161,840.95	45,730,894.95
合计	46,161,840.95	45,730,894.95

注: 本期恢复治理费增加主要系本集团根据《西藏自治区矿山地质环境治理恢复基金管理暂行办法(试行)》计提的治理费。

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	26,707,789.62			26,707,789.62	收到政府补助
合计	26,707,789.62			26,707,789.62	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	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
技术改造补贴款[注 2]	1,148,429.00				1,148,429.00	与资产相关

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
矿产资源节约与综合利用奖励金[注3]	4,000,000.00				4,000,000.00	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]	1,010,000.00				1,010,000.00	与资产相关
国资委培训经费	129,360.62				129,360.62	与收益相关
合计	26,707,789.62				26,707,789.62	

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 2020 年 6 月 30 日，该项目尚未完成。

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 115 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 2020 年 6 月 30 日，上述技术改造项目尚未完成。

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、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 400 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 2020 年 6 月 30 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。

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

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

《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,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,变更后项目应收到101万元的政府补助,白银扎布耶于2017年向市财政退回补助资金129.50万元,2018年收到市财政补助资金50.50万元。截至2020年6月30日,该项目尚未进行验收。

27. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,528,260,501.64			1,528,260,501.64
其他资本公积	54,844,700.40			54,844,700.40
合计	1,583,105,202.04			1,583,105,202.04

29. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
安全生产费	1,483,065.81	1,305,493.00	626,386.09		2,162,172.72
合计	1,483,065.81	1,305,493.00	626,386.09		2,162,172.72

注1: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)危险品以本期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:

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。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	本期金额	上期金额
上期期末余额	-99,962,341.12	-184,396,516.23
加：期初未分配利润调整数		
本期期初余额	-99,962,341.12	-184,396,516.23
加：本期归属于母公司股东的净利润	-32,095,343.37	-2,920,034.08
减：提取法定盈余公积		
本期期末余额	-132,057,684.49	-187,316,550.31

32. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,880,894.26	127,286,268.25	214,871,276.55	179,398,362.05
其他业务	1,845,175.93	495,141.18	2,641,562.54	785,289.32
合计	141,726,070.19	127,781,409.43	217,512,839.09	180,183,651.37

33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	1,457,840.71	1,365,422.14
城市维护建设税	231,111.57	279,224.50
土地使用税	442,999.65	442,999.63
教育费附加	98,919.42	119,667.60
印花税	266,457.25	226,672.57
地方教育费附加	65,946.25	79,778.39
房产税	175,787.37	156,204.76
环保税	42,064.55	110,679.48
车船使用税	9,012.96	11,988.96
合计	2,790,139.73	2,792,638.03

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,076,684.02	4,902,872.37
运输装卸费	74,046.17	614,037.77
车辆费	24,386.51	73,199.96
水电费	2,018.11	283,536.15
差旅费	60,914.13	109,718.24
业务招待费	8,027.35	44,466.01
其他	100,687.81	885,705.05
合计	2,346,764.10	6,913,535.55

35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,936,671.17	19,163,281.71
停产损失	7,927,983.90	6,110,664.95
草场补偿费	4,960,000.00	4,980,000.00
折旧费	1,022,820.10	1,824,386.00
业务招待费	217,325.27	240,811.39
咨询及中介机构费用	1,571,786.39	103,134.96
无形资产摊销费	852,063.17	1,900,873.19
租赁费	755,244.92	1,920,470.30
修理费	892,473.28	2,462,462.77
差旅费	425,104.65	751,626.17
车辆费	445,352.81	560,336.67
恢复治理费	251,300.00	
党组织工作经费	171,571.98	213,562.43
其他费用	2,799,576.68	3,343,921.72
合计	37,229,274.32	43,575,532.26

注：本期恢复治理费增加主要系本集团根据《西藏自治区矿山地质环境治理恢复基金管理暂行办法（试行）》计提的治理经费。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,076,430.55	2,349,347.22
减: 利息收入	5,130,557.90	8,019,566.69
加: 汇兑损失		
加: 其他支出	46,816.78	41,830.18
合计	-4,007,310.57	-5,628,389.29

37. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	576,319.26	913,344.23
合计	576,319.26	913,344.23

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
专项奖励资金		630,650.48		与收益相关
稳岗补贴	139,016.59	263,273.00	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
养老保险缴费补助资金	397,279.00		白银财社发[2019]75号、	与收益相关
个税手续费返还	26,023.67	19,420.75		与收益相关
国资委拨付的疫情防控款	14,000.00			与收益相关
合计	576,319.26	913,344.23		

38. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-307,374.79	534,369.40
合计	-307,374.79	534,369.40

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	3,244,868.70	4,265,053.61
其他应收款坏账损失	-135,535.72	-1,180,399.36
合计	3,109,332.98	3,084,654.25

40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-21,455,100.87	-987,033.56
合计	-21,455,100.87	-987,033.56

41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	355,000.00		355,000.00
合计	355,000.00		355,000.00

42. 营业外收入

营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	985,539.72	6,945.31	985,539.72
合计	985,539.72	6,945.31	985,539.72

43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	93.14		93.14
其中：固定资产报废损失	93.14		93.14
对外捐赠	558,777.08	8,602.51	558,777.08
其他[注]	822,270.39	1,520,056.54	822,270.39
合计	1,381,140.61	1,528,659.05	1,381,140.61

注：其他主要系驻村工作组费用。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用		211,567.53
递延所得税费用		-3,443.00
合计		208,124.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	-42,531,631.13
按适用税率计算的所得税费用	-6,973,336.63
子公司适用不同税率的影响	268,126.79
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响[注]	46,106.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	260,308.69
处置子公司在合并层面确认的投资收益的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	6,398,794.93
所得税费用	

注: 本项目非应税收入系权益法确认的投资收益。

45. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/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

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,408,163.61	9,734,401.71
政府补助	576,319.26	1,300,594.23
收回保证金及押金	4,272,320.00	
其他	10,017.52	6,945.31
合计	10,266,820.39	11,041,941.25

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
咨询及中介机构费用	1,585,937.34	2,097,982.34
往来款、保证金及其他费用	244,927.22	33,703,512.40
租赁费	741,882.92	2,036,597.80
运杂费	74,046.17	1,157,511.68
扶贫支出、强基惠民费用	548,761.46	829,578.46
差旅费	800,177.19	926,986.34
车辆使用费	355,369.14	633,536.63
水电气费	275,107.81	611,717.11
对外捐赠	558,777.08	
业务招待费	225,833.62	293,877.40
办公费	161,066.82	230,765.44
通讯费	88,018.64	150,176.55
党组织工作经费	128,328.53	64,347.08
修理费	892,473.28	2,109,819.37
排污费、环境保护费	1,105,583.66	152,134.55
其他	910,158.15	
合计	8,696,449.03	44,998,543.15

3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付西藏银行先征后返贴息款	166,666.66	
合计	166,666.66	

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-42,531,631.13	-8,508,632.78
加: 资产减值准备	21,455,100.87	987,033.56
信用减值损失	-3,109,332.98	-3,084,654.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,402,716.38	17,539,016.57

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	991,399.26	2,035,943.40
长期待摊费用摊销	220,612.02	517,242.55
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)	-355,000.00	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	93.14	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	1,076,430.55	2,349,347.22
投资损失(收益以“-”填列)	307,374.79	-534,369.40
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		3,443.00
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)	-39,720,460.51	-34,373,251.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	66,394,077.83	-15,526,727.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-8,952,790.87	-12,664,793.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,178,589.35	-51,260,402.97
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:		
现金的期末余额	1,272,832,601.92	1,156,103,463.60
减: 现金的期初余额	1,161,915,750.44	1,245,182,208.77
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	110,916,851.48	-89,078,745.17

(3) 当年取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项目	本期金额
处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	311,107,622.57
其中: 尼木铜业	240,321,262.54
新鼎酒店	70,786,360.03

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
现金	1,272,832,601.92	1,156,103,463.60
其中: 库存现金	74,470.47	377,178.90
可随时用于支付的银行存款	1,272,758,131.45	1,155,726,284.70
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	1,272,832,601.92	1,156,103,463.60
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		

46. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

47. 外币货币性项目

无。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下的企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本期无同一控制下的企业合并。

3. 其他原因的合并范围变化

本期无其他原因的合并范围变动。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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
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
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	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
华鼎现代农业	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

(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		
成都易华信息科技开发有限公司	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，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	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西藏扎布耶	49.28%	-11,504,458.72		391,290,293.65

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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	496,158,431.82	320,123,673.99	816,282,105.81	19,659,535.48	2,570,910.80	22,230,446.28

(续)

子公司名称	期初余额					
	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	503,347,846.45	335,843,291.89	839,191,138.34	19,404,772.65	2,391,264.80	21,796,037.45

(续)

子公司名称	本期发生额			
	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	1,164,905.46	-23,334,215.36	-23,334,215.36	-2,350,924.71

(续)

子公司名称	上期发生额			
	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	2,250,358.32	-11,301,338.72	-11,301,338.72	2,227,880.90

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	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业: 天府交易所		
投资账面价值合计	8,695,997.28	9,003,372.07
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-307,374.79	534,369.40
--其他综合收益		
--综合收益总额	-307,374.79	534,369.40
联营企业: 永兴建设		
投资账面价值合计		

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润[注]		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

注:本期永兴建设实现净利润后净资产仍为负,故本公司未确认投资收益。

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

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2020年6月30日无外币余额,汇率风险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2020年6月30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。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 信用风险

于2020年6月30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。

应收账款前五名金额合计: 39,224,789.39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:

2020年6月30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	1,272,832,601.92				1,272,832,601.92
应收票据	600,000.00				600,000.00
应收账款	39,224,789.39				39,224,789.39
其他应收款	40,385,201.73				40,385,201.73
金融负债					
应付账款	33,581,311.03				33,581,311.03

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
其他应付款	19,049,228.83				19,049,228.83
应付职工薪酬	19,609,889.57				19,609,889.57

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

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	22.27

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 12,188,713.00 股, 占本公司期末股权比例的 2.34 %。

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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
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。

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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。本期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

(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	本期发生额	上期发生额
永兴建设	工程施工	181,580.56	387,131.38
西藏新鼎矿业大酒店有限公司	酒店服务	177,868.00	
合计		359,448.56	387,131.38

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏新鼎矿业大酒店有限公司	酒店服务		6,380.00
合计			6,380.00

3) 关联承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
西藏矿业总公司	西藏扎布耶	办公楼/宿舍	8,880.00	
西藏矿业总公司	西藏扎布耶	货场		80,525.50
合计			8,880.00	80,525.50

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 高级管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	1,143,250.00	1,616,632.92

4. 关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	西藏矿业总公司			311,107,622.57	
预付款项	永兴建设	4,731,580.56			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	永兴建设	15,117.66	15,000.00
应付账款	永兴建设	464,137.07	672,137.08

十一、或有事项

截至2020年6月30日,本集团本期无需要披露的其他重大或有事项。

十二、承诺事项

截至2020年6月30日,本集团本期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,本集团无需要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、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;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

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本期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	681,925.74	12,869,676.25	-12,575,516.88
矿产品生产分部	32,575,639.87	42,148,542.88	-28,380,783.13
销售分部	128,912,796.92	132,885,803.83	-4,469,190.99
其他分部	94,000.00	762,012.63	-667,818.99
内部交易抵销	20,538,292.34	22,525,758.58	-3,957,279.75
合计	141,726,070.19	166,140,277.01	-42,136,030.24

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	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中:					
账龄组合					
合计	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00	

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	39.84	1,000,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,510,000.00	60.16	75,500.00	5.00	1,434,500.00
其中:					
账龄组合	1,510,000.00	60.16	75,500.00	5.00	1,434,500.00
合计	2,510,000.00	100.00	1,075,500.00	—	1,434,500.00

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宝塔盛华商贸集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	—	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
2-3年	1,000,000.00
合计	1,000,000.00

(3) 本期应账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,075,500.00	-75,500.00			1,000,000.00
合计	1,075,500.00	-75,500.00			1,000,000.00

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,000,000.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,000,000.00 元。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	66,666.67	
应收股利		
其他应收款	72,203,852.55	414,524,437.11
合计	72,270,519.22	414,524,437.11

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30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	期末余额	期初余额
往来款	41,284,971.10	68,112,706.54
保证金	31,350,000.00	35,622,320.00
股权转让款		311,107,622.57
其他	2,410,946.35	2,421,907.20
合计	75,045,917.45	417,264,556.31

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,740,119.20			2,740,119.20
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	101,945.70			101,945.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,842,064.90			2,842,064.90

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	41,483,310.34
1-2年	31,923,000.77
2-3年	
3年以上	1,639,606.34
合计	75,045,917.45

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,740,119.20	101,945.70			2,842,064.90
合计	2,740,119.20	101,945.70			2,842,064.90

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
西藏润恒公司	往来款	40,936,071.93	1年以内	54.55	
西藏中腾投资发展 有限公司	履约保证金	30,000,000.00	1-2年	39.98	2,400,000.00
西藏银行	贷款利息先征 后返贴息款	1,833,333.36	1年以内、 1-2年	2.44	141,666.67
林周县财政局往 来资金专户	民工工资保证 金	1,000,000.00	5年以上	1.33	200,000.00
西藏阿里聂尔措 硼业发展有限公 司	往来款	348,899.17	1年以内、 1-2年、5 年以上	0.46	
合计	—	74,118,304.46	—	98.76	2,741,666.67

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	729,785,313.95	27,355,150.79	702,430,163.16	729,785,313.95	27,355,150.79	702,430,163.16
对联营、合 营企业投资	9,001,997.28	306,000.00	8,695,997.28	9,309,372.07	306,000.00	9,003,372.07
合计	738,787,311.23	27,661,150.79	711,126,160.44	739,094,686.02	27,661,150.79	711,433,535.23

(2) 对子公司投资

被投资单 位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
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		

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	729,785,313.95			729,785,313.95		27,355,150.79

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		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		
一、合营企业										
天府交易所	9,003,372.07			-307,374.79					8,695,997.28	
二、联营企业										
永兴建设										
兴旺矿业	306,000.00								306,000.00	306,000.00
合计	9,309,372.07			-307,374.79					9,001,997.28	306,000.00

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,692,754.21	12,893,336.47	30,230,579.51	16,127,905.61
其他业务	771,540.47	210,106.62	771,809.21	199,408.86
合计	27,464,294.68	13,103,443.09	31,002,388.72	16,327,314.47

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-307,374.79	534,369.40
合计	-307,374.79	534,369.40

西藏矿业发展股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、 财务报告批准

本财务报告于2020年8月26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

2019年1月1日至2019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2019期非经常性损益如下:

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	354,906.86	
计入当期损益的政府补助	576,319.26	
处置子公司股权收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-395,507.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	535,718.37	
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)	177,487.39	
合计	358,230.98	

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,本公司本期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	-1.5699	-0.0616	-0.0616
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-1.5874	-0.0623	-0.0623

西藏矿业发展股份有限公司

二〇二〇年八月二十六日