

西部矿业股份有限公司

已审财务报表

2018年度

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 9
合并利润表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 13
合并现金流量表	14 - 15
公司资产负债表	16 - 17
公司利润表	18
公司股东权益变动表	19 - 20
公司现金流量表	21 - 22
财务报表附注	23 - 177
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2019）审字第60468111_A02号
西部矿业股份有限公司

西部矿业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西部矿业股份有限公司的财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的西部矿业股份有限公司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，公允反映了西部矿业股份有限公司2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及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，我们独立于西部矿业股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60468111_A02号
西部矿业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项:	该事项在审计中是如何应对:
对联营公司股权投资损失及股权投资减值损失的确认和计量	
<p>西部矿业股份有限公司及其子公司（“贵集团”）2018年按照权益法确认西宁特殊钢集团有限责任公司（“西钢集团”）投资损失人民币700,587,239元，于2018年12月31日，贵集团对西钢集团的长期股权投资账面净值为人民币386,017,548元。</p> <p>贵集团管理层判断对联营公司青海省投资集团有限公司（“青投集团”）的长期股权投资存在减值迹象，在第三方评估机构的协助下对该股权投资进行了减值测试。经评估，于2018年12月31日，贵集团对青投集团的可回收金额为零，2018年度贵集团确认对青投集团的投资损失及减值损失合计人民币2,731,386,257元，于2018年12月31日，贵集团对青投集团的长期股权投资账面净值为零。</p> <p>上述金额对利润表的影响重大，且在进行对青投集团股权投资可回收金额的评估时，需要管理层在合理和有依据的基础上综合考虑各种因素做出会计估计，使用的假设存在固有不确定性，使用的参数涉及管理层的重大判断，具有一定的复杂性。因此，上述股权投资损失及股权投资减值损失的确认和计量成为我们在审计中关注的关键事项。</p> <p>贵集团与长期股权投资及投资收益相关的会计政策及信息披露在财务报表的「附注三、24 资产减值」、「附注三、30 重大会计判断和估计-估计的不确定性-除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）」、「附注五、12 长期股权投资」。</p>	<p>我们主要执行了以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 对于贵集团对西钢集团的投资，我们实施的延伸程序包括：访谈西钢集团管理层了解本年度经营状况及减值计提等相关亏损原因；与联营公司审计师就重大会计审计事项进行讨论，发放审计指引并取得审计结论，复核联营公司审计师工作底稿中与重大会计审计事项相关的部分；同时我们复核了贵集团管理层对该股权投资净值是否存在减值迹象的判断的恰当性；以及检查财务报表中对长期股权投资、投资损益相关信息的列报和披露等。 • 对于贵集团对青投集团的投资，我们执行的审计程序包括：获取管理层对股权投资是否存在减值迹象的判断过程并评价其合理性；取得贵集团对青投集团长期股权投资可收回金额的估值报告；对出具该报告的外部评估机构的客观性、独立性以及专业胜任能力进行评价；引入内部估值专家评价所采用的估值方法的合理性；对估值报告中的单位造价成本、成新率等估值参数的来源进行复核；对可收回金额计算的数学准确性进行核对；与管理层和治理层就投资损失及减值损失确认的依据和结果进行讨论；以及检查财务报表中对上述长期股权投资、投资损益及资产减值损失相关信息的列报和披露等。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60468111_A02号
西部矿业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>固定资产、在建工程、无形资产等长期资产的减值</p> <p>于2018年12月31日，贵集团的固定资产账面价值为人民币12,881,123,197元，在建工程账面价值为人民币3,596,965,209元，无形资产账面价值为人民币5,221,793,872元，上述长期资产合计占贵集团总资产的比例为55%，占集团非流动资产的比例为85%，是贵集团资产中最大的组成部分。</p> <p>管理层对这些长期资产是否存在减值迹象进行了评估，对于识别出减值迹象的，管理层通过计算长期资产或相关资产组的可收回金额，并比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。管理层以未来现金流量现值作为可收回金额，管理层在确定可收回金额的过程中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来销量、售价、生产成本、经营费用、增长率、以及折现率等的估计。由于上述长期资产金额重大且作为可收回金额确认基础的未来现金流量的预计和折现存在固有不确定性，因此上述长期资产减值测试成为我们在审计中关注的关键事项。</p> <p>贵集团与长期资产减值相关的会计政策和信息披露在财务报表的「附注三、24 资产减值」、「附注三、30 重大会计判断和估计-估计的不确定性-除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)」、「附注五、13 固定资产」、「附注五、14 在建工程」、「附注五、15 无形资产」。</p>	<p>我们主要执行了以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 评价管理层对相关长期资产识别减值迹象的合理性； ● 评价管理层进行长期资产减值测试时确定长期资产和相关资产组可收回金额的重要假设，特别是对于预测的未来金属价格，与外部行业研究机构公开发布的预测进行比较； ● 对其他重要假设进行评估，包括对销量、生产成本、经营费用、增长率等与历史数据进行比较，检查支持性文档，获取资产负债表日后的证据以及相关行业预测并进行比较； ● 利用内部估值专家的工作，评价管理层的减值测试方法和使用的折现率的合理性；及 ● 复核财务报表中与长期资产减值相关的信息披露。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60468111_A02号
西部矿业股份有限公司

四、其他信息

西部矿业股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估西部矿业股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西部矿业股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60468111_A02号
西部矿业股份有限公司

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，就可能导致对西部矿业股份有限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部矿业股份有限公司不能持续经营。
- （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）就西部矿业股份有限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。



审计报告（续）

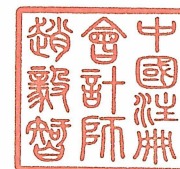
安永华明（2019）审字第60468111_A02号
西部矿业股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）


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。



中国注册会计师：赵毅智
（项目合伙人）



中国注册会计师：王馥霞

中国 北京

2019年4月23日

西部矿业股份有限公司

合并资产负债表

2018年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u> (经重述)
流动资产			
货币资金	1	5,095,842,525	4,387,416,123
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	2	5,300,106	100,330,376
应收票据及应收账款	3	131,476,007	125,618,123
预付款项	4	262,478,182	287,088,446
其他应收款	5	277,751,152	359,903,828
存货	6	4,213,731,336	1,885,631,453
发放贷款及垫款	7	1,731,327,749	2,293,591,104
一年内到期的非流动资产	8	53,300,000	351,000,000
其他流动资产	9	<u>2,213,454,797</u>	<u>1,455,001,747</u>
流动资产合计		<u>13,984,661,854</u>	<u>11,245,581,200</u>
非流动资产			
发放贷款及垫款	7	1,130,025,000	243,750,000
可供出售金融资产	10	467,856,728	1,122,729,508
长期应收款	11	94,604,543	83,596,751
长期股权投资	12	937,512,957	4,623,255,229
固定资产	13	12,881,123,197	8,189,834,544
在建工程	14	3,596,965,209	4,443,276,594
无形资产	15	5,221,793,872	2,897,633,868
商誉	16	15,706,944	15,706,944
递延所得税资产	17	661,979,550	189,428,523
其他非流动资产	18	<u>519,162,224</u>	<u>808,010,188</u>
非流动资产合计		<u>25,526,730,224</u>	<u>22,617,222,149</u>
资产总计		<u>39,511,392,078</u>	<u>33,862,803,349</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

合并资产负债表(续)

2018年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u> (经重述)
流动负债			
吸收存款	20	1,045,307,234	1,555,598,974
短期借款	21	8,709,234,415	3,443,406,793
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	22	804,820	25,901,400
卖出回购金融资产	23	1,388,491,000	1,499,068,775
应付票据及应付账款	24	1,999,156,952	2,357,323,508
预收款项	25	189,558,217	459,136,603
应付职工薪酬	26	102,812,975	114,711,101
应交税费	27	334,279,362	255,376,095
其他应付款	28	1,740,322,238	1,368,782,714
一年内到期的非流动负债	29	<u>3,227,171,095</u>	<u>1,031,000,000</u>
流动负债合计		<u>18,737,138,308</u>	<u>12,110,305,963</u>
非流动负债			
长期借款	30	4,480,000,000	4,620,526,721
应付债券	31	2,689,709,176	1,994,218,575
长期应付款	32	1,535,556,950	-
吸收存款	20	-	300,000,000
预计负债	33	219,583,766	109,174,715
递延收益	34	144,796,518	164,260,929
递延所得税负债	17	305,119,958	21,007,821
其他非流动负债	35	-	477,000,000
非流动负债合计		<u>9,374,766,368</u>	<u>7,686,188,761</u>
负债合计		<u>28,111,904,676</u>	<u>19,796,494,724</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日 (经重述)
股东权益			
股本	36	2,383,000,000	2,383,000,000
资本公积	37	5,164,272,683	6,338,448,429
其他综合收益	38	24,598,560	18,198,138
专项储备	39	173,949,984	152,121,240
盈余公积	40	544,287,857	544,287,857
未分配利润	41	488,840,426	2,844,409,538
归属于母公司股东权益合计		8,778,949,510	12,280,465,202
少数股东权益		2,620,537,892	1,785,843,423
股东权益合计		11,399,487,402	14,066,308,625
负债和股东权益总计		39,511,392,078	33,862,803,349

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：
张永利

主管会计工作负责人：
康岩勇

会计机构负责人：
马明德

西部矿业股份有限公司

合并利润表

2018年度

人民币元

	附注五	2018年	2017年 (经重述)
营业收入	42	28,712,496,304	28,191,116,236
减：营业成本	42	25,282,811,044	24,931,047,483
税金及附加	43	358,298,236	328,811,965
销售费用	44	135,808,093	74,852,916
管理费用	45	641,042,327	631,572,399
研发费用	46	31,604,457	30,817,034
财务费用	47	662,329,933	400,366,715
其中：利息费用		656,859,934	413,187,772
利息收入		55,319,687	17,415,769
资产减值损失	48	2,767,798,644	731,926,183
加：其他收益	49	31,856,226	44,706,685
投资损失	50	(930,170,799)	(167,336,315)
其中：对联营企业和合营企 业的投资损失		(920,822,190)	(50,937,861)
公允价值变动收益/(损失)	51	25,066,310	(57,560,363)
资产处置收益/(损失)	52	<u>30,393,208</u>	<u>(24,046,512)</u>
营业(亏损)/利润		(2,010,051,485)	857,485,036
加：营业外收入	53	111,030,717	7,715,085
减：营业外支出	54	<u>37,800,611</u>	<u>26,404,691</u>
(亏损)/利润总额		(1,936,821,379)	838,795,430
减：所得税费用	56	<u>(122,966,508)</u>	<u>277,552,265</u>
净(亏损)/利润		<u>(1,813,854,871)</u>	<u>561,243,165</u>
按经营持续性分类			
持续经营净(亏损)/利润		<u>(1,813,854,871)</u>	<u>561,243,165</u>
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净(亏损)/利润		<u>(2,063,093,443)</u>	<u>473,382,820</u>
少数股东损益		<u>249,238,572</u>	<u>87,860,345</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

合并利润表(续)

2018年度

人民币元

	附注五	2018年	2017年 (经重述)
其他综合收益/(亏损)的税后净额		<u>6,400,422</u>	<u>(111,339,080)</u>
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额	38		
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		641,986	(114,480,239)
可供出售金融资产公允价值变动		205,723	125,597
外币财务报表折算差额		<u>5,552,713</u>	<u>3,015,562</u>
		6,400,422	(111,339,080)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	38	<u>-</u>	<u>-</u>
综合收益总额		<u>(1,807,454,449)</u>	<u>449,904,085</u>
其中:			
归属于母公司股东的综合(亏损)/收益总额		<u>(2,056,693,021)</u>	<u>362,043,740</u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u>249,238,572</u>	<u>87,860,345</u>
每股收益			
基本和稀释每股(亏损)/收益	57	<u>(0.87)</u>	<u>0.20</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

合并股东权益变动表

2018年度

人民币元

2018年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	2,383,000,000	5,312,107,226	18,198,138	151,664,135	544,287,857	3,042,950,824	11,452,208,180	1,402,318,492	12,854,526,672
加：同一控制下企业合并 (附注六、2)	-	1,026,341,203	-	457,105	-	(198,541,286)	828,257,022	383,524,931	1,211,781,953
一、本年年初余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>6,338,448,429</u>	<u>18,198,138</u>	<u>152,121,240</u>	<u>544,287,857</u>	<u>2,844,409,538</u>	<u>12,280,465,202</u>	<u>1,785,843,423</u>	<u>14,066,308,625</u>
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	6,400,422	-	-	(2,063,093,443)	(2,056,693,021)	249,238,572	(1,807,454,449)
(二) 股东投入和减少资本									
1. 收购子公司(附注六、1)	-	-	-	-	-	-	-	346,856,677	346,856,677
2. 收购少数股权	-	(167,102,239)	-	-	-	-	(167,102,239)	(365,649,695)	(532,751,934)
3. 处置子公司(附注六、3)	-	-	-	-	-	-	-	62,037,178	62,037,178
4. 同一控制下企业合并 (附注六、2)	-	(1,038,626,267)	-	-	-	-	(1,038,626,267)	-	(1,038,626,267)
5. 少数股东增资	-	-	-	-	-	-	-	577,500,000	577,500,000
(三) 利润分配									
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(238,300,000)	(238,300,000)	(36,000,000)	(274,300,000)
2. 提取一般风险准备	-	-	-	31,251,306	-	(31,251,306)	-	-	-
3. 移交三供一业	-	-	-	-	-	(22,924,363)	(22,924,363)	-	(22,924,363)
(四) 专项储备									
1. 本年提取	-	-	-	94,415,677	-	-	94,415,677	10,849,673	105,265,350
2. 本年使用	-	-	-	(103,838,239)	-	-	(103,838,239)	(10,137,936)	(113,976,175)
(五) 权益法下被投资单位其他 所有者权益变动的影响	-	31,552,760	-	-	-	-	31,552,760	-	31,552,760
三、本年年末余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>5,164,272,683</u>	<u>24,598,560</u>	<u>173,949,984</u>	<u>544,287,857</u>	<u>488,840,426</u>	<u>8,778,949,510</u>	<u>2,620,537,892</u>	<u>11,399,487,402</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

合并股东权益变动表(续)

2018年度

人民币元

2017年度(经重述)

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	2,383,000,000	5,391,542,446	129,537,218	124,259,282	544,287,857	2,904,994,189	11,477,620,992	1,687,677,409	13,165,298,401
加：同一控制下企业合并	-	1,026,341,203	-	34,321	-	(411,276,255)	615,099,269	287,599,981	902,699,250
一、本年初余额	2,383,000,000	6,417,883,649	129,537,218	124,293,603	544,287,857	2,493,717,934	12,092,720,261	1,975,277,390	14,067,997,651
二、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额	-	-	(111,339,080)	-	-	473,382,820	362,043,740	87,860,345	449,904,085
(二) 股东投入和减少资本									
1. 收购少数股权	-	1,146,594	-	-	-	-	1,146,594	(282,051,514)	(280,904,920)
2. 注销少数股权	-	-	-	-	-	-	-	(3,515,947)	(3,515,947)
(三) 利润分配									
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(119,150,000)	(119,150,000)	(305,722)	(119,455,722)
2. 提取一般风险准备	-	-	-	3,541,216	-	(3,541,216)	-	-	-
(四) 专项储备									
1. 本年提取	-	-	-	88,342,009	-	-	88,342,009	14,504,096	102,846,105
2. 本年使用	-	(889,151)	-	(64,055,588)	-	-	(64,944,739)	(5,925,225)	(70,869,964)
(五) 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	(79,692,663)	-	-	-	-	(79,692,663)	-	(79,692,663)
三、本年年末余额	2,383,000,000	6,338,448,429	18,198,138	152,121,240	544,287,857	2,844,409,538	12,280,465,202	1,785,843,423	14,066,308,625

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

合并现金流量表

2018年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2018年</u>	<u>2017年</u> (经重述)
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务、收取利息、 手续费及佣金收到的现金		33,366,550,836	32,758,327,826
吸收存款及同业拆放净增加额		-	371,135,321
存放中央银行存款净减少额		-	24,920,241
发放贷款及垫款净减少额		-	16,782,558
收到的其他与经营活动有关的现金	58	<u>222,109,745</u>	<u>115,988,773</u>
经营活动现金流入小计		<u>33,588,660,581</u>	<u>33,287,154,719</u>
购买商品、接受劳务、支付利息、 手续费及佣金支付的现金		(27,792,234,439)	(28,752,548,398)
卖出回购款项净额		(110,577,775)	(378,160,320)
支付给职工以及为职工支付的现金		(763,632,649)	(654,997,303)
支付的各项税费		(1,424,647,635)	(1,076,939,371)
吸收存款及同业拆放净减少额		(810,291,740)	-
发放贷款及垫款净增加额		(1,489,331,593)	-
存放中央银行存款净增加额		(136,527,518)	-
支付的其他与经营活动有关的现金	58	<u>(476,008,452)</u>	<u>(997,939,356)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(33,003,251,801)</u>	<u>(31,860,584,748)</u>
经营活动产生的现金流量净额	58	<u>585,408,780</u>	<u>1,426,569,971</u>
二、投资活动产生的现金流量			
取得投资收益收到的现金		127,780,921	101,661,488
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		65,468,997	56,668,151
处置子公司及其他经营单位 收到的现金净额	58	5,952,599	291,736,842
减少使用受限资金所收到的现金		18,840,504	535,125,201
取得存款利息收入所收到的现金		53,238,546	22,335,507
收到其他营业单位分回利润		3,036,450	3,036,450
收到的其他与投资活动有关的现金	58	<u>6,675,510,927</u>	<u>6,844,290,323</u>
投资活动现金流入小计		<u>6,949,828,944</u>	<u>7,854,853,962</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

合并现金流量表（续）

2018年度

人民币元

	附注五	2018年	2017年 (经重述)
二、投资活动产生的现金流量(续)			
投资所支付的现金		-	(745,707,487)
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		(3,892,277,317)	(1,382,787,016)
取得子公司及其他营业单位支付 的现金净额		(666,387,808)	-
增加已质押的银行存款 和其他使用受限的货币资金		(980,372,837)	(309,095,003)
支付其他与投资活动有关的现金	57	(6,352,000,000)	(6,953,524,109)
投资活动现金流出小计		(11,891,037,962)	(9,391,113,615)
投资活动产生的现金流量净额		(4,941,209,018)	(1,536,259,653)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		170,500,000	165,000,000
发行债券收到的现金		693,000,000	-
取得借款所收到的现金		10,831,506,596	8,377,978,707
筹资活动现金流入小计		11,695,006,596	8,542,978,707
偿还债务支付的现金		(5,899,450,941)	(8,432,358,570)
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金		(1,017,967,928)	(643,837,381)
其中：子公司支付给少数股东的股利		(36,000,000)	(305,722)
收购子公司少数股权支付的现金		(306,257,580)	(280,904,920)
同一控制下企业合并所支付的对价		(519,313,134)	-
筹资活动现金流出小计		(7,742,989,583)	(9,357,100,871)
筹资活动产生的现金流量净额		3,952,017,013	(814,122,164)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,149,776	(12,416,774)
五、现金及现金等价物净（减少）额		(389,633,449)	(936,228,620)
加：年初现金及现金等价物余额		3,671,146,767	4,607,375,387
六、年末现金及现金等价物余额	59	3,281,513,318	3,671,146,767

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

资产负债表

2018年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注十四</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
流动资产			
货币资金		4,238,243,726	1,746,305,364
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产		-	246,890
应收票据及应收账款	1	571,156,686	787,562,824
预付款项		115,198,552	127,547,359
其他应收款	2	2,356,756,691	3,171,385,950
存货		399,915,209	464,903,091
一年内到期的非流动资产		400,000,000	-
其他流动资产		<u>268,919,421</u>	<u>223,085,751</u>
流动资产合计		<u>8,350,190,285</u>	<u>6,521,037,229</u>
非流动资产			
可供出售金融资产		66,397,598	66,397,598
长期应收款		-	11,079,395
长期股权投资	3	7,682,527,922	7,649,721,949
固定资产		2,650,634,733	2,730,005,121
在建工程		72,546,953	77,497,161
无形资产		286,224,449	284,433,790
递延所得税资产		520,459,935	168,087,907
其他非流动资产		<u>1,914,187,559</u>	<u>2,245,821,372</u>
非流动资产合计		<u>13,192,979,149</u>	<u>13,233,044,293</u>
资产总计		<u>21,543,169,434</u>	<u>19,754,081,522</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

资产负债表(续)

2018年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注十四</u>	<u>2018年12月31日</u>	<u>2017年12月31日</u>
流动负债			
短期借款		6,306,793,431	3,328,506,000
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债		804,820	25,901,400
应付票据及应付账款		1,734,351,937	1,689,801,991
预收款项		30,453,192	19,026,844
应付职工薪酬		49,253,067	48,972,402
应交税费		20,183,974	64,695,688
其他应付款		725,202,309	641,903,717
一年内到期的非流动负债		<u>1,639,526,720</u>	<u>703,000,000</u>
流动负债合计		<u>10,506,569,450</u>	<u>6,521,808,042</u>
非流动负债			
长期借款		2,265,000,000	1,714,526,720
应付债券		2,689,709,176	1,994,218,575
预计负债		27,568,055	26,280,320
递延收益		<u>46,964,539</u>	<u>52,532,127</u>
非流动负债合计		<u>5,029,241,770</u>	<u>3,787,557,742</u>
负债合计		<u>15,535,811,220</u>	<u>10,309,365,784</u>
股东权益			
股本		2,383,000,000	2,383,000,000
资本公积		5,319,222,848	5,506,039,328
其他综合收益		6,964,541	6,322,555
专项储备		14,104,645	22,145,898
盈余公积		504,072,097	504,072,097
未分配利润		<u>(2,220,005,917)</u>	<u>1,023,135,860</u>
股东权益合计		<u>6,007,358,214</u>	<u>9,444,715,738</u>
负债和股东权益总计		<u>21,543,169,434</u>	<u>19,754,081,522</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

利润表

2018年度

人民币元

	附注十四	2018年	2017年
营业收入	4	5,164,494,367	4,010,347,946
减：营业成本	4	4,117,533,166	2,885,948,492
税金及附加		93,145,155	92,326,199
销售费用		40,961,967	26,280,583
管理费用		292,175,836	275,157,253
研发费用		16,085,677	18,764,981
财务费用		478,722,870	217,683,176
其中：利息费用		538,858,871	401,487,363
利息收入		113,234,623	193,122,531
资产减值损失		2,533,782,700	268,742,123
加：其他收益		3,930,820	5,937,564
投资损失	5	(1,000,706,733)	(281,768,572)
其中：对联营企业和合营企业的 投资(损失)/收益		(905,316,679)	(30,091,208)
公允价值变动收益/(损失)		24,849,690	(51,865,825)
资产处置收益		<u>24,336,709</u>	<u>2,614,144</u>
营业亏损		(3,355,502,518)	(99,637,550)
加：营业外收入		12,846,198	2,184,344
减：营业外支出		<u>1,061,900</u>	<u>340,717</u>
亏损总额		(3,343,718,220)	(97,793,923)
减：所得税费用		<u>(361,800,806)</u>	<u>(21,123,137)</u>
净亏损		<u>(2,981,917,414)</u>	<u>(76,670,786)</u>
其中：持续经营净亏损		<u>(2,981,917,414)</u>	<u>(76,670,786)</u>
其他综合收益的税后净额			
以后将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下在被投资单位将重分类进 损益的其他综合收益中所享有的份额		<u>641,986</u>	<u>(114,480,237)</u>
其他综合收益		<u>641,986</u>	<u>(114,480,237)</u>
综合亏损总额		<u>(2,981,275,428)</u>	<u>(191,151,023)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

股东权益变动表

2018年度

人民币元

2018年度	股本	资本公积	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
一、 本年年初余额	2,383,000,000	5,506,039,328	6,322,555	22,145,898	504,072,097	1,023,135,860	9,444,715,738
二、 本年增减变动金额							
（一） 综合收益总额	-	-	641,986	-	-	(2,981,917,414)	(2,981,275,428)
（二） 利润分配							
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(238,300,000)	(238,300,000)
2. 移交三供一业	-	-	-	-	-	(22,924,363)	(22,924,363)
3. 同一控制下企业合并	-	(218,369,240)	-	-	-	-	(218,369,240)
（三） 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	12,876,186	-	-	12,876,186
2. 本年使用	-	-	-	(20,917,439)	-	-	(20,917,439)
（四） 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	31,552,760	-	-	-	-	31,552,760
三、 本年年末余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>5,319,222,848</u>	<u>6,964,541</u>	<u>14,104,645</u>	<u>504,072,097</u>	<u>(2,220,005,917)</u>	<u>6,007,358,214</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

股东权益变动表(续)

2018年度

人民币元

2017年度	股本	资本公积	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
一、 本年年初余额	2,383,000,000	5,586,621,141	120,802,792	20,184,317	504,072,097	1,218,956,646	9,833,636,993
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(114,480,237)	-	-	(76,670,786)	(191,151,023)
(二) 利润分配							
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(119,150,000)	(119,150,000)
(三) 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	17,283,522	-	-	17,283,522
2. 本年使用	-	(889,151)	-	(15,321,941)	-	-	(16,211,092)
(四) 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	-	(79,692,662)	-	-	-	-	(79,692,662)
三、 本年年末余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>5,506,039,328</u>	<u>6,322,555</u>	<u>22,145,898</u>	<u>504,072,097</u>	<u>1,023,135,860</u>	<u>9,444,715,738</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

现金流量表

2018年度

人民币元

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
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	6,374,235,537	4,290,054,877
收到其他与经营活动有关的现金	<u>137,813,702</u>	<u>1,253,454,779</u>
经营活动现金流入小计	<u>6,512,049,239</u>	<u>5,543,509,656</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(4,560,265,347)	(3,615,524,814)
支付给职工以及为职工支付的现金	(254,495,664)	(239,984,784)
支付的各项税费	(322,370,875)	(310,470,370)
支付其他与经营活动有关的现金	<u>(463,254,505)</u>	<u>(147,741,039)</u>
经营活动现金流出小计	<u>(5,600,386,391)</u>	<u>(4,313,721,007)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>911,662,848</u>	<u>1,229,788,649</u>
二、投资活动产生的现金流量		
取得投资收益收到的现金	-	397,750
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额	23,883,178	11,164,835
处置子公司及其他经营单位收到 的现金净额	6,000,000	303,804,559
减少使用受限资金所收到的现金	290,230,553	515,062,493
取得存款利息收入所收到的现金	116,630,054	196,980,774
收到其他营业单位分回利润	6,672,750	3,036,450
收到其他与投资活动有关的现金	<u>152,772,832</u>	<u>565,600,000</u>
投资活动现金流入小计	<u>596,189,367</u>	<u>1,596,046,861</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

现金流量表(续)

2018年度

人民币元

	<u>2018年</u>	<u>2017年</u>
二、 投资活动产生的现金流量（续）		
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	(923,552,228)	(96,069,268)
投资所支付的现金	(645,026,820)	(1,475,612,407)
取得子公司及其他营业单位 支付的现金净额	(1,565,168,095)	-
增加已质押的银行存款和 其他使用受限的货币资金	(701,088,547)	(290,555,003)
支付其他与投资活动有关的现金	(60,000,000)	(590,000,000)
投资活动现金流出小计	<u>(3,894,835,690)</u>	<u>(2,452,236,678)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(3,298,646,323)</u>	<u>(856,189,817)</u>
三、 筹资活动产生的现金流量		
发行债券收到的现金	693,000,000	-
取得借款收到的现金	<u>8,814,793,431</u>	<u>5,588,032,720</u>
筹资活动现金流入小计	<u>9,507,793,431</u>	<u>5,588,032,720</u>
偿还债务支付的现金	(4,349,506,000)	(6,069,000,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(690,223,588)	(542,723,002)
筹资活动现金流出小计	<u>(5,039,729,588)</u>	<u>(6,611,723,002)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>4,468,063,843</u>	<u>(1,023,690,282)</u>
四、 现金及现金等价物净增加/（减少）额	2,081,080,368	(650,091,450)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>1,426,205,361</u>	<u>2,076,296,811</u>
五、 年末现金及现金等价物余额	<u>3,507,285,729</u>	<u>1,426,205,361</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

一、 基本情况

西部矿业股份有限公司（「本公司」）是一家在中华人民共和国青海省注册的股份有限公司，于2000年12月28日成立。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在上海证券交易所上市。公司总部位于青海省西宁市五四大街52号。

本公司及其子公司（以下统称「本集团」）的主要业务为基本金属的采矿、选矿及冶炼和金属贸易及对成员单位办理金融业务。

本集团的第一大股东为于中华人民共和国青海省成立的西部矿业集团有限公司，于2017年，其持有股份占比本公司股份比例为28.21%。

本财务报表已经本公司董事会于2019年4月23日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称「企业会计准则」）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

持续经营

截至2018年12月31日，本集团的流动负债大于流动资产人民币4,752,476,454元。本公司董事认为，根据本集团尚未使用的融资授信额度，及基于本集团的信用历史，来自于银行和其他金融机构的其他可利用资金来源，管理层认为本集团能够于其目前能力水平内继续营运，且预期本集团于未来十二个月将有充足流动资金支付营运所需资金。因此，本财务报表按持续经营基准编制。持续经营基准假设本集团将于可见将来继续经营，并将能够在日常业务过程中变现其资产及清偿其负债及履行承担。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当年年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对以前年度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实施控制时一直存在。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

二、 财务报表的编制基础(续)

如附注六、2所披露，本集团通过同一控制下的企业合并取得了四川会东大梁矿业有限公司（「会东大梁」）68.14%股权。对于通过同一控制下的企业合并取得的上述股权，编制本集团比较合并财务报表时，对前期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实施控制时一直存在。由于该同一控制下的企业合并，本集团前期财务报表及相关附注均进行了重述。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧、无形资产摊销和安全生产费的计提等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

4. 企业合并(续)

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所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。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的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，直至本集团对其控制权终止。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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

5. 合并财务报表(续)

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的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，对前期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实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业采用权益法核算。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

8. 外币业务和外币报表折算(续)

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融资产分类和计量

本集团的金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：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，且有客观证据表明企业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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：

- (1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

企业在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

按照上述条件，本集团指定的这类金融资产主要包括交易性金融资产。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。可供出售金融资产按持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

当长期股权投资转入可供出售金融资产时，其公允价值和账面价值之差应计入其它综合收益于资本公积中确认。

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。

金融负债分类和计量

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融负债分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(续)

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：

- (1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

企业在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他金融负债；其他金融负债也不能重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。

按照上述条件，本集团制定的这类金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

财务担保合同

财务担保合同，是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日履行相关现时义务所需支出的当前最佳估计数确定的金额，和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。但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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项，如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团，则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

9. 金融工具(续)

金融资产减值(续)

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

金融资产转移

本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

10. 应收款项/发放贷款及垫款

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

在资产负债表日，公司对应收账款以及其他应收款账面余额单项金额重大的金额单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单独测试未发生减值的金融资产，具有类似信用风险特征的，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内	5%	5%
1年至2年	20%	20%
2年至3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

(3) 对于发放贷款及垫款，公司将会评估其可回收性，如有客观证据表明该金融资产已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

11. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、贸易商品、委托加工材料和低值易耗品等。存货包括了在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货的成本还包括从其他综合收益转出的因符合现金流套期而形成的利得和损失。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料与产成品均按单个存货项目计提。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。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（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入当期损益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

12. 长期股权投资(续)

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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应享有的比例计算归属于投资方的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

13. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

14. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧除矿山构筑物根据已探明及控制矿山储量采用产量法折耗外，其他采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
矿山构筑物和机器设备	5 - 13年	4	7.4 -19.2
房屋及建筑物	24 - 36年	4	2.7 - 4.0
机器设备	5 - 15年	4	6.4 -19.2
运输工具	8 - 12年	4	8.0 -12.0
其他设备	5 - 13年	4	7.4 -19.2

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

15. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

17. 无形资产(续)

本集团的无形资产包括土地使用权、采矿权、勘探开发成本、地质成果和其他等项目，无形资产按照成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产，除采矿权及地质成果根据已探明及控制矿山储量采用产量法摊销外，土地使用权在使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

土地使用权

土地使用权是指为取得一定期限土地使用权利而支付的成本。本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。本集团之土地使用权之摊销年限为50年。

采矿权

采矿权代表取得采矿许可证的成本。采矿权依据相关的已探明及控制储量采用产量法进行摊销。

勘探开发成本

勘探开发成本包括取得探矿权的成本及在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用。当勘探结束且有合理依据确定勘探形成地质成果时，余额转入地质成果。当不能形成地质成果时，一次性计入当期损益。

地质成果

地质成果归集地质已形成地质成果的在勘探过程中所发生的各项支出，自相关矿山开始生产运营时，按其已探明及控制储量采用产量法进行摊销。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

19. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

20. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照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，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

21. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

21. 所得税(续)

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非:

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,依据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日,本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果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的利益,减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日,本集团重新评估未确认的递延所得税资产,在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内,确认递延所得税资产。

同时满足以下条件时,递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示:拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

22. 租赁

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为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、重要会计政策及会计估计(续)

22. 租赁(续)

作为融资租赁出租人

融资租出的资产，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行确认。或有租金在实际发生时计入当期损益。

23. 持有待售的非流动资产或处置组

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的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成(有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准)。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产外)，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

24. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税资产、金融资产、按成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

24. 资产减值(续)

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

25. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

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，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

26. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

27. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生地支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

28. 一般风险准备

根据财政部的有关规定，西部矿业集团财务有限公司(「西矿财务」)从税后净利润中提取一般准备作为利润分配处理。

29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量、衍生金融工具和上市的权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

30. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁-作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

所得税税率

根据国务院《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本集团认为，本公司及西部矿业股份有限公司锡铁山分公司（「锡铁山分公司」）、巴彦淖尔西部铜业有限公司（「西部铜业」）、四川鑫源矿业有限公司（「鑫源矿业」）、四川会东大梁矿业有限公司（「会东大梁」）2018年满足上述西部大开发优惠政策的规定，即所得税率适用15%。

与贸易相关收入

本集团开展有色金属贸易业务。本集团根据以下标准判断在贸易过程中为销售主体还是代理人，并分别根据已收或应收对价按照总额法确认收入或按照预期有权收取的佣金或手续费金额按照净额法确认收入：

- (1) 根据有关合同条款，本集团是否为首要的义务人，负有向客户销售商品或提供服务的首要责任，包括确保所销售的商品或提供的服务可以被客户接受；
- (2) 本集团在交易过程中是否承担了所交易的商品或服务所有权上的主要风险和报酬，例如标的商品或服务的价格变动风险、滞销积压风险等；
- (3) 本集团是否能够有权自主决定所交易的商品和服务的价格、能够改变所提供的商品和服务，或者自行提供其中的部分服务；
- (4) 本集团是否有权自主选择供应商及客户以履行合同；
- (5) 本集团是否承担了与产品销售和服务有关的主要信用风险。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

30. 重大会计判断和估计(续)

已探明及控制储量

在以上主要会计政策中，矿山构筑物、采矿权及地质成果等按已探明及控制储量采用产量法进行摊销，且在进行矿山资产减值测试时已探明及控制储量及相应产量估评将影响未来现金流量及可回收金额。

已探明及控制矿山储量一般根据估计得来，这种估计是基于有关知识、经验和行业惯例所做出的判断。一般地，这种基于探测和测算的矿山储量的判断不可能非常精确，在掌握了新技术或新信息后，这种估计很可能需要更新。这有可能会导导致本集团的经营和开发方案发生变化，从而可能会影响本集团的经营和业绩。

固定资产的可使用年限

房屋、建筑物及机器设备的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的房屋、建筑物及机器设备的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该些房屋、建筑物及机器设备的可使用年限缩短，公司将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的该些固定资产。

可供出售金融资产减值

若可供出售的金融资产发生减值，其金额为成本(减已归还的本金及摊销)与现时公允价值之间的差额减去以前年度已于损益中确认的减值损失，并将从权益科目中剔除并确认为当期损益。当可供出售金融资产之公允价值发生重大或持续的减值并低于其成本价，或有其他明显证据证明存在减值时，则需对其计提减值准备。对“重大程度”及“持续性”的确定则需管理层作出判断。此外，本集团还会评估其他因素的影响，例如股价的波动性。对于分类为可供出售的权益性金融工具，其计入损益的减值损失不能通过损益表进行转回。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在不存在资产组销售协议和资产组活跃市场的情况下，以可获得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产最近交易价格或者结果进行估计。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

30. 重大会计判断和估计(续)

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

应收款项的坏账准备

应收款项的坏账准备由管理层根据会影响应收款项回收的客观证据（如债务人破产或出现严重财政困难的可能性）确定。管理层将会于每年年末重新估计坏账准备。

探矿权、勘探权开发成本减值

本集团某些勘探开发及已取得采矿权项目因收到国土资源厅函件为青国土资矿[2016]38号《青海省国土资源厅关于停止三江源自然保护区内26个商业性探矿权地质勘查工作的通知》对自然保护区实施保护而暂停。本公司了解相关政府部门包括国土资源部门正与中央政府细化该停止勘查工作的地区范围。本集团已按目前情况作出估计，后续具体国家补偿计划的落实，将可能影响本集团的经营成果。

以可变现净值为基础计提存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。本集团将于每年年末对单个存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

31. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

根据《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)要求,资产负债表中,将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目,将“应收利息”和“应收股利”归并至“其他应收款”项目,将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目,将“工程物资”归并至“在建工程”项目,将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目,将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目;在利润表中,增设“研发费用”项目列报研究与开发过程中发生的费用化支出,“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目;本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

31. 会计政策和会计估计变更(续)

会计政策变更(续)

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

	会计政策变更前 2017年12月31日	财务报表列报方式 变更影响	会计政策变更后 2018年1月1日
资产：			
应收账款	65,253,123	(65,253,123)	-
应收票据	60,365,000	(60,365,000)	-
应收账款及应收票据	-	125,618,123	125,618,123
应收利息	12,152,920	(12,152,920)	-
其他应收款	347,750,908	12,152,920	359,903,828
负债：			
应付账款	570,736,435	(570,736,435)	-
应付票据	1,786,587,073	(1,786,587,073)	-
应付账款及应付票据	-	2,357,323,508	2,357,323,508
应付利息	187,612,873	(187,612,873)	-
其他应付款	1,181,169,841	187,612,873	1,368,782,714

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计(续)

31. 会计政策和会计估计变更(续)

会计政策变更(续)

本公司

	会计政策变更前 2017年12月31日	财务报表列报方式 变更影响	会计政策变更后 2018年1月1日
资产：			
应收账款	787,562,824	(787,562,824)	-
应收账款及应收票据	-	787,562,824	787,562,824
应收利息	7,465,176	(7,465,176)	-
应收股利	3,636,300	(3,636,300)	-
其他应收款	3,160,284,474	11,101,476	3,171,385,950
负债：			
应付账款	189,885,502	(189,885,502)	-
应付票据	1,499,916,489	(1,499,916,489)	-
应付账款及应付票据	-	1,689,801,991	1,689,801,991
应付利息	106,288,943	(106,288,943)	-
其他应付款	535,614,774	106,288,943	641,903,717

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税

销售黄金收入免征增值税；销售水收入按6%的税率计算应纳增值税，2018年5月1日之前销售铅精矿、粗铅、铅精矿(含银)、锌精矿、铜精矿、铜精矿(含银)、粗铜、电、铅锭、锌锭、电解铜、银锭及其他产品(商品)收入按17%的税率计算销项税，2018年5月1日起销售铅精矿、粗铅、铅精矿(含银)、锌精矿、铜精矿、铜精矿(含银)、粗铜、电、铅锭、锌锭、电解铜、银锭、铁精粉、球团及其他产品(商品)收入按16%的税率计算销项税。增值税按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳。

城市维护建设税

以实际缴纳的流转税额为计税基数，按实际缴纳的流转税额的1%-7%计缴。

企业所得税

以应纳税所得额为计税基数，按应纳税所得额的15%-25%计缴。

资源税

本公司的铅精矿、锌精矿按销售额作为计税基数，按4%的资源税税率计缴。

本公司之子公司西部铜业的资源税按销售额作为计税基数，铜精矿按7%，铅锌精矿按6%计缴。

本公司之子公司青海赛什塘铜业有限责任公司(「赛什塘铜业」)的铜精矿按销售额作为计税基数，按4%的税率计缴。

本公司之子公司鑫源矿业及会东大梁的铅精矿、锌精矿及铜精矿按销售额作为计税基数，铜精矿按4%，铅锌精矿按3.5%计缴。

本公司之子公司西藏玉龙铜业股份有限公司(「玉龙铜业」)的铜精矿及阴极铜按销售额作为计税基数，按5%的税率计缴，阴极铜在5%的税率基础上减免34%计缴。

本公司之子公司肃北县博伦矿业开发有限责任公司(「肃北博伦」)的铁精粉按销售额作为计税基数，按5%的税率计缴。

本公司之子公司哈密博伦矿业有限责任公司(「哈密博伦」)的铁精粉按销售额作为计税基数，按3%的税率计缴。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

四、 税项 (续)

2. 税收优惠及批文

本公司及子公司(除中国西部矿业(香港)有限公司(「西矿香港」)、康赛铜业投资有限公司外(「康赛投资」)根据企业所得税法,适用税率为25%(2017年度:25%)。注册于香港的西矿香港、康赛投资的所得税按在香港产生的应纳税所得额,根据税率16.5%计提(2017年度:16.5%)。

2018年,本公司及主要子公司有效的税收优惠如下:

- 1) 根据国务院《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号),自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业。

根据国家税务总局公告2012年第12号《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》第一条规定:“自2011年1月1日至2020年12月31日,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业,经企业申请,主管税务机关审核确认后,可减按15%税率缴纳企业所得税。”第三条规定:“在《西部地区鼓励类产业目录》公布前,企业符合《产业结构调整目录(2005年版)》、《产业结构调整目录(2011年版)》、《外商投资产业指导目录(2007年修订)》和《中西部地区优势产业目录(2008年修订)》范围的,经税务机关确认后,其企业所得税可按照15%税率缴纳。《西部地区鼓励类产业目录》公布后,已按15%税率进行企业所得税汇算清缴的企业,若不符合本公告第一条规定的条件,可在履行相关程序后,按税法规定的适用税率重新计算申报。”

《西部地区鼓励类产业目录》已经国务院批准,自2014年10月1日起施行。本公司通过与当地税务局沟通,认为本公司及部分子公司符合上述西部大开发企业所得税优惠政策规定,可以享受15%优惠税率,其中本公司及部分分公司2017年及2018年按15%优惠税率计算所得税,子公司西部铜业及鑫源矿业2017年及2018年可以享受15%优惠税率,子公司会东大梁2018年可以享受15%优惠税率。

- 2) 根据藏政发[2008]33号《西藏自治区企业所得税税收优惠政策实施办法的通知》,本公司的子公司玉龙铜业及西部矿业西藏贸易有限公司(「西藏贸易」)在2011年至2020年期间,继续按15%的税率征收企业所得税。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2018年	2017年 (经重述)
库存现金	113,200	120,243
银行存款	3,281,400,118	3,671,026,524
其他货币资金	1,281,632,336	320,100,003
西矿财务存放中央银行法定准备金	<u>532,696,871</u>	<u>396,169,353</u>
	<u>5,095,842,525</u>	<u>4,387,416,123</u>

于 2018 年 12 月 31 日，本集团本年因开具承兑汇票及开取银行信用证，人民币 1,270,565,256 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 290,230,553 元）的银行存款作为保证金被冻结；本集团因诉讼，人民币 23,946 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 18,864,450 元）的银行存款被冻结；本集团因缴纳矿山复垦保证金人民币 11,005,000 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 11,005,000 元）的银行存款被冻结；本集团因储备央行法定准备金，人民币 532,696,871 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 396,169,353 元）的银行存款被冻结；本集团因贷款中转账户结息的人民币 38,134 元（2017 年 12 月 31 日：无）的银行存款被冻结。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为人民币 302,574,276 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 220,786,268 元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为 1 天至 7 个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2018年	2017年
衍生金融资产	<u>5,300,106</u>	<u>100,330,376</u>

本集团于2018年度签订了锌、铅、金、银、铜等有色金属的期货合约及购买了可随时赎回的短期理财产品，于2018年12月31日衍生金融资产余额为人民币5,300,106元（2017年12月31日：人民币100,330,376元），反映了尚未到期的期货合约及可随时赎回的短期理财产品于2018年12月31日的公允价值。

3. 应收票据及应收账款

	2018年	2017年
应收票据	79,025,132	60,365,000
应收账款	<u>72,614,986</u>	<u>84,041,551</u>
减：坏账准备	<u>20,164,111</u>	<u>18,788,428</u>
	<u>131,476,007</u>	<u>125,618,123</u>
<u>应收票据</u>		
	2018年	2017年
商业承兑汇票	25,694,657	55,000,000
银行承兑汇票	<u>53,330,475</u>	<u>5,365,000</u>
	<u>79,025,132</u>	<u>60,365,000</u>

于2018年12月31日，本集团无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据（2017年12月31日：无）。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2018年		2017年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>2,960,932,667</u>	<u>-</u>	<u>3,048,114,864</u>	<u>-</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收票据及应收账款(续)

应收账款

应收账款信用期通常为30日，重要客户可以延长至3个月。

应收账款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	52,537,863	64,793,972
1年至2年	1,543	-
2年至3年	4,689,521	984,496
3年以上	<u>15,386,059</u>	<u>18,263,083</u>
	72,614,986	84,041,551
减：坏账准备	<u>20,164,111</u>	<u>18,788,428</u>
	<u>52,450,875</u>	<u>65,253,123</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2018年	<u>18,788,428</u>	<u>1,470,352</u>	<u>53,468</u>	<u>41,201</u>	<u>20,164,111</u>
2017年	<u>20,018,293</u>	<u>940,305</u>	<u>2,137,131</u>	<u>33,039</u>	<u>18,788,428</u>

	2018年				2017年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	65,433,464	90	14,660,041	22	78,792,068	94	14,660,041	19
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>7,181,522</u>	<u>10</u>	<u>5,504,070</u>	<u>77</u>	<u>5,249,483</u>	<u>6</u>	<u>4,128,387</u>	<u>79</u>
合计	<u>72,614,986</u>	<u>100</u>	<u>20,164,111</u>	<u>28</u>	<u>84,041,551</u>	<u>100</u>	<u>18,788,428</u>	<u>22</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

3. 应收票据及应收账款(续)

应收账款(续)

于2018年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
青海西部化肥有限责任公司	14,660,041	14,660,041	100	资不抵债, 全额计提

于2017年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
青海西部化肥有限责任公司	14,660,041	14,660,041	100	资不抵债, 全额计提

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下:

	2018年			2017年		
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额
1年以内	1,764,440	25	88,222	661,945	12	33,097
1年至2年	1,543	-	309	-	-	-
2年至3年	-	-	-	984,496	19	492,248
3年以上	5,415,539	75	5,415,539	3,603,042	69	3,603,042
	<u>7,181,522</u>	<u>100</u>	<u>5,504,070</u>	<u>5,249,483</u>	<u>100</u>	<u>4,128,387</u>

2018年计提坏账准备人民币1,470,352元(2017年: 人民币940,305元), 收回或转回坏账准备人民币53,468元(2017年: 人民币2,137,131元)。

2018年无实际核销的应收账款(2017年: 无)。

于2018年12月31日, 应收账款前五名账面余额为人民币60,346,342元(2017年12月31日: 人民币79,942,457元), 应收账款坏账准备为人民币14,660,041元(2017年12月31日: 人民币15,810,430元), 前五名账面净值占应收账款账面总净值的87%(2017年12月31日: 98%)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下:

	2018年		2017年(经重述)	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	233,903,087	89	236,599,305	82
1年至2年	7,203,944	3	15,312,903	5
2年至3年	205,648	-	7,350,347	3
3年以上	21,165,503	8	27,825,891	10
	<u>262,478,182</u>	<u>100</u>	<u>287,088,446</u>	<u>100</u>

于2018年12月31日, 预付账款账龄超过一年且金额重大的预付款项:

单位名称	不含税金额	款项性质	账龄	未结算原因
西藏恒凯物资有限公司	8,893,617	铅精矿款	3年以上	货物尚未交付
青海德润商贸有限责任公司	7,344,906	锌精矿款	3年以上	货物尚未交付
池州市金诺矿业有限公司	3,395,105	铅精矿款	3年以上	货物尚未交付

于2017年12月31日, 预付账款账龄超过一年且金额重大的预付款项:

单位名称	不含税金额	款项性质	账龄	未结算原因
营口BL矿业有限公司	11,300,000	原材料款	3年以上	货物尚未交付
西藏恒凯物资有限公司	8,893,617	铅精矿款	3年以上	货物尚未交付
青海德润商贸有限责任公司	7,344,906	锌精矿款	2年以上	货物尚未交付
格尔木翁格华达贸易有限责任公司	6,642,665	铅精矿款	1年至3年	货物尚未交付
池州市金诺矿业有限公司	4,095,105	铅精矿款	2年至3年	货物尚未交付

于2018年12月31日, 预付账款前五名账面余额为人民币110,131,364元(2017年12月31日: 人民币151,550,362元), 占预付账款总额比例为42%(2017年12月31日: 53%)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款

	2018年	2017年 (经重述)
应收利息		
定期存款	4,667,130	10,193,903
活期存款	2,886,776	1,762,791
存放央行准备金	387,720	196,226
其他应收款		
保证金	225,552,068	186,484,918
往来款	82,329,576	53,404,408
备用金	3,779,807	2,044,848
原生矿产品生态补偿费	100,982,198	100,982,198
合营公司资金拆借	-	109,497,793
应收政府款项	6,200,000	30,700,000
其他	<u>15,806,869</u>	<u>18,207,377</u>
减：坏账准备	<u>164,840,992</u>	<u>153,570,634</u>
	<u>277,751,152</u>	<u>359,903,828</u>

于2018年12月31日，本集团无逾期利息（2017年12月31日：无）。

其他应收款的账龄分析如下：

	2018年	2017年 (经重述)
1年以内	228,646,681	189,808,898
1年至2年	541,044	60,954,782
2年至3年	66,582,470	57,621,420
3年以上	<u>138,880,323</u>	<u>192,936,440</u>
	434,650,518	501,321,540
减：坏账准备	<u>164,840,992</u>	<u>153,570,632</u>
	<u>269,809,526</u>	<u>347,750,908</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

其他应收款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2018年	<u>153,570,632</u>	<u>11,808,996</u>	<u>538,636</u>	<u>-</u>	<u>164,840,992</u>
2017年(经重述)	<u>46,372,940</u>	<u>117,005,709</u>	<u>8,383,501</u>	<u>1,424,516</u>	<u>153,570,632</u>

	2018年				2017年(经重述)			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独 计提坏账准备	420,579,963	97	154,874,008	37	487,749,503	97	144,174,008	30
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>14,070,555</u>	<u>3</u>	<u>9,966,984</u>	<u>71</u>	<u>13,572,037</u>	<u>3</u>	<u>9,396,624</u>	<u>69</u>
合计	<u>434,650,518</u>	<u>100</u>	<u>164,840,992</u>	<u>38</u>	<u>501,321,540</u>	<u>100</u>	<u>153,570,632</u>	<u>31</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

于2018年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海省财政厅	106,193,204	106,193,204	100	预计无法收回, 全额计提坏账
江西省振典科贸有限公司	37,782,000	11,816,400	31	根据不可回收金额计提减值准备
花垣县三九六矿冶有限公司	12,461,039	12,461,039	100	预计无法收回, 全额计提坏账
营口BL矿业有限公司	10,800,000	10,800,000	100	预计无法收回, 全额计提坏账
西藏那曲地区天冠矿业有限公司	9,914,161	9,914,161	100	预计无法收回, 全额计提坏账
西藏继善中和矿业有限公司	3,689,204	3,689,204	100	预计无法收回, 全额计提坏账
	<u>180,839,608</u>	<u>154,874,008</u>	<u>86</u>	

于2017年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海省财政厅	106,193,204	106,193,204	100	预计无法收回, 全额计提坏账
江西省振典科贸有限公司	37,782,000	11,816,400	31	根据不可回收金额计提减值准备
花垣县三九六矿冶有限公司	12,461,039	12,461,039	100	预计无法收回, 全额计提坏账
西藏那曲地区天冠矿业有限公司	9,914,161	9,914,161	100	预计无法收回, 全额计提坏账
西藏继善中和矿业有限公司	3,689,204	3,689,204	100	预计无法收回, 全额计提坏账
首京建设投资基金管理(北京)有限公司	2,000,000	100,000	5	根据不可回收金额计提减值准备
	<u>172,039,608</u>	<u>144,174,008</u>	<u>84</u>	

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	2018年			2017年(经重述)		
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额
1年以内	3,586,879	26	179,344	3,112,927	23	155,644
1年至2年	333,014	2	66,603	1,284,780	9	256,956
2年至3年	859,250	6	429,625	380,613	3	190,307
3年以上	<u>9,291,412</u>	<u>66</u>	<u>9,291,412</u>	<u>8,793,717</u>	<u>65</u>	<u>8,793,717</u>
	<u>14,070,555</u>	<u>100</u>	<u>9,966,984</u>	<u>13,572,037</u>	<u>100</u>	<u>9,396,624</u>

2018年计提坏账准备人民币11,808,996元(2017年:人民币117,005,709元),收回或转回坏账准备人民币538,636元(2017年:人民币8,383,501元)。

2018年无实际核销其他应收款(2017年:无)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

于2018年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
青海省财政厅	106,193,204	24	往来款	3年以上	106,193,204
中华人民共和国连云港海关	66,221,496	15	保证金	1年以内	-
中华人民共和国乌拉特海关	40,484,330	9	保证金	1年以内	-
江西振典科贸有限公司	37,782,000	8	往来款	3年以上	11,816,400
长江期货股份有限公司	<u>32,001,095</u>	<u>7</u>	期货保证金	1年以内	-
	<u>282,682,125</u>	<u>65</u>			<u>118,009,604</u>

于2017年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
内蒙古双利矿业有限公司 (「双利矿业」)	109,497,793	22	往来款	3年以内及 3年以上	-
青海省财政厅	106,193,204	21	往来款	3年以上	106,193,204
长江期货股份有限公司	68,450,603	14	期货保证金	1年以内	-
银河期货有限公司	52,127,293	10	期货保证金	1年以内	-
中投天琪期货有限公司	<u>48,982,856</u>	<u>10</u>	期货保证金	1年以内	-
	<u>385,251,749</u>	<u>77</u>			<u>106,193,204</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

5. 其他应收款(续)

于2018年12月31日, 应收政府补助款项如下:

	补助项目	金额	坏账准备	账龄	预计收取时间、 金额及依据
青海省	原生矿产品				
财政厅	生态补偿费	<u>106,193,204</u>	<u>106,193,204</u>	3年以上	注1

于2017年12月31日, 应收政府补助款项如下:

	补助项目	金额	坏账准备	账龄	预计收取时间、 金额及依据
青海省	原生矿产品				
财政厅	生态补偿费	<u>106,193,204</u>	<u>106,193,204</u>	3年以上	注1

注1: 根据青财综字[2010]1817号《青海省原生矿产品生态补偿费征收使用管理暂行办法》第四条规定, 凡在青海省境内开采、销售原生矿产资源的企业, 应该缴纳原生矿产品生态补偿费(简称“生态补偿费”)。在青海省范围内加工或使用的原生矿产品实行先征后返。企业缴纳的原生矿产品生态补偿费实行从量计征, 在所得税前列支。

根据青财综字[2011]581号《关于原生矿产品生态补偿费征收使用管理暂行办法的补充通知》规定, 为了鼓励企业在青海省境内对原生矿产品精深加工, 提高原生矿产品的附加值, 对采矿企业在本省范围内由本企业加工并自用的原生矿产品所缴纳的生态补偿费实行先征后返。

根据上述文件规定, 本集团中应缴纳原生矿产品生态补偿费的有: 生产铅锌精矿的锡铁山分公司和生产铜精矿的子公司赛什塘铜业。锡铁山分公司和赛什塘铜业开采的原生矿均为在青海省范围内加工和使用, 即其符合先征后返的条件。目前青海省尚未公布返还原生矿产品生态补偿费的具体时间。因账龄过长, 本集团全额计提减值准备。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、合并财务报表主要项目注释(续)

6. 存货

	2018年			2017年(经重述)		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,943,900,269	4,072,459	1,939,827,810	795,433,968	22,726,984	772,706,984
在产品	1,911,031,695	16,813,083	1,894,218,612	793,742,602	6,412,709	787,329,893
产成品	341,600,435	4,223,311	337,377,124	227,909,202	3,645,339	224,263,863
贸易商品	6,878,907	4,520,560	2,358,347	56,278,996	4,594,785	51,684,211
低值易耗品	<u>42,494,986</u>	<u>2,545,543</u>	<u>39,949,443</u>	<u>52,192,045</u>	<u>2,545,543</u>	<u>49,646,502</u>
	<u>4,245,906,292</u>	<u>32,174,956</u>	<u>4,213,731,336</u>	<u>1,925,556,813</u>	<u>39,925,360</u>	<u>1,885,631,453</u>

存货跌价准备变动如下:

2018年

	年初余额 (经重述)	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	22,726,984	226,514	18,881,039	4,072,459
在产品	6,412,709	13,007,663	2,607,289	16,813,083
产成品	3,645,339	12,453,836	11,875,864	4,223,311
贸易商品	4,594,785	29,543	103,768	4,520,560
低值易耗品	<u>2,545,543</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,545,543</u>
合计	<u>39,925,360</u>	<u>25,717,556</u>	<u>33,467,960</u>	<u>32,174,956</u>

2017年(经重述)

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	19,893,440	8,627,103	5,793,559	22,726,984
在产品	11,248,473	—	4,835,764	6,412,709
产成品	6,267,561	115,668	2,737,890	3,645,339
贸易商品	4,794,839	103,768	303,822	4,594,785
低值易耗品	<u>2,545,543</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,545,543</u>
合计	<u>44,749,856</u>	<u>8,846,539</u>	<u>13,671,035</u>	<u>39,925,360</u>

于2018年12月31日,部分存货的可变现净值低于账面价值,本年计提存货跌价准备人民币25,717,556元(2017年:人民币8,846,539元)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

7. 发放贷款及垫款

	2018年	2017年 (经重述)
公司贷款	2,892,000,000	1,404,000,000
票据贴现	<u>82,798,901</u>	<u>1,558,467,308</u>
小计	<u>2,974,798,901</u>	<u>2,962,467,308</u>
减: 减值准备	74,446,152	74,126,204
合计	<u>2,900,352,749</u>	<u>2,888,341,104</u>
其中		
流动资产	<u>1,731,327,749</u>	<u>2,293,591,104</u>
一年内到期的非流动资产(附注五、8)	<u>39,000,000</u>	<u>351,000,000</u>
非流动资产	<u>1,130,025,000</u>	<u>243,750,000</u>

截至2018年12月31日,除票据贴现原值及贷款人民币77,948,901元(2017年12月31日:人民币1,362,582,795元)外,其他所有贷款及垫款的客户均为西部矿业集团有限公司及其子公司,其明细数据在本财务报表附注十、6中披露。截至2018年12月31日本集团贷款及垫款中无不良贷款(2017年12月31日:无)。

本集团根据中国银行业监督管理委员会令2011年第4号《商业银行贷款损失准备管理办法》第五章第二十六条之规定,于2018年12月31日,按照贷款拨备率2.5%(2017年12月31日:2.5%)计提贷款损失准备。

发放贷款及垫款减值准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
2018年	<u>65,126,204</u>	<u>15,494,948</u>	<u>7,175,000</u>	<u>-</u>	<u>73,446,152</u>
2017年(经重述)	<u>32,592,499</u>	<u>32,766,089</u>	<u>232,384</u>	<u>-</u>	<u>65,126,204</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

8. 一年内到期的非流动资产

	2018年	2017年 (经重述)
一年内到期的长期应收款(附注五、11)	14,666,667	-
减: 一年内到期的长期应收款减值准备(附注五、11)	366,667	-
一年内到期的发放贷款及垫款(附注五、7)	40,000,000	360,000,000
减: 一年内到期的发放贷款及垫款减值准备(附注五、7)	<u>1,000,000</u>	<u>9,000,000</u>
合计	<u>53,300,000</u>	<u>351,000,000</u>

9. 其他流动资产

	2018年	2017年 (经重述)
待抵扣进项税额	797,129,170	586,463,804
预缴资源税	20,207,634	3,710,463
预缴企业所得税	64,407,573	-
可供出售金融资产(附注五、10)(注1)	1,329,710,420	864,827,480
预缴耕地占用税	<u>2,000,000</u>	<u>-</u>
合计	<u>2,213,454,797</u>	<u>1,455,001,747</u>

注1: 于2018年12月31日, 本集团一年内到期的可供出售金融资产为购买的理财产品, 成本为人民币1,329,710,420元(2017年12月31日: 人民币864,827,480元)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

10. 可供出售金融资产

	2018年			2017年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	1,730,325,216	-	1,730,325,216	1,920,563,097	-	1,920,563,097
减：一年内到期的可供出售金融资产(附注五、9)	1,329,710,420	-	1,329,710,420	864,827,480	-	864,827,480
小计	400,614,796	-	400,614,796	1,055,735,617	-	1,055,735,617
可供出售权益工具						
按公允价值计量	87,670,632	86,826,298	844,334	87,634,980	87,038,687	596,293
按成本计量	66,397,598	-	66,397,598	66,397,598	-	66,397,598
小计	154,068,230	86,826,298	67,241,932	154,032,578	87,038,687	66,993,891
	554,683,026	86,826,298	467,856,728	1,209,768,195	87,038,687	1,122,729,508

以公允价值计量的可供出售金融资产：

	2018年			2017年		
	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具成本/						
债务工具摊余成本	87,362,435	400,614,796	487,977,231	87,369,100	1,055,735,617	1,143,104,717
公允价值	844,334	400,614,796	401,459,130	596,293	1,055,735,617	1,056,331,910
汇率影响	(173,397)	-	(173,397)	(9,991)	-	(9,991)
累计计入其他综合收益的公允价值变动	481,594	-	481,594	275,871	-	275,871
已计提减值	(86,826,298)	-	(86,826,298)	(87,038,687)	-	(87,038,687)

于2018年12月31日，本集团以公允价值计量的可供出售权益工具投资为对澳大利亚上市公司AGO的投资，2018年12月31日的公允价值为人民币844,334元（2017年12月31日：人民币596,293元）。

以成本计量的可供出售金融资产：

2018年：

	账面余额				减值准备			
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末
甘河工业园区(注1)	66,397,598	-	-	66,397,598	-	-	-	-

2017年：

	账面余额				减值准备			
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末
甘河工业园区(注1)	66,397,598	-	-	66,397,598	-	-	-	-

注1：2018年，本集团对青海甘河工业园开发建设有限公司(「甘河工业园区」)持股4.61%，对其不实施控制、无重大影响。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

10. 可供出售金融资产(续)

可供出售金融资产减值准备变动如下:

	2018年			2017年		
	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
年初已计提减值	87,038,687	-	87,038,687	87,164,284	-	87,164,284
本年转回	<u>212,389</u>	<u>-</u>	<u>212,389</u>	<u>125,597</u>	<u>-</u>	<u>125,597</u>
年末已计提减值	<u>86,826,298</u>	<u>-</u>	<u>86,826,298</u>	<u>87,038,687</u>	<u>-</u>	<u>87,038,687</u>

11. 长期应收款

	2018年			2017年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁	41,109,176	995,833	40,113,343	2,944,984	-	2,944,984
环境保证金	68,791,200	-	68,791,200	78,751,767	-	78,751,767
安全生产抵押金	-	-	-	<u>1,900,000</u>	-	<u>1,900,000</u>
	109,900,376	995,833	108,904,543	83,596,751	-	83,596,751
减：一年内到期的非流动资产(附注五、8)	<u>14,666,667</u>	<u>366,667</u>	<u>14,300,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>95,233,709</u>	<u>629,166</u>	<u>94,604,543</u>	<u>83,596,751</u>	<u>-</u>	<u>83,596,751</u>

长期应收款的账龄分析如下:

	2018年	2017年
1年以内	25,166,667	64,991,200
1年至2年	63,991,200	1,330,000
2年至3年	-	2,944,984
3年以上	<u>6,075,842</u>	<u>14,330,567</u>
	95,233,709	83,596,751
减：减值准备	<u>629,166</u>	<u>-</u>
合计	<u>94,604,543</u>	<u>83,596,751</u>

于2018年12月31日,本集团3年以上长期应收款主要为本集团应收青海省国土资源厅的矿山环境治理恢复保证金。由于该笔款项将于矿山开采完毕,环境恢复验收合格后予以返还,故未对其计提坏账。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 长期股权投资

2018年

	年初余额	本年变动								年末 账面净值	
		追加投资	收购子公司	权益法下 投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	处置合营公司	转为子公司		计提 减值准备
合营企业											
内蒙古西部冶金有限责任公司 (「内蒙古冶金」)	2,932,721	-	-	(2,332,721)	-	-	-	(600,000)	-	-	-
双利矿业	313,431,640	-	-	(5,023,970)	-	-	-	-	(308,407,670)	-	-
内蒙古西矿中基矿业有限公司 (「中基矿业」)	248,845,691	-	-	4,902,540	-	-	-	-	-	-	253,748,231
联营企业											
昌都市创合工程有限公司 (「创合工程」)(注1)	-	3,400,000	-	-	-	-	-	-	-	-	3,400,000
肃北华泰博伦能源有限责任公司 (「华泰博伦」)(注2)	-	-	33,141,697	448,228	-	-	-	-	-	-	33,589,925
兰州有色冶金设计研究院有限公司 (「兰州有色」)	71,916,000	-	-	5,044,411	-	-	(3,036,450)	-	-	-	73,923,961
西宁特殊钢集团有限责任公司 (「西钢集团」)	1,054,410,041	-	-	(700,587,239)	641,986	31,552,760	-	-	-	-	386,017,548
青海省投资集团有限公司 (「青投集团」)(注3)	2,731,386,257	-	-	(209,773,852)	-	-	-	-	-	(2,521,612,405)	-
西藏开投果多水电开发有限公司 (「开投果多水电」)(注4)	200,332,879	-	-	(13,499,587)	-	-	-	-	-	-	186,833,292
	4,623,255,229	3,400,000	33,141,697	(920,822,190)	641,986	31,552,760	(3,036,450)	(600,000)	(308,407,670)	(2,521,612,405)	937,512,957

注1 昌都市创合工程有限公司于2018年6月1日成立,注册资本人民币1,000万元,本公司之控股子公司玉龙铜业出资人民币340万元,持有34%股权,对其产生重大影响,按照权益法核算。

注2 于2018年10月11日,本集团以现金人民币802,460,800元取得了肃北博伦70%股权。肃北博伦之联营企业华泰博伦成为本集团的联营企业,本集团持股比例为45%。

注3 本公司持有青投集团20.36%股权,并按权益法进行核算。2018年度,长期股权投资的变动为权益法下承担损失及按可回收金额与账面价值之差计提的长期股权投资减值准备。

注4 于2018年8月,本公司之控股子公司玉龙铜业原联营企业华能果多水电有限公司正式更名为西藏开投果多水电有限公司。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 长期股权投资(续)

2017年

	年初余额	本年变动						年末 账面净值	年末 减值准备
		追加投资	权益法下投资收益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	处置联营公司		
合营企业									
内蒙古西部冶金有限责任公司 (「内蒙古冶金」)	2,932,721	-	-	-	-	-	-	2,932,721	348,254
双利矿业(注1)	556,849,714	-	7,479,911	-	(250,897,985)	-	-	313,431,640	-
内蒙古西矿中基矿业有限公司 (「中基矿业」)	-	500,000	(2,552,294)	-	250,897,985	-	-	248,845,691	-
联营企业									
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司 (「巴彦淖尔紫金」)(注2)	271,058,013	-	13,771,767	-	-	-	(284,829,780)	-	-
兰州有色冶金设计研究院有限公司 (「兰州有色」)	71,282,473	-	3,669,977	-	-	(3,036,450)	-	71,916,000	-
西宁特殊钢集团有限责任公司 (「西钢集团」)	1,112,738,110	-	(57,438,918)	-	(889,151)	-	-	1,054,410,041	-
青海省投资集团有限公司 (「青投集团」)(注3)	2,909,039,851	-	9,905,966	6,322,555	(193,882,115)	-	-	2,731,386,257	-
西藏开投果多水电开发有限公司 (「开投果多水电」)	226,107,149	-	(25,774,270)	-	-	-	-	200,332,879	-
	<u>5,150,008,031</u>	<u>500,000</u>	<u>(50,937,861)</u>	<u>6,322,555</u>	<u>(194,771,266)</u>	<u>(3,036,450)</u>	<u>(284,829,780)</u>	<u>4,623,255,229</u>	<u>348,254</u>

注1 于2017年11月7日,本集团全资子公司西部铜业与江阴中基矿业投资有限公司共同出资成立合营企业内蒙古西矿中基矿业有限公司,双方各持股50%。于2017年11月24日,双利矿业将全资子公司北京鼎峰同惠工业技术有限公司转至中基矿业。至此,北京鼎峰同惠工业技术有限公司成为中基矿业全资子公司。本集团根据双利矿业及中基矿业净资产金额的变动分别调减及调增长期股权投资的账面价值人民币250,897,985元。

注2 于2017年7月3日,本集团同紫金矿业集团股份有限公司(「紫金矿业」)签署《产权交易合同》,将本集团所持联营公司巴彦淖尔紫金20%的股份以人民币24,918,268万元转让给紫金矿业。

注3 引起对青投集团其他权益变动的事项主要包括:1)根据青海省国有资产监督管理委员会下发的《国有资产评估项目备案表》(青国资评备【2017】第05号),2017年青海省国有资产监督管理委员会向青投集团增资人民币237,213.98万元,青投集团注册资本由401,669万元人民币增至638,882.98万元。鉴于本集团未参与增资,持股比例由32.38%下降至20.36%。于2017年11月16日,青投集团完成工商变更登记。本集团将该次增资前后所占青投集团净资产金额的变动调整长期股权投资账面价值并冲减所有者权益,金额为人民币407,923,523元,其他综合收益不足冲减的部分金额为人民币287,120,730元,冲减资本公积;2)青投集团全资子公司青海省青投资本管理有限责任公司收到第三方增资款人民币20亿元,产生资本溢价。青投集团相应确认资本公积人民币9.7亿元。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

12. 长期股权投资(续)

长期股权投资减值准备

于2018年12月31日,本集团管理层判断对青投集团的长期股权投资出现减值迹象,存在减值风险。本集团根据《会计准则第8号-资产减值》的相关规定,在第三方评估机构的协助下对该长期股权投资可收回金额进行评估,就账面价值大于可收回金额的部分计提资产减值损失。

该次评估的估值分析对象为本集团长期股权投资所涉及的青海省投资集团有限公司的全部资产及负债。估值基础日为2018年12月31日,采用资产基础法估算资产组整体转让方式下的公允价值扣除相应处置费用后的净额作为资产组的公允价值净额。本集团及第三方评估机构通过对获取的青投集团资料的查阅以及按照有关规定的分析和计算方法进行测算后得出评估结论,即本集团对青投集团的长期股权投资于2018年12月31日的可收回金额低于零元,无可收回金额。因此本集团对青投集团的长期股权投资的账面金额全额计提减值损失。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产

2018年

	矿山构筑物 和机器设备	房屋及 建筑物	机器 设备	运输 工具	其他 设备	合计
原价						
年初余额(经重述)	6,797,971,748	3,271,508,851	2,681,296,671	175,365,211	169,285,648	13,095,428,129
收购子公司转入	2,049,241,741	128,366,777	51,626,311	2,210,913	7,822,600	2,239,268,342
购置	127,547,646	37,410,441	10,979,264	10,852,839	19,532,977	206,323,167
在建工程转入						
(附注五、14)	870,537,265	1,012,273,459	1,221,915,156	1,995,591	2,909,673	3,109,631,144
处置或报废	(561,703,017)	(350,421,417)	(467,807,156)	(47,160,922)	(23,503,344)	(1,450,595,856)
出售子公司						
(附注六、3)	(126,332,470)	-	(55,693)	(3,652,295)	(1,443,544)	(131,484,002)
转入在建工程	-	-	(889,028)	-	-	(889,028)
重分类	652,378,708	(388,951,470)	(264,368,060)	(4,222,717)	5,163,539	-
年末余额	9,809,641,621	3,710,186,641	3,232,697,465	135,388,620	179,767,549	17,067,681,896
累计折旧						
年初余额(经重述)	2,257,068,795	591,718,198	807,118,861	112,421,775	127,164,748	3,895,492,377
计提	403,681,188	90,628,058	70,910,448	9,061,005	19,904,404	594,185,103
处置或报废	(313,601,628)	(113,733,676)	(183,993,202)	(41,002,408)	(22,060,928)	(674,391,842)
出售子公司						
(附注六、3)	(49,162,317)	-	(55,693)	(2,449,759)	(1,253,053)	(52,920,822)
转入在建工程	-	-	(625,492)	-	-	(625,492)
重分类	45,415,001	463,576	(41,448,895)	(2,520,138)	(1,909,544)	-
年末余额	2,343,401,039	569,076,156	651,906,027	75,510,475	121,845,627	3,761,739,324
减值准备						
年初余额(经重述)	271,797,901	247,027,730	487,871,310	2,774,515	629,752	1,010,101,208
计提	21,067,287	129,619,472	53,765,743	1,833,463	962,358	207,248,323
处置或报废	(215,950,249)	(213,500,350)	(281,633,882)	(2,299,421)	(583,074)	(713,966,976)
出售子公司						
(附注六、3)	(77,170,153)	-	-	(1,202,536)	(190,491)	(78,563,180)
重分类	3,305,501	-	(5,263,935)	1,099,680	858,754	-
年末余额	3,050,287	163,146,852	254,739,236	2,205,701	1,677,299	424,819,375
账面价值						
年末	7,463,190,295	2,977,963,633	2,326,052,202	57,672,444	56,244,623	12,881,123,197
年初(经重述)	4,269,105,052	2,432,762,923	1,386,306,500	60,168,921	41,491,148	8,189,834,544

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产(续)

2017年(经重述)

	矿山构筑物 和机器设备	房屋及 建筑物	机器 设备	运输 工具	其他 设备	合计
原价						
年初余额	5,964,257,779	2,915,969,073	2,603,274,669	198,965,823	150,758,045	11,833,225,389
购置	63,989,294	4,304,313	15,159,803	8,242,003	6,826,122	98,521,535
在建工程转入 (附注五、14)	899,719,031	395,295,468	95,483,987	158,974	20,034,592	1,410,692,052
投资性房地产转入	22,927,101	-	-	-	-	22,927,101
处置或报废	(152,921,457)	(17,266,874)	(22,521,770)	(30,487,635)	(6,791,885)	(229,989,621)
出售子公司	-	(26,735,240)	(10,100,018)	(1,483,339)	(1,629,730)	(39,948,327)
重分类	-	(57,889)	-	(30,615)	88,504	-
年末余额	<u>6,797,971,748</u>	<u>3,271,508,851</u>	<u>2,681,296,671</u>	<u>175,365,211</u>	<u>169,285,648</u>	<u>13,095,428,129</u>
累计折旧						
年初余额	1,978,177,799	514,337,496	701,732,446	130,088,156	119,081,594	3,443,417,491
计提	361,633,292	90,063,120	129,179,246	10,661,999	15,207,483	606,745,140
投资性房地产转入	7,456,211	-	-	-	-	7,456,211
处置或报废	(90,198,507)	(3,024,182)	(16,861,927)	(27,705,429)	(5,795,431)	(143,585,476)
出售子公司	-	(9,631,683)	(6,930,904)	(619,277)	(1,359,125)	(18,540,989)
重分类	-	(26,553)	-	(3,674)	30,227	-
年末余额	<u>2,257,068,795</u>	<u>591,718,198</u>	<u>807,118,861</u>	<u>112,421,775</u>	<u>127,164,748</u>	<u>3,895,492,377</u>
减值准备						
年初余额	81,809,080	124,400,829	417,610,236	2,906,648	917,572	627,644,365
计提	189,988,821	122,626,901	73,173,926	634,371	348,794	386,772,813
处置或报废	-	-	(2,912,852)	(766,504)	(636,614)	(4,315,970)
年末余额	<u>271,797,901</u>	<u>247,027,730</u>	<u>487,871,310</u>	<u>2,774,515</u>	<u>629,752</u>	<u>1,010,101,208</u>
账面价值						
年末	<u>4,269,105,052</u>	<u>2,432,762,923</u>	<u>1,386,306,500</u>	<u>60,168,921</u>	<u>41,491,148</u>	<u>8,189,834,544</u>
年初	<u>3,904,270,900</u>	<u>2,277,230,748</u>	<u>1,483,931,987</u>	<u>65,971,019</u>	<u>30,758,879</u>	<u>7,762,163,533</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产(续)

暂时闲置的固定资产如下:

2018年12月31日

	矿山构筑物 和机器设备	房屋及 建筑物	机器 设备	运输 工具	其他 设备	合计
原值	441,405,771	238,528,203	194,778,179	5,841,334	7,049,890	887,603,377
累计折旧	(155,295,863)	(101,358,342)	(90,740,842)	(4,428,798)	(5,575,267)	(357,399,112)
固定资产减值准备	(5,325,818)	(50,032,188)	(50,382,219)	(994,723)	(38,992)	(106,773,940)
2018年12月31日	<u>280,784,090</u>	<u>87,137,673</u>	<u>53,655,118</u>	<u>417,813</u>	<u>1,435,631</u>	<u>423,430,325</u>

2017年12月31日(经重述)

	矿山构筑物 和机器设备	房屋及 建筑物	机器 设备	运输 工具	其他 设备	合计
原值	518,795,489	308,534,933	378,592,522	26,676,808	9,829,513	1,242,429,265
累计折旧	(287,526,788)	(119,936,028)	(142,199,856)	(23,940,553)	(9,513,136)	(583,116,361)
固定资产减值准备	(229,004,531)	(172,163,268)	(218,659,266)	(2,716,481)	(314,257)	(622,857,803)
2017年12月31日	<u>2,264,170</u>	<u>16,435,637</u>	<u>17,733,400</u>	<u>19,774</u>	<u>2,120</u>	<u>36,455,101</u>

截至2018年12月31日, 闲置固定资产为青海西部铝业股份有限公司(「西部铝业」)、西部矿业股份有限公司铝业分公司(「铝业分公司」)、青海西豫有色金属有限公司(「西豫金属」)、锡铁山分公司、鑫源矿业、会东大梁、双利矿业、肃北博伦及哈密博伦所有。

西部铝业自2012年12月开始进入清算, 截至2018年12月31日, 清算程序尚未完成, 相关固定资产已全部闲置。铝业分公司自2016年1月开始关停, 相关固定资产已全部闲置, 西豫金属闲置资产为鼓风炉项目相关资产, 锡铁山分公司闲置资产为暂时闲置的原选厂相关资产, 鑫源矿业闲置资产为已停用的500吨固定资产, 会东大梁闲置资产为闲置的老选厂相关资产, 双利矿业闲置资产为暂时闲置的房屋建筑和机器设备, 肃北博伦闲置资产为暂时闲置的钼冶炼车间资产, 预计于2019年8月开始生产, 哈密博伦闲置资产为暂时闲置的生产设备。

资产减值

于2018年12月31日, 本集团之子公司西豫金属及青海湘和因生产工艺更新, 对不再使用的原生产工艺相关固定资产, 分别计提固定资产减值准备人民币159,796,256元及人民币26,384,781元; 鑫源矿业因500吨小选厂不再使用, 对相关固定资产计提减值准备人民币21,067,286元。

于2018年12月31日, 本集团无经营性租出固定资产(2017年12月31日: 无), 无持有待售固定资产(2017年12月31日: 无)。

于2018年12月31日, 本集团账面价值为人民币276,205,768元(2017年12月31日: 无)固定资产用于取得银行借款抵押。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产(续)

于2018年12月31日, 本集团账面价值为人民币1, 747, 242, 060元(2017年12月31日: 无) 固定资产通过融资租赁租入。

于2018年12月31日, 未办妥产权证书的固定资产如下:

	账面价值	未办妥 产权证书原因
西部铜业		
职工公寓	1, 130, 246	地处偏远地区、暂无计划办理
新建炸药库(房产)	2, 349, 251	地处偏远地区、暂无计划办理
车间及附属建筑物	79, 581, 794	地处偏远地区、暂无计划办理
矿区办公楼及其他建筑	204, 187, 980	地处偏远地区、暂无计划办理
玉龙铜业		
办公楼及附属建筑物	32, 834, 014	地处偏远地区、暂无计划办理
车间及附属建筑物	1, 846, 655, 099	地处偏远地区、暂无计划办理
鑫源矿业		
宿舍楼	4, 875, 613	地处偏远地区、暂无计划办理
矿区办公楼及附属建筑	26, 754, 558	地处偏远地区、暂无计划办理
采选矿房屋建筑物	9, 502, 435	地处偏远地区、暂无计划办理
锡铁山分公司		
食堂	200, 376	地处偏远地区、暂无计划办理
西部矿业股份有限公司		
甘河职工公寓	28, 189, 217	已申报, 尚在审批办理中
铅业分公司(注1)		
5.5万吨冶炼项目	-	暂无办理计划
卡尔多炉及其设施	-	暂无办理计划
职工宿舍和食堂	-	暂无办理计划
硫酸车间	-	暂无办理计划

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

13. 固定资产(续)

于2018年12月31日, 未办妥产权证书的固定资产如下(续):

	账面价值	未办妥 产权证书原因
肃北博伦		
长流水生产用房	28,903,203	地处偏远地区、暂无计划办理
七角井生产与生活用房	158,258,753	地处偏远地区、暂无计划办理
矿区车间及其他建筑	82,879,370	地处偏远地区、暂无计划办理
哈密博伦		
生活区宿舍及其他建筑物	12,869,671	地处偏远地区、暂无计划办理
矿区车间及其他附属构筑物	72,727,059	地处偏远地区、暂无计划办理
双利矿业		
青山选厂车间及附属建筑物	38,766,627	已申报,尚在审批办理中
矿山破碎车间及附属建筑物	13,505,595	已申报,尚在审批办理中
球团生产车间及附属建筑物	26,615,297	已申报,尚在审批办理中
生活区宿舍及其他建筑物	18,419,391	已申报,尚在审批办理中
会东大梁		
生活区宿舍及其他建筑物	981,151	地处偏远地区、暂无计划办理
生产区车间及附属建筑物	15,848,458	地处偏远地区、暂无计划办理
监区建筑物	9,542	地处偏远地区、暂无计划办理

注1: 铝业分公司于2016年1月起开始关停, 相关资产已全部计提减值, 未办妥产权证书的固定资产账面价值为零。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程

2018年

工程项目名称	预算	年初余额	收购子公司	本年增加	本年转入 固定资产 (附注五、13)	其他减少	本年核销的 减值准备	年末余额	资金来源	工程投入占预算 的比例(%)	工程进度 (%)
玉龙铜业铜矿采选冶工程	14,032,560,000	2,382,801,045	-	467,846,477	(250,223,099)	-	-	2,600,424,423	自筹	20	20
10万吨锌项目组在建工程(注1)	1,369,910,800	21,863,444	-	-	(4,113,784)	(17,749,660)	-	-	募集资金	100	100
获各琦一号多金属矿采选扩建工程	547,100,000	129,453,282	-	179,685,397	(1,664,499)	-	-	307,474,180	自筹	95	92
独立铅锌系统扩建工程	420,340,445	169,427,325	-	87,452,850	(757,101)	-	-	256,123,074	自筹	100	97
10万吨阴极铜工程	2,415,130,000	1,684,576,707	-	494,172,325	(2,175,766,348)	-	-	2,982,684	自筹	90	90
整体技术升级改造和炼锌尾渣无害 化处理及有价金属综合回收	415,100,000	-	-	88,012,597	-	-	-	88,012,597	自筹	39	39
其他	-	55,154,791	832,575,149	131,324,624	(677,106,313)	(2,350,484)	2,350,484	341,948,251	自筹	-	-
合计	19,200,141,245	4,443,276,594	832,575,149	1,448,494,270	(3,109,631,144)	(20,100,144)	2,350,484	3,596,965,209			

注1 于2018年12月31日,本集团之分公司西部矿业股份有限公司锌业分公司根据竣工决算报告调整10万吨锌项目组在建工程账面金额。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程(续)

2017年

工程项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产 (附注五、13)	本年计提的 减值准备	年末余额	资金来源	工程投入占预算的比例(%)	工程进度(%)
玉龙铜业铜矿采选冶工程	3,414,530,000	2,329,508,484	286,411,322	(233,118,761)	-	2,382,801,045	自筹	100	95
10万吨锌项目组在建工程	1,369,910,800	6,576,542	18,042,939	(2,756,037)	-	21,863,444	募集资金	100	99
获各琦一号多金属矿采选扩建工程	547,100,000	395,061,846	124,976,492	(390,585,056)	-	129,453,282	自筹	95	92
独立铅锌系统扩建工程	332,887,595	186,356,428	146,531,167	(163,460,270)	-	169,427,325	自筹	100	97
10万吨阴极铜工程	2,415,130,000	798,284,472	886,292,235	-	-	1,684,576,707	自筹	70	80
10万吨/年铅综合回收及烟气深度治理技改工程	217,287,900	161,909,654	112,001,603	(273,911,257)	-	-	自筹	100	100
其他	-	181,322,027	223,043,919	(346,860,671)	(2,350,484)	55,154,791	自筹	-	-
合计	8,296,846,295	4,059,019,453	1,797,299,677	(1,410,692,052)	(2,350,484)	4,443,276,594			

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程(续)

重要在建工程2018年变动如下:

	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化 (附注五、47)	本年利息资本化率
玉龙铜业铜矿采选冶工程	20%	944,494,520	59,070,441	3.16%
10万吨阴极铜工程	90%	<u>120,864,973</u>	<u>109,698,306</u>	6.86%
		<u>1,065,359,493</u>	<u>168,768,747</u>	

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程(续)

重要在建工程2017年变动如下:

	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化 (附注五、47)	本年利息资本化率
玉龙铜业铜矿采选冶工程	95%	885,424,079	75,063,272	3.69%
10万吨锌项目组在建工程	99%	117,218,620	-	-
10万吨阴极铜工程	80%	11,166,667	10,735,000	5.73%
10万吨/年铅综合回收及烟 气深度治理技改工程	100%	<u>833,867</u>	<u>833,867</u>	3.34%
		<u>1,014,643,233</u>	<u>86,632,139</u>	

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

14. 在建工程(续)

在建工程减值准备:

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
西部铅业在建工程	9,407,719	-	-	9,407,719	注销清算
其他零星工程	<u>2,803,751</u>	<u>-</u>	<u>2,350,484</u>	<u>453,267</u>	注销清算
	<u>12,211,470</u>	<u>-</u>	<u>2,350,484</u>	<u>9,860,986</u>	

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	计提原因
西部铅业在建工程	9,407,719	-	-	9,407,719	注销清算
其他零星工程	<u>453,267</u>	<u>2,350,484</u>	<u>-</u>	<u>2,803,751</u>	注销清算
	<u>9,860,986</u>	<u>2,350,484</u>	<u>-</u>	<u>12,211,470</u>	

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 无形资产

2018年

	勘探开 发成本	土地 使用权	地质 成果	采矿权	其他	合计
原价:						
年初余额(经重述)	1,070,030,767	577,330,414	497,266,115	1,773,953,587	78,063,254	3,996,644,137
购置	19,505,329	110,558,898	-	5,475,640	2,033,297	137,573,164
收购子公司	662,233,064	25,373,299	23,760,915	1,631,732,007	-	2,343,099,285
处置或报废	-	(3,539)	-	-	-	(3,539)
出售子公司						
(附注六、3)	(43,811,997)	(6,010,983)	(1,099,002)	(138,592,556)	-	(189,514,538)
重分类	(134,393,174)	-	-	134,393,174	-	-
年末余额	<u>1,573,563,989</u>	<u>707,248,089</u>	<u>519,928,028</u>	<u>3,406,961,852</u>	<u>80,096,551</u>	<u>6,287,798,509</u>
累计摊销:						
年初余额(经重述)	-	88,292,562	60,797,919	559,495,887	62,350,139	770,936,507
计提	-	16,847,831	6,033,342	132,254,302	1,373,928	156,509,403
处置或报废	-	(497)	-	-	-	(497)
出售子公司						
(附注六、3)	-	(1,224,732)	-	(47,302,757)	-	(48,527,489)
重分类	263,334	-	-	(263,334)	-	-
年末余额	<u>263,334</u>	<u>103,915,164</u>	<u>66,831,261</u>	<u>644,184,098</u>	<u>63,724,067</u>	<u>878,917,924</u>
减值准备						
年初余额(经重述)	220,877,156	4,786,251	1,099,002	101,294,166	17,187	328,073,762
出售子公司						
(附注六、3)	(43,811,997)	(4,786,251)	(1,099,002)	(91,289,799)	-	(140,987,049)
年末余额	<u>177,065,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,004,367</u>	<u>17,187</u>	<u>187,086,713</u>
账面价值:						
年末	<u>1,396,235,496</u>	<u>603,332,925</u>	<u>453,096,767</u>	<u>2,752,773,387</u>	<u>16,355,297</u>	<u>5,221,793,872</u>
年初(经重述)	<u>849,153,611</u>	<u>484,251,601</u>	<u>435,369,194</u>	<u>1,113,163,534</u>	<u>15,695,928</u>	<u>2,897,633,868</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

15. 无形资产(续)

2017年(经重述)

	勘探开 发成本	土地 使用权	地质 成果	采矿权	其他	合计
原价:						
年初余额	1,438,360,609	577,330,414	117,141,841	1,773,859,247	79,201,832	3,985,893,943
购置	11,794,432	-	-	94,340	1,836,629	13,725,401
出售子公司	-	-	-	-	(271,306)	(271,306)
处置或报废	-	-	-	-	(2,703,901)	(2,703,901)
重分类	(380,124,274)	-	380,124,274	-	-	-
年末余额	<u>1,070,030,767</u>	<u>577,330,414</u>	<u>497,266,115</u>	<u>1,773,953,587</u>	<u>78,063,254</u>	<u>3,996,644,137</u>
累计摊销:						
年初余额	-	74,032,622	56,368,217	454,019,443	50,642,704	635,062,986
计提	-	14,259,940	4,095,407	105,810,739	13,245,908	137,411,994
出售子公司	-	-	-	-	(36,913)	(36,913)
处置或报废	-	-	-	-	(1,501,560)	(1,501,560)
重分类	-	-	334,295	(334,295)	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>88,292,562</u>	<u>60,797,919</u>	<u>559,495,887</u>	<u>62,350,139</u>	<u>770,936,507</u>
减值准备						
年初余额	43,811,997	4,786,251	1,099,002	91,289,799	1,202,341	142,189,390
计提(注1)	177,065,159	-	-	10,004,367	17,187	187,086,713
处置或报废	-	-	-	-	(1,202,341)	(1,202,341)
年末余额	<u>220,877,156</u>	<u>4,786,251</u>	<u>1,099,002</u>	<u>101,294,166</u>	<u>17,187</u>	<u>328,073,762</u>
账面价值:						
年末	<u>849,153,611</u>	<u>484,251,601</u>	<u>435,369,194</u>	<u>1,113,163,534</u>	<u>15,695,928</u>	<u>2,897,633,868</u>
年初	<u>1,394,548,612</u>	<u>498,511,541</u>	<u>59,674,622</u>	<u>1,228,550,005</u>	<u>27,356,787</u>	<u>3,208,641,567</u>

注1: 本集团之控股子公司赛什塘铜业于2017年5月起因其持有采矿权及探矿权位于三江源自然保护区内开始停产, 本集团对其账面勘探开发成本及采矿权全额计提减值准备。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 商誉

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
西部铅业	5,857,559	-	-	5,857,559
鑫源矿业	6,021,041	-	-	6,021,041
玉龙铜业	9,685,903	-	-	9,685,903
四川夏塞银业有限责任公司 (「四川夏塞」)	<u>8,905,079</u>	<u>-</u>	<u>8,905,079</u>	<u>-</u>
	<u>30,469,582</u>	<u>-</u>	<u>8,905,079</u>	<u>21,564,503</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
西部铅业	5,857,559	-	-	5,857,559
鑫源矿业	6,021,041	-	-	6,021,041
玉龙铜业	9,685,903	-	-	9,685,903
四川夏塞	8,905,079	-	-	8,905,079
青海西部矿业规划设计咨询 有限公司(「西矿规划」)	<u>46,644</u>	<u>-</u>	<u>46,644</u>	<u>-</u>
	<u>30,516,226</u>	<u>-</u>	<u>46,644</u>	<u>30,469,582</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 商誉(续)

商誉减值准备的变动如下:

2018年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
西部铅业	(5,857,559)	-	-	(5,857,559)
四川夏塞	(8,905,079)	-	(8,905,079)	-
	<u>(14,762,638)</u>	<u>-</u>	<u>(8,905,079)</u>	<u>(5,857,559)</u>

2017年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
西部铅业	(5,857,559)	-	-	(5,857,559)
四川夏塞	(8,905,079)	-	-	(8,905,079)
	<u>(14,762,638)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(14,762,638)</u>

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组或者资产组组合以进行减值测试:

• 采矿、冶炼资产组

采矿、冶炼资产组

采矿、冶炼资产组商誉由收购西部铅业、鑫源矿业及玉龙铜业时形成,与购买日所确认的资产组组合一致。以上资产组的可收回金额按照各个资产组的预计未来现金流量的现值确定,其预计未来现金流量根据管理层批准的5年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的税前折现率是11.7%-13.3%(2017年:11.7%-13.3%)。5年以后的现金流量增长率为0%(2017年:0%)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

16. 商誉(续)

商誉的账面净值分配至资产组的情况如下:

	2018年	2017年
采矿、冶炼资产组	<u>15,706,944</u>	<u>15,706,944</u>

以下说明了管理层为进行商誉的减值测试,在确定现金流量预测时作出的关键假设:

预算毛利 — 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上,根据预计未来市场及成本变化适当调节。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2018年		2017年(经重述)	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	2,970,986,039	461,532,601	597,391,668	120,692,209
内部交易未实现利润	181,784,669	45,446,167	47,178,080	11,794,520
可抵扣亏损	537,343,712	116,721,143	33,037,289	8,259,322
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产/负债	-	-	25,901,400	3,885,210
预提费用	316,399,206	47,753,592	239,306,578	46,296,152
其他	40,325,090	6,048,763	30,528,188	4,579,228
	<u>4,046,838,716</u>	<u>677,502,266</u>	<u>973,343,203</u>	<u>195,506,641</u>

	2018年		2017年(经重述)	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产/负债	-	-	246,893	37,034
资产账面大于计税基础产生的应纳税差异	1,378,218,620	320,642,674	180,326,033	27,048,905
	<u>1,378,218,620</u>	<u>320,642,674</u>	<u>180,572,926</u>	<u>27,085,939</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示：

	2018年		2017年(经重述)	
	抵消金额	抵消后金额	抵消金额	抵消后金额
递延所得税资产	<u>15,522,716</u>	<u>661,979,550</u>	<u>6,078,118</u>	<u>189,428,523</u>
递延所得税负债	<u>15,522,716</u>	<u>305,119,958</u>	<u>6,078,118</u>	<u>21,007,821</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

17. 递延所得税资产/负债(续)

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下:

	2018年	2017年 (经重述)
可抵扣暂时性差异	943,666,102	849,015,081
可抵扣亏损	<u>1,284,739,288</u>	<u>1,091,181,493</u>
	<u>2,228,405,390</u>	<u>1,940,196,574</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

	2018年	2017年 (经重述)
2018年	-	309,858,997
2019年	171,347,049	171,347,049
2020年	319,434,219	233,830,951
2021年	506,638,675	302,334,054
2022年	130,524,788	73,810,442
2023年	<u>156,794,557</u>	<u>-</u>
	<u>1,284,739,288</u>	<u>1,091,181,493</u>

	2018年	2017年 (经重述)
递延所得税资产		
年初	195,506,641	127,498,455
当年于损益表计入的递延税项净值	<u>481,995,625</u>	<u>68,008,186</u>
年末	<u>677,502,266</u>	<u>195,506,641</u>

	2018年	2017年 (经重述)
递延所得税负债		
年初	27,085,939	17,816,233
当年于损益表计入的递延税项净值	<u>293,556,735</u>	<u>9,269,706</u>
年末	<u>320,642,674</u>	<u>27,085,939</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

18. 其他非流动资产

	2018年	2017年 (经重述)
预付工程设备款	185,857,712	8,354,929
哈密博伦输电线路待摊费	5,804,280	-
巴彦淖尔矿区待摊维修费	2,996,375	6,282,846
尚未验资的长期股权投资款(注1)	-	745,207,487
巴彦淖尔矿区草原补偿费	24,618,495	22,120,224
巴彦淖尔铜业获青线路维护费	25,869,290	5,597,436
双利矿业露天基建工程待摊费用	238,131,163	-
其他	<u>35,884,909</u>	<u>20,447,266</u>
合计	<u>519,162,224</u>	<u>808,010,188</u>

注1: 本集团于2017年度预付收购会东大梁的长期股权投资款项745,207,487元。于2018年1月4日, 本集团完成对西矿集团持有的会东大梁68.14%股权及中航信托持有的会东大梁14.82%股权的收购。

19. 资产减值准备

2018年

	年初余额 (经重述)	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	172,359,060	13,279,348	592,104	41,201	185,005,103
应收账款	18,788,428	1,470,352	53,468	41,201	20,164,111
其他应收款	153,570,632	11,808,996	538,636	-	164,840,992
存货跌价准备	39,925,360	25,717,556	782,665	32,685,295	32,174,956
可供出售金融资产减值准备	87,038,687	-	-	212,389	86,826,298
长期股权投资减值准备 (附注五、12)	348,254	2,521,612,405	-	348,254	2,521,612,405
固定资产减值准备 (附注五、13)	1,010,101,208	207,248,323	-	792,530,156	424,819,375
无形资产减值准备	328,073,762	-	-	140,987,049	187,086,713
在建工程减值准备	12,211,470	-	-	2,350,484	9,860,986
商誉减值准备	14,762,638	-	-	8,905,079	5,857,559
发放贷款及垫款减值准备	74,126,204	15,494,948	15,175,000	-	74,446,152
长期应收款减值准备	-	<u>995,833</u>	-	-	<u>995,833</u>
合计	<u>1,738,946,643</u>	<u>2,784,348,413</u>	<u>16,549,769</u>	<u>978,059,907</u>	<u>3,528,685,380</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

19. 资产减值准备(续)

2017年(经重述)

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	66,391,233	117,946,014	10,520,632	1,457,555	172,359,060
应收账款	20,018,293	940,305	2,137,131	33,039	18,788,428
其他应收款	46,372,940	117,005,709	8,383,501	1,424,516	153,570,632
存货跌价准备	44,749,856	8,846,539	1,889,453	11,781,582	39,925,360
可供出售金融资产减值准备	87,164,284	-	-	125,597	87,038,687
长期股权投资减值准备	348,254	-	-	-	348,254
固定资产减值准备					
(附注五、13)	627,644,365	386,772,813	-	4,315,970	1,010,101,208
无形资产减值准备	142,189,390	187,086,713	-	1,202,341	328,073,762
在建工程减值准备	9,860,986	2,350,484	-	-	12,211,470
商誉减值准备	14,762,638	-	-	-	14,762,638
发放贷款及垫款减值准备	32,792,499	41,566,089	232,384	-	74,126,204
合计	<u>1,025,903,505</u>	<u>744,568,652</u>	<u>12,642,469</u>	<u>18,883,045</u>	<u>1,738,946,643</u>

20. 吸收存款

	2018年	2017年 (经重述)
活期存款	957,334,626	827,614,940
定期存款	84,572,608	664,584,034
通知存款	<u>3,400,000</u>	<u>363,400,000</u>
	<u>1,045,307,234</u>	<u>1,855,598,974</u>
其中:		
短期吸收存款	<u>1,045,307,234</u>	<u>1,555,598,974</u>
长期吸收存款	<u>-</u>	<u>300,000,000</u>

西矿财务于2018年12月31日及2017年12月31日的吸收存款余额除人民币21,969元(2017年12月31日:无)外,均为持有的西部矿业集团有限公司及其成员单位款项以及西钢集团及其成员单位款项,其明细数据在本财务报表附注十、6中披露。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

21. 短期借款

	2018年	2017年
抵押借款	75,000,000	-
保证借款	1,557,000,000	-
信用借款	<u>7,077,234,415</u>	<u>3,443,406,793</u>
	<u>8,709,234,415</u>	<u>3,443,406,793</u>

于2018年12月31日，上述借款的年利率为2.68%-9.00%（2017年12月31日：1.98%-4.65%）。

于2018年12月31日，本集团无逾期借款（2017年12月31日：无）。

于2018年12月31日，本集团无已到期但未偿还的短期借款（2017年12月31日：无）。

22. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

	2018年	2017年
衍生金融负债	<u>804,820</u>	<u>25,901,400</u>

于2018年12月31日，该余额为人民币804,820元（2017年12月31日：人民币25,901,400元），反映了未到期期货合约的公允价值。

23. 卖出回购金融资产

卖出回购金融资产款为本集团与中国人民银行西宁中心支行签订回购票据协议收到的资金。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

24. 应付票据及应付账款

	2018年	2017年 (经重述)
应付票据	890,133,520	1,786,587,073
应付账款	<u>1,109,023,432</u>	<u>570,736,435</u>
总计	<u>1,999,156,952</u>	<u>2,357,323,508</u>

应付票据

	2018年	2017年 (经重述)
银行承兑汇票	390,792,547	1,450,000,000
商业承兑汇票	<u>499,340,973</u>	<u>336,587,073</u>
总计	<u>890,133,520</u>	<u>1,786,587,073</u>

应付账款

应付账款不计息，并通常在1至6个月内清偿。

	2018年	2017年 (经重述)
1年以内	947,205,879	515,431,222
1年至2年	97,532,861	25,684,201
2年以上	<u>64,284,692</u>	<u>29,621,012</u>
	<u>1,109,023,432</u>	<u>570,736,435</u>

于2018年12月31日，账龄超过1年的重要应付账款列示如下：

	应付金额	未偿还原因
金诚信矿业管理股份有限公司	34,923,180	尚未结算
青海省第四地质矿产勘查院	25,838,621	尚未结算
山东章鉴矿山工程有限公司	5,826,473	尚未结算
温州矿山井巷工程有限公司	3,985,855	尚未结算
北京中鸿金晟科技有限责任公司	3,456,008	尚未结算

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

25. 预收款项

	2018年	2017年 (经重述)
1年以内	183,933,398	454,574,100
1年至2年	1,083,650	620,199
2年至3年	601,124	54,962
3年以上	<u>3,940,045</u>	<u>3,887,342</u>
	<u>189,558,217</u>	<u>459,136,603</u>

26. 应付职工薪酬

2018年

	年初余额 (经重述)	收购子公司	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	112,360,644	3,418,241	627,428,218	(642,818,611)	100,388,492
离职后福利 (设定提存计划)	<u>2,350,457</u>	<u>-</u>	<u>121,425,500</u>	<u>(121,351,474)</u>	<u>2,424,483</u>
	<u>114,711,101</u>	<u>3,418,241</u>	<u>748,853,718</u>	<u>(764,170,085)</u>	<u>102,812,975</u>

2017年(经重述)

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	102,764,930	579,055,444	(569,459,730)	112,360,644
离职后福利 (设定提存计划)	<u>2,232,554</u>	<u>86,088,444</u>	<u>(85,970,541)</u>	<u>2,350,457</u>
	<u>104,997,484</u>	<u>665,143,888</u>	<u>(655,430,271)</u>	<u>114,711,101</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

26. 应付职工薪酬(续)

短期薪酬如下:

2018年

	年初余额 (经重述)	收购子公司	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	77,827,904	1,654,776	457,828,655	(471,195,654)	66,115,681
职工福利费	-	1,166,840	60,588,380	(61,755,220)	-
社会保险费	1,543,330	-	38,595,944	(39,680,998)	458,276
其中: 医疗保险费	1,351,038	-	29,166,101	(30,196,745)	320,394
工伤保险费	129,561	-	7,412,493	(7,414,831)	127,223
生育保险费	62,731	-	2,017,350	(2,069,422)	10,659
住房公积金	359,659	-	57,289,630	(56,987,949)	661,340
工会经费和职工教育经费	32,629,751	596,625	13,125,609	(13,198,790)	33,153,195
	<u>112,360,644</u>	<u>3,418,241</u>	<u>627,428,218</u>	<u>(642,818,611)</u>	<u>100,388,492</u>

2017年(经重述)

	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	68,114,003	415,341,269	(405,627,368)	77,827,904
职工福利费	-	51,197,192	(51,197,192)	-
社会保险费	1,508,837	33,670,698	(33,636,205)	1,543,330
其中: 医疗保险费	1,327,062	25,992,843	(25,968,867)	1,351,038
工伤保险费	122,769	6,232,512	(6,225,720)	129,561
生育保险费	59,006	1,445,343	(1,441,618)	62,731
住房公积金	1,466,860	59,832,440	(60,939,641)	359,659
工会经费和职工教育经费	31,675,230	19,013,845	(18,059,324)	32,629,751
	<u>102,764,930</u>	<u>579,055,444</u>	<u>(569,459,730)</u>	<u>112,360,644</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

26. 应付职工薪酬(续)

设定提存计划如下:

2018年

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,178,807	96,914,855	(97,288,800)	1,804,862
失业保险费	171,650	2,566,331	(2,541,054)	196,927
企业年金缴费	—	21,944,314	(21,521,620)	422,694
	<u>2,350,457</u>	<u>121,425,500</u>	<u>(121,351,474)</u>	<u>2,424,483</u>

2017年(经重述)

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,138,711	83,393,708	(83,353,612)	2,178,807
失业保险费	93,843	2,694,736	(2,616,929)	171,650
	<u>2,232,554</u>	<u>86,088,444</u>	<u>(85,970,541)</u>	<u>2,350,457</u>

27. 应交税费

	2018年	2017年 (经重述)
增值税	74,835,668	96,475,089
企业所得税	44,850,677	85,662,454
城市维护建设税	2,530,966	3,240,887
资源税	37,306,898	23,103,737
其他税金	12,711,884	15,806,385
教育费附加	2,498,938	2,152,771
矿管费	129,100,246	—
其他应缴税费	<u>30,444,085</u>	<u>28,934,772</u>
	<u>334,279,362</u>	<u>255,376,095</u>

各项税费计提标准及税率参照财务报表附注四、税项。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

28. 其他应付款

	2018年	2017年 (经重述)
应付利息		
分期付息到期还本的		
长期借款利息	65,418,859	85,795,187
企业债券利息-5年期	25,656,944	-
企业债券利息-10年期	105,333,334	101,583,333
短期借款利息	6,345,144	234,353
应付股利		
少数股东	14,400,000	-
往来款	94,227,547	93,842,943
保证金	355,280,567	171,283,401
应付工程及设备款	969,501,933	878,026,659
运费及燃料动力费	9,765,932	826,404
应付个人款项	9,031,254	9,009,573
代扣代缴税金及社保	4,885,501	8,794,825
其他	80,475,223	19,386,036
	<u>1,740,322,238</u>	<u>1,368,782,714</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

28. 其他应付款(续)

于2018年12月31日, 账龄超过一年的重要其他应付款如下:

单位名称	应付金额	未偿还原因
中国恩菲工程技术有限公司	117, 283, 918	工程款
金川集团工程建设有限公司	94, 653, 198	工程款
四川省监狱管理局	83, 092, 481	往来款
北京华泰润达节能科技有限公司	20, 863, 215	工程款
中国华冶科工集团有限公司	15, 842, 965	工程款

29. 一年内到期的非流动负债

	2018年	2017年 (经重述)
一年内到期的长期借款(附注五、30)	2, 852, 856, 720	1, 031, 000, 000
一年内到期的长期应付款(附注五、32)	194, 314, 375	-
一年内到期的其他非流动负债(附注五、35)	<u>180, 000, 000</u>	-
	<u>3, 227, 171, 095</u>	<u>1, 031, 000, 000</u>

30. 长期借款

	2018年	2017年
质押借款	40, 000, 000	-
保证借款	3, 378, 330, 000	3, 134, 000, 000
信用借款	<u>3, 914, 526, 720</u>	<u>2, 517, 526, 721</u>
	7, 332, 856, 720	5, 651, 526, 721
减: 一年内到期的长期借款 (附注五、29)	<u>2, 852, 856, 720</u>	<u>1, 031, 000, 000</u>
	<u>4, 480, 000, 000</u>	<u>4, 620, 526, 721</u>

于2018年12月31日, 上述借款的年利率为1.20%—6.37% (2017年12月31日: 1.20%—4.75%)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

31. 应付债券

	2018年	2017年
应付债券	<u>2,689,709,176</u>	<u>1,994,218,575</u>

于2018年12月31日, 应付债券余额列示如下:

面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折溢价摊销	本年应付利息	本年偿还	年末金额
2,000,000,000	2011年1月17日	10年	1,984,000,000	1,994,218,575	-	106,000,000	1,800,676	-	(106,000,000)	1,996,019,251
700,000,000	2018年6月7日	5年	693,000,000	-	693,000,000	25,656,944	689,925	(25,656,944)	-	693,689,925

于2017年12月31日, 应付债券余额列示如下:

面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折溢价摊销	本年偿还	年末金额
2,000,000,000	2011年1月17日	10年	1,984,000,000	1,992,510,246	-	106,000,000	1,708,329	(106,000,000)	1,994,218,575

本公司经中国证监会“证监许可[2010]1848号”文核准, 获准在中国境内公开发行不超过人民币40亿元的公司债券。尚未偿付债券为10年期品种人民币20亿元, 票面年利率5.3%, 实际利率5.4%, 自2011年1月17日开始计息。本公司将公司债券发行费用共计人民币1,600万元确认为未确认融资费用。债券每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付。

本公司经中国证监会“证监许可[2018]458号”文核准, 获准向合格投资者公开发行不超过人民币20亿元的公司债券。尚未偿付债券为5年期品种人民币7亿元, 票面年利率6.5%, 实际利率6.7%, 自2018年6月8日开始计息。本公司将公司债券发行费用共计人民币700万元确认为未确认融资费用。债券每年付息一次, 到期一次还本, 最后一期利息随本金的兑付一起支付。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

32. 长期应付款

	2018年	2017年
应付融资租赁款	1,729,871,325	-
减：一年内到期的部分		
应付融资租赁款(附注五、29)	<u>194,314,375</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,535,556,950</u>	<u>-</u>

33. 预计负债

2018年

	年初余额 (经重述)	收购子公司	本年增加	本年减少	年末余额
弃置义务	<u>109,174,715</u>	<u>8,848,531</u>	<u>106,867,845</u>	<u>5,307,325</u>	<u>219,583,766</u>

2017年(经重述)

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
弃置义务	<u>104,027,997</u>	<u>5,146,718</u>	<u>-</u>	<u>109,174,715</u>

预计负债为矿山预计在未来发生的弃置费用的金额，主要包括恢复矿区生态环境所发生的费用。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

34. 递延收益

于2018年12月31日, 涉及政府补助的负债项目如下:

	年初余额 (经重述)	收购子 公司转入	本年新增	本年计入 营业外收入	本年计入 其他收益	其他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
夏寨银业环保专项资金	1,200,000	-	-	-	-	(1,200,000)	-	与资产相关
矿产资源综合回收利用专项资金	13,227,518	-	-	-	-	-	13,227,518	与收益相关
100kt/a全湿法电锌氧压浸出工艺技术 研究项目	4,000,000	-	-	-	(25,641)	-	3,974,359	与资产相关
100kt/a电锌氧压浸出环保项目	1,000,000	-	-	-	(6,410)	-	993,590	与资产相关
100kt/a电锌氧压浸出项目财政拨款	39,040,002	-	-	-	(2,253,333)	-	36,786,669	与资产相关
安全生产应急预防专项资金	-	-	800,000	-	-	-	800,000	与资产相关
整体技术升级改造和炼锌尾渣无害化 工处理及有价金属综合回收项目	-	-	1,500,000	-	-	-	1,500,000	与资产相关
数字化工厂建设项目资金	2,500,000	-	-	-	-	-	2,500,000	与资产相关
阴极铜生产项目	20,632,298	-	-	-	-	-	20,632,298	与资产相关
10万吨/年阴极铜工程项目	3,000,000	-	-	-	-	-	3,000,000	与资产相关
国家级两化融合管理体系贯标试点企 业贯标项目	-	-	150,000	-	-	-	150,000	与资产相关
高海拔地区富氧底吹铜冶炼技术产业 化研究	-	-	200,000	-	-	-	200,000	与资产相关
基于物联网技术的数字化、智能化生 产调度平台建设	-	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000	与资产相关
10万吨阴极铜电解精炼项目	-	-	900,000	-	-	-	900,000	与资产相关
甘河管委会财政局拨企业技术创新奖 励资金	-	-	20,000	-	-	-	20,000	与收益相关
净化渣综合回收优化补齐项目	-	-	300,000	-	(1,923)	-	298,077	与资产相关
西宁市经济技术开发区甘河工业园区 管理委员会财政局拨款	-	-	150,000	-	-	-	150,000	与资产相关
危机矿山接续资源找矿项目	10,193,422	-	-	-	(10,193,422)	-	-	与资产相关
赛什塘铜业省级排污费资金项目	884,615	-	-	-	(884,615)	-	-	与资产相关
铜项目专项资金	3,000,000	-	-	-	(400,000)	-	2,600,000	与资产相关
巴彦淖尔铜材土地出让金拨款	34,428,603	-	-	-	(843,150)	-	33,585,453	与资产相关
高原矿物加工与综合利用实验室	1,225,333	-	-	-	(1,173,084)	(453)	51,796	与资产相关
博士后科学基金在研项目	166,794	-	-	(115,514)	-	-	51,280	与收益相关
绿色制造项目	200,000	-	-	-	-	-	200,000	与资产相关
格尔木市经济商务科技和信息化委员 会专项资金	750,000	-	-	-	(75,000)	-	675,000	与资产相关
格尔木信息化委员会经济转型资金 -10万吨铅综合利用	-	-	1,050,000	-	(78,750)	-	971,250	与资产相关
侧吹还原技术取代鼓风炉技术项目	-	-	2,070,000	-	-	-	2,070,000	与资产相关
锡铁山铅锌采矿方法攻关	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000	与收益相关
格尔木昆仑经济开发区2017年第一批 信息服务专项资金	1,000,000	-	-	-	(133,333)	-	866,667	与资产相关
青海省有色矿产资源工程技术研究中 心能力建设	3,000,000	-	-	-	-	(3,000,000)	-	与资产相关
格尔木财政局拨付余热发电国家专项 补助资金	2,400,000	-	-	-	-	-	2,400,000	与资产相关
国家级企业技术中心中试基地建设	400,000	-	800,000	-	(350,428)	(56,068)	793,504	与资产相关
拔尖人才特殊支持经费	-	-	200,000	(34,732)	-	-	165,268	与收益相关
2016年省级技术改造和淘汰落后产能 专项资金和项目计划	2,030,000	-	-	-	-	-	2,030,000	与资产相关
格尔木昆仑经济开发区发展局还原炉 升级改造及烟气治理项目专项资金	8,000,000	-	-	-	(1,466,667)	-	6,533,333	与资产相关
七角井铁矿资源综合利用项目补助资 金	-	1,446,667	-	-	(20,000)	-	1,426,667	与资产相关
肃北县财政局铁矿综合回收利用	-	139,167	-	-	(2,500)	-	136,667	与资产相关
白山铁矿矿柱回采与采空区处理工 程	-	3,443,435	-	-	(272,800)	(63,513)	3,107,122	与资产相关
重金属污染治理专款	10,982,344	-	-	-	(10,982,344)	-	-	与收益相关
	164,260,929	5,029,269	9,140,000	(150,246)	(29,163,400)	(4,320,034)	144,796,518	

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

34. 递延收益(续)

于2017年12月31日, 涉及政府补助的负债项目如下:

	年初余额 (经重述)	本年新增 (经重述)	本年计入 营业外收入 (经重述)	本年计入 其他收益 (经重述)	其他变动 (经重述)	年末余额 (经重述)	与资产/ 收益相关
夏塞银业环保专项资金	1,200,000	-	-	-	-	1,200,000	与资产相关
矿产资源综合回收利用专项资金	13,227,518	-	-	-	-	13,227,518	与收益相关
100kt/a全湿法电锌氧压浸出工艺技术 研究项目	4,000,000	-	-	-	-	4,000,000	与资产相关
100kt/a电锌氧压浸出环保项目	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000	与资产相关
100kt/a电锌氧压浸出项目财政拨款	41,210,001	-	-	(2,169,999)	-	39,040,002	与资产相关
数字化工厂建设项目资金	-	2,500,000	-	-	-	2,500,000	与资产相关
阴极铜生产项目	19,732,298	1,400,000	-	-	(500,000)	20,632,298	与资产相关
10万吨/年阴极铜工程项目	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000	与资产相关
青海湘和节能降耗专项资金	800,000	-	-	(800,000)	-	-	与资产相关
青海湘和园区企业专项补助资金	500,000	-	-	(500,000)	-	-	与资产相关
甘河财政局环保补助资金	500,000	-	-	(500,000)	-	-	与资产相关
青海湘和电炉锌粉循环项目扶持资金	740,000	-	-	(740,000)	-	-	与资产相关
青海湘和节能技术改造扶持资金	200,000	-	-	(200,000)	-	-	与资产相关
青海湘和园区环保专项资金	50,000	-	-	(50,000)	-	-	与资产相关
危机矿山接续资源找矿项目	10,193,422	-	-	-	-	10,193,422	与资产相关
赛什塘铜业省级排污费资金项目	884,615	-	-	-	-	884,615	与资产相关
铜项目专项资金	-	3,000,000	-	-	-	3,000,000	与资产相关
巴彦淖尔铜材土地出让金拨款	35,271,753	-	-	(843,150)	-	34,428,603	与资产相关
高原矿物加工与综合利用实验室	1,680,846	200,000	(455,513)	-	(200,000)	1,225,333	与资产相关
博士后科学基金在研项目	242,306	-	(75,512)	-	-	166,794	与收益相关
绿色制造项目	200,000	-	-	-	-	200,000	与资产相关
重点实验室发展专项	400,000	-	(400,000)	-	-	-	与资产相关
格尔木市经济商务科技和信息化委员 会专项资金	-	750,000	-	-	-	750,000	与资产相关
硫酸尾气脱硫项目	200,000	-	-	(200,000)	-	-	与资产相关
重金属污染防治项目	1,897,436	-	-	(1,897,436)	-	-	与资产相关
白玉县送电下乡工程	6,816,000	-	-	(6,816,000)	-	-	与资产相关
锡铁山铅锌采矿方法攻关	1,000,000	-	-	-	-	1,000,000	与收益相关
格尔木昆仑经济开发区2017年第一批 信息服务专项资金	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000	与资产相关
青海省有色矿产资源工程技术研究中 心能力建设	-	3,000,000	-	-	-	3,000,000	与资产相关
格尔木财政局拨付余热发电国家专项 补助资金	-	2,400,000	-	-	-	2,400,000	与资产相关
国家级企业技术中心中试基地建设	-	400,000	-	-	-	400,000	与资产相关
锂、镁及盐湖化工产业发展趋势与技 术路线研究	100,000	-	-	-	(100,000)	-	与资产相关
2016年省级技术改造和淘汰落后产能 专项资金和项目计划	2,030,000	-	-	-	-	2,030,000	与资产相关
格尔木昆仑经济开发区发展局还原炉 升级改造及烟气治理项目专项资金	-	8,000,000	-	-	-	8,000,000	与资产相关
重金属污染治理专款	29,955,316	8,600,000	-	(27,572,972)	-	10,982,344	与收益相关
	177,031,511	31,250,000	(931,025)	(42,289,557)	(800,000)	164,260,929	

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

35. 其他非流动负债

	2018年	2017年
未完成增资手续的增资款(注1)	-	297,000,000
其他(注2)	-	180,000,000
	<u>-</u>	<u>477,000,000</u>

注 1：此金额为子公司玉龙铜业收到的少数股东紫金矿业集团股份有限公司及昌都市投资有限公司的股权增资款，于 2018 年 3 月完成相关增资手续。

注 2：根据本公司、申万宏源证券有限公司（「申万宏源」）及青海铜业三方签署的《增资扩股协议》及《股权收购协议》，申万宏源以委托资金人民币 1.8 亿元对青海铜业进行股权增资，投资期限自 2017 年 8 月 31 日起至 2019 年 8 月 31 日止。增资完成后，申万宏源不参与青海铜业的具体管理经营，不向青海铜业委派董事或其他人员，青海铜业原有的董事会及经营管理机构不因本次增资而进行调整，申万宏源将所持青海铜业股份委托本公司进行管理。申万宏源通过本公司到期受让申万宏源持有的青海铜业股权实现退出。基于此，本公司将收到的申万宏源增资款项计入其他非流动负债核算。于 2018 年 12 月 31 日，本集团将该款项重分类至一年内到期的其他非流动负债。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

36. 股本

于2017年1月1日、2017年12月31日及2018年12月31日本公司的股份总数均为2,383,000,000股,每股面值人民币1元。

37. 资本公积

2018年

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	6,628,527,126	-	-	6,628,527,126
收购少数股东股权 (注1)	(193,932,104)	(167,102,239)	-	(361,034,343)
同一控制下企业合并 (附注六、2)	-	(1,038,626,267)	-	(1,038,626,267)
按照权益法核算的在被 投资单位其他权益变 动中所享有的份额	(96,146,593)	31,552,760	-	(64,593,833)
	<u>6,338,448,429</u>	<u>(1,174,175,746)</u>	<u>-</u>	<u>5,164,272,683</u>

注1: 于2018年6月4日,本集团以人民币3亿元完成对控股子公司西部铜材的债转股,持股比例由80%增至98.18%,因被动稀释少数股权,此交易为权益性交易并相应调减资本公积人民币111,599,415元。

于2018年1月4日及2018年8月12日,本集团分别以人民币225,894,354元及人民币259,732,800元完成对控股子公司会东大梁的14.82%和17.04%少数股权收购,持股比例由68.14%增加至100%,相应减少资本公积人民币55,704,363元。

于2018年3月28日,本集团以人民币47,810,280元完成对控股子公司青海铜业少数股东股权收购,持股比例由94%增至100%,相应增加资本公积人民币201,539元。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

37. 资本公积(续)

2017年(经重述)

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	6,628,527,126	-	-	6,628,527,126
收购少数股东股权(注1)	(195,078,698)	1,146,594	-	(193,932,104)
按照权益法核算的在被投资单位其他权益变动中所享有的份额	(15,564,779)	(80,581,814)	-	(96,146,593)
	<u>6,417,883,649</u>	<u>(79,435,220)</u>	<u>-</u>	<u>6,338,448,429</u>

注1：于2017年4月19日，本集团以人民币998万元完成对控股子公司青海湘和有色金属有限责任公司(「青海湘和」)少数股东股权收购，持股比例由51%增至100%。于2017年5月26日，本集团以人民币27,092.492万元完成对控股子公司青海铜业的少数股东股权收购，持股比例由60%上升至94%，增加资本公积人民币115万元。

38. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益累积余额：

	2017年 1月1日	增减变动	2017年 12月31日	增减变动	2018年 12月31日
可供出售金融资产公允价值变动	150,274	125,597	275,871	205,723	481,594
外币报表折算差额	8,584,150	3,015,562	11,599,712	5,552,713	17,152,425
权益法下可转损益的其他综合收益	<u>120,802,794</u>	<u>(114,480,239)</u>	<u>6,322,555</u>	<u>641,986</u>	<u>6,964,541</u>
	<u>129,537,218</u>	<u>(111,339,080)</u>	<u>18,198,138</u>	<u>6,400,422</u>	<u>24,598,560</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

38. 其他综合收益(续)

利润表中其他综合收益当期发生额:

2018年

	税前发生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 所得税	归属母公司	归属少数股东 权益
权益法下可转损益的其他综合收益	641,986	-	-	641,986	-
可供出售金融资产公允价值变动	205,723	-	-	205,723	-
外币报表折算差额	<u>5,552,713</u>	-	-	<u>5,552,713</u>	-
	<u>6,400,422</u>	-	-	<u>6,400,422</u>	-

2017年

	税前发生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 所得税	归属母公司	归属少数股东 权益
权益法下可转损益的其他综合收益	(114,480,239)	-	-	(114,480,239)	-
可供出售金融资产公允价值变动	125,597	-	-	125,597	-
外币报表折算差额	<u>3,015,562</u>	-	-	<u>3,015,562</u>	-
	<u>(111,339,080)</u>	-	-	<u>(111,339,080)</u>	-

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

39. 专项储备

2018年

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	49,509,207	91,244,743	103,671,039	37,082,911
环境保护基金	-	3,170,934	167,200	3,003,734
一般准备	<u>102,612,033</u>	<u>31,251,306</u>	<u>-</u>	<u>133,863,339</u>
	<u>152,121,240</u>	<u>125,666,983</u>	<u>103,838,239</u>	<u>173,949,984</u>

2017年(经重述)

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	25,222,786	88,342,009	64,055,588	49,509,207
一般准备	<u>99,070,817</u>	<u>3,541,216</u>	<u>-</u>	<u>102,612,033</u>
	<u>124,293,603</u>	<u>91,883,225</u>	<u>64,055,588</u>	<u>152,121,240</u>

专项储备主要是企业根据国家有关规定提取的安全生产费，应当计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、合并财务报表主要项目注释(续)

40. 盈余公积

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	544,110,126	-	-	544,110,126
任意盈余公积	<u>177,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>177,731</u>
	<u>544,287,857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>544,287,857</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	544,110,126	-	-	544,110,126
任意盈余公积	<u>177,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>177,731</u>
	<u>544,287,857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>544,287,857</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

41. 未分配利润

	2018年	2017年 (经重述)
上年年末未分配利润	2,844,409,538	2,493,717,934
归属于母公司股东的净(亏损)/利润	(2,063,093,443)	473,382,820
减: 应付普通股现金股利	(238,300,000)	(119,150,000)
提取风险储备金	(31,251,306)	(3,541,216)
移交三供一业	(22,924,363)	-
年末未分配利润	<u>488,840,426</u>	<u>2,844,409,538</u>
其中: 董事会提议派发股利(注1)	-	238,300,000
	2018年	2017年
拟派股利—每股人民币元(注1)	<u>-</u>	<u>0.10</u>

注1: 于2019年4月23日, 本公司董事会建议, 本年不再进行股息派发。

42. 营业收入及成本

	2018年		2017年(经重述)	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,424,347,823	25,042,862,524	27,990,147,515	24,742,662,200
其他业务	<u>288,148,481</u>	<u>239,948,520</u>	<u>200,968,721</u>	<u>188,385,283</u>
	<u>28,712,496,304</u>	<u>25,282,811,044</u>	<u>28,191,116,236</u>	<u>24,931,047,483</u>

营业收入列示如下:

	2018年	2017年 (经重述)
销售商品	28,193,514,110	27,769,411,889
租赁收入	12,188,007	11,626,789
西矿财务利息收入	281,540,337	255,104,849
其他	<u>225,253,850</u>	<u>154,972,709</u>
	<u>28,712,496,304</u>	<u>28,191,116,236</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

43. 税金及附加

	2018年	2017年 (经重述)
营业税	-	35,218
城市维护建设税	27,044,104	27,406,300
教育费附加	32,418,959	31,629,874
资源税	240,243,589	217,859,483
房产税	18,804,265	18,880,530
车船税	261,096	273,719
土地使用税	16,069,127	16,632,753
印花税	18,838,104	14,836,463
其他	<u>4,618,992</u>	<u>1,257,625</u>
	<u>358,298,236</u>	<u>328,811,965</u>

44. 销售费用

	2018年	2017年 (经重述)
员工成本	21,657,885	21,760,416
运费及相关费用	99,629,133	47,755,934
折旧及摊销	3,700,243	3,624,961
办公费	147,290	185,862
差旅费	301,604	752,105
铁精粉规费	9,347,885	-
其他	<u>1,024,053</u>	<u>773,638</u>
	<u>135,808,093</u>	<u>74,852,916</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

45. 管理费用

	2018年	2017年 (经重述)
员工成本	269,760,587	253,239,081
折旧及摊销	82,872,124	87,223,172
差旅费	7,078,603	6,340,391
行政招待费用	3,514,811	5,165,187
资源补偿费	3,275,496	4,932,435
咨询及审计费	43,707,427	20,179,346
维修费	46,094,218	36,914,413
办公费	6,497,167	7,671,048
水电及取暖费	18,448,116	19,804,552
物料消耗	3,915,817	2,188,309
排污费	143,375	4,680,264
租赁费	7,596,327	9,469,829
停工损失	51,584,553	71,268,081
物业管理费	21,603,154	20,472,806
其他	<u>74,950,552</u>	<u>82,023,485</u>
合计	<u>641,042,327</u>	<u>631,572,399</u>

46. 研发费用

	2018年	2017年 (经重述)
员工成本	7,110,716	2,762,161
折旧及摊销	879,404	-
差旅费	39,573	-
咨询费	1,896,950	-
技术研究费	15,644,820	27,768,324
水电及取暖费	1,351,900	-
物料消耗	4,445,712	-
其他	<u>235,382</u>	<u>286,549</u>
合计	<u>31,604,457</u>	<u>30,817,034</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

47. 财务费用

	2018年	2017年 (经重述)
利息支出	775,668,354	495,211,273
减:利息资本化金额	<u>168,768,747</u>	<u>86,632,139</u>
费用化利息支出	606,899,607	408,579,134
减:利息收入	55,319,687	17,415,769
汇兑损益	(3,217,416)	(5,266,670)
票据贴现利息支出	49,960,327	4,608,638
其他	<u>64,007,102</u>	<u>9,861,382</u>
合计	<u>662,329,933</u>	<u>400,366,715</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程(附注五、14)。

48. 资产减值损失

	2018年	2017年 (经重述)
坏账损失	12,687,244	107,425,382
-应收账款	1,416,884	(1,196,826)
-其他应收款	11,270,360	108,622,208
存货跌价损失	24,934,891	6,957,086
固定资产减值损失	207,248,323	386,772,813
在建工程减值损失	-	2,350,484
无形资产减值损失	-	187,086,713
长期股权投资减值损失(附注五、12)	2,521,612,405	-
发放贷款及垫款减值损失	319,948	41,333,705
长期应收款减值损失	<u>995,833</u>	<u>-</u>
	<u>2,767,798,644</u>	<u>731,926,183</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

49. 其他收益

	2018年	2017年 (经重述)	与资产/收益相关
财政奖励款	27,151,780	43,653,535	资产/收益
科研/教育拨款	1,523,512	210,000	资产
土地出让金拨款	843,150	843,150	资产
税收返还/减免	5,238	-	收益
其他	<u>2,332,546</u>	<u>-</u>	收益
	<u>31,856,226</u>	<u>44,706,685</u>	

计入当期损益的政府补助共计人民币31,856,226元(2017年:人民币44,706,685元),其中从递延收益转入其他收益的政府补助为人民币29,163,400元(2017年:人民币42,289,557元)(见附注五、34),直接计入当期损益的政府补助为人民币2,692,826元(2017年:人民币2,417,128元)。

50. 投资损失

	2018年	2017年
权益法核算的长期股权投资损失(附注五、12)	(920,822,190)	(50,937,861)
其中: 联营企业投资损失	(918,368,039)	(55,865,478)
合营企业投资(损失)/收益	(2,454,151)	4,927,617
处置子公司及联合营企业的投资(损失)/收益 (附注六、3)	(44,721,288)	16,750,777
分步收购取得子公司控制权、原长期股权投资于 合并日按公允价值重新计量产生的损失(附注 六、1)	(92,998,434)	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资 产/负债在持有期间取得的投资收益/(损失)	519,805	(234,810,719)
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	127,780,921	95,299,002
持有至到期投资在持有期间取得的投资收益	-	6,362,486
其他	<u>70,387</u>	<u>-</u>
	<u>(930,170,799)</u>	<u>(167,336,315)</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

51. 公允价值变动收益/(损失)

	2018年	2017年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债	<u>25,066,310</u>	<u>(57,560,363)</u>

52. 资产处置收益

	2018年	2017年 (经重述)
无形资产处置损失净额	(3,042)	-
固定资产处置收益/(损失)净额	<u>30,396,250</u>	<u>(24,046,512)</u>
	<u>30,393,208</u>	<u>(24,046,512)</u>

53. 营业外收入

	2018年	2017年 (经重述)	计入2018年度非 经常性损益
与日常活动无关的政府补助	11,988,299	2,330,982	11,988,299
无法支付的款项	302,424	2,255,336	302,424
罚款净收入	942,549	2,210,258	942,549
收购子公司可辨认净资产公允价值份额高于收购对价确认的利得	95,676,969	-	95,676,969
其他收入	<u>2,120,476</u>	<u>918,509</u>	<u>2,120,476</u>
	<u>111,030,717</u>	<u>7,715,085</u>	<u>111,030,717</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

54. 营业外支出

	2018年	2017年 (经重述)	计入2018年度 非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	26,710,857	437	26,710,857
罚款及违约金	1,552,387	18,526,946	1,552,387
对外捐赠	7,306,600	6,234,800	7,306,600
其他	<u>2,230,767</u>	<u>1,642,508</u>	<u>2,230,767</u>
	<u>37,800,611</u>	<u>26,404,691</u>	<u>37,800,611</u>

55. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2018年	2017年 (经重述)
贸易产品采购成本	18,502,460,433	19,309,157,595
生产物料消耗	3,776,892,153	3,177,373,615
职工薪酬	748,853,718	665,143,888
外包采选矿费用	846,094,724	828,870,618
折旧和摊销	781,972,790	756,576,653
水电及取暖费	391,620,109	195,525,252
其他业务成本	239,948,520	188,385,283
安全生产费	94,415,677	90,964,818
停工损失	51,584,553	71,268,081
运费及相关费用	99,629,133	54,953,045
资源补偿费	3,275,496	4,932,435
其他	<u>554,518,615</u>	<u>325,138,549</u>
合计	<u>26,091,265,921</u>	<u>25,668,289,832</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

56. 所得税费用

	2018年	2017年 (经重述)
当期所得税费用	65,472,382	336,290,745
递延所得税费用	(188,438,890)	(58,738,480)
	<u>(122,966,508)</u>	<u>277,552,265</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下:

	2018年	2017年 (经重述)
利润总额	(1,936,821,379)	838,795,430
按法定税率25%计算的所得税费用(注1)	(484,205,345)	209,698,858
某些子公司适用不同税率的影响	26,542,197	(90,293,597)
归属于合营企业和联营企业的损益	230,205,547	12,734,465
不可抵扣的费用	17,920,490	128,064,809
利用以前年度可抵扣亏损	(40,635,637)	(5,881,300)
以前年度汇算清缴差额	(9,408,179)	84,421
税率变动对期初递延所得税余额的影响	2,764,759	-
未确认的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的影响	<u>133,849,660</u>	<u>23,144,609</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>(122,966,508)</u>	<u>277,552,265</u>

注1: 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在地所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例,按照适用税率计算。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

57. 每股收益

	2018年 元/股	2017年 元/股 (经重述)
基本每股(亏损)/收益		
持续经营	(0.87)	0.20

基本每股(亏损)/收益按照归属于本公司普通股股东的当期净(亏损)/利润,除以发行在外的普通股的加权平均数计算。

基本每股收益的具体计算过程如下:

	2018年	2017年 (经重述)
收益		
归属于本公司普通股股东的当期 净(亏损)/利润		
持续经营	(2,063,093,443)	473,382,821
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	2,383,000,000	2,383,000,000

本集团于2018年和2017年无稀释性潜在普通股。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

58. 现金流量表项目注释

	2018年	2017年 (经重述)
收到其他与经营活动有关的现金		
日常经营活动政府专项补贴款	14,530,879	3,817,084
其他	<u>207,578,866</u>	<u>112,171,689</u>
	<u>222,109,745</u>	<u>115,988,773</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
管理费用	(262,154,359)	(277,557,771)
销售费用	(110,449,964)	(49,470,625)
银行手续费等费用	(7,099,584)	(9,323,302)
营业外支出	(11,089,754)	(26,404,254)
支付往来款	<u>(85,214,791)</u>	<u>(635,183,404)</u>
	<u>(476,008,452)</u>	<u>(997,939,356)</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
赎回理财产品	6,011,744,149	6,277,857,298
收回期货保证金	<u>663,766,778</u>	<u>566,433,025</u>
	<u>6,675,510,927</u>	<u>6,844,290,323</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
支付期货保证金	(482,000,000)	(630,000,000)
购买理财产品	<u>(5,870,000,000)</u>	<u>(6,323,524,109)</u>
	<u>(6,352,000,000)</u>	<u>(6,953,524,109)</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

59. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2018年	2017年 (经重述)
净(亏损)/利润	(1, 813, 854, 871)	561, 243, 165
加：资产减值损失	2, 767, 798, 644	731, 926, 183
固定资产折旧	594, 185, 103	606, 745, 140
投资性房地产折旧	-	759, 046
无形资产摊销	156, 509, 403	137, 411, 994
长期待摊费用摊销	31, 278, 284	11, 660, 472
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的(收益)/损失	(30, 393, 208)	24, 046, 512
固定资产报废损失	26, 710, 857	437
公允价值变动(收益)/损失	(25, 066, 310)	57, 560, 363
财务费用	658, 447, 765	396, 310, 083
投资损失	930, 170, 799	167, 336, 315
递延所得税资产的(增加)/减少	(371, 959, 592)	55, 698, 700
递延所得税负债的(减少)/增加	(662, 565)	18, 618, 435
存货的增加	(2, 227, 419, 246)	(626, 285, 624)
经营性应收项目的(增加)/减少	(1, 568, 709, 322)	373, 435, 428
经营性应付项目的增加/(减少)	<u>1, 458, 373, 039</u>	<u>(1, 089, 896, 678)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>585, 408, 780</u>	<u>1, 426, 569, 971</u>

票据背书转让：

	2018年	2017年
销售商品、提供劳务收到的		
银行承兑汇票背书转让	<u>1, 279, 797, 854</u>	<u>1, 698, 114, 864</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

59. 现金流量表补充资料(续)

(1) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物的净变动:

	2018 年	2017 年 (经重述)
现金的年末余额	3,281,513,318	3,671,146,767
减: 现金的年初余额	3,671,146,767	4,607,375,387
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减少额	<u>(389,633,449)</u>	<u>(936,228,620)</u>

(2) 取得或处置子公司及其他营业单位信息

取得子公司及其他营业单位的信息

	2018 年	2017 年
取得子公司及其他营业单位的对价	1,387,624,201	-
取得子公司及其他营业单位支付的 现金及现金等价物	1,387,624,201	-
减: 取得子公司及其他营业单位持有的 现金及现金等价物	<u>721,236,393</u>	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>666,387,808</u>	-

处置子公司及其他营业单位的信息

	2018 年	2017 年
处置子公司及其他营业单位的对价	6,000,000	299,775,480
处置及注销子公司及其他营业单位取得的 现金及现金等价物	6,000,000	302,612,581
减: 子公司及其他营业单位持有的 现金及现金等价物	<u>47,401</u>	<u>10,875,739</u>
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>5,952,599</u>	<u>291,736,842</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

59. 现金流量表补充资料(续)

(3) 现金及现金等价物

	2018年	2017年 (经重述)
现金		
其中：库存现金	113,200	120,243
可随时用于支付的银行存款	<u>3,281,400,118</u>	<u>3,671,026,524</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>3,281,513,318</u>	<u>3,671,146,767</u>
其中：公司或集团内子公司使用受限 制的现金和现金等价物	53,851,709	83,698,630

60. 所有权或使用权受到限制的资产

		2018年	2017年
货币资金	注1	<u>1,814,329,207</u>	<u>716,269,356</u>
固定资产	注2	<u>276,205,768</u>	<u>-</u>

注1：于2018年12月31日，本集团因开具承兑汇票及开立信用证人民币1,270,565,256元（2017年12月31日：人民币290,230,553元）的银行存款被冻结，本集团因诉讼人民币23,946元（2017年12月31日：人民币18,864,450元）的银行存款被冻结，本集团因储备央行法定准备金人民币532,696,871元（2017年12月31日：人民币396,169,353元）的银行存款被冻结；本集团因缴纳矿山复垦保证金人民币11,005,000元（2017年12月31日：人民币11,005,000元）的银行存款被冻结。本集团因其他原因受到限制的货币资金为人民币38,134元，为贷款中转账户结息，受到限制。

注2：于2018年12月31日，本集团账面价值为人民币276,205,768元（2017年12月31日：无）固定资产用于取得银行借款抵押。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释(续)

61. 外币货币性项目

	2018年			2017年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	48,300,232	6.8632	331,494,150	30,748,017	6.5342	200,913,692
港币	2,888,052	0.8762	2,530,511	1,651,686	0.8359	1,380,644
澳元	-	4.8250	-	5	5.0928	23
欧元	1,025	7.8473	8,045	-	7.8023	-
其他应收款						
港币	1,124,977	0.8762	985,705	1,179,214	0.8359	985,705
借款						
美元	-	6.8632	-	25,236,570	6.5342	164,900,794
			<u>335,018,411</u>			<u>368,180,858</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

六、 合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

于2018年，本集团从第三方收购以下公司，从本集团取得对这些公司控制之日起，这些公司纳入本集团合并财务报表。详情如下：

公司名称	收购日	收购股权比例	支付对价
肃北博伦	2018年10月11日	70%	802,460,800
哈密博伦	2018年10月11日	100%	445,075,600
格尔木西钢矿业开发有限公司 (「格尔木西钢」)	2018年10月19日	100%	1
青海西钢它温查汉西矿业开发有限 责任公司(「它温查汉西」)	2018年10月18日	85%	8,355,000
青海西钢野马泉矿业开发有限责任 公司(「野马泉」)	2018年10月18日	85%	8,332,800
双利矿业	2018年10月8日	50%	120,000,000

以上被收购公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	721,236,393	721,236,393
应收票据及应收账款	364,242,618	364,242,618
预付款项	11,523,369	11,523,369
其他应收款	51,897,005	51,897,005
存货	131,952,941	125,615,529
其他流动资产	16,513,825	16,513,825
长期股权投资	33,141,697	33,141,697
长期应收款	4,439,667	4,439,667
固定资产	2,239,268,342	2,469,711,507
在建工程	832,575,149	768,161,848
无形资产	2,343,099,285	868,108,957
递延所得税资产	100,591,435	100,587,782
其他非流动资产	<u>270,567,405</u>	<u>270,567,405</u>
资产总额	<u>7,121,049,131</u>	<u>5,805,747,602</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

六、 合并范围的变动(续)

1. 非同一控制下企业合并(续)

	购买日公允价值	购买日账面价值
负债:		
短期借款	1,665,000,000	1,665,000,000
应付票据及应付账款	1,498,872,209	1,498,872,209
预收款项	21,896,497	21,896,497
应付职工薪酬	3,418,241	3,418,241
应交税费	146,978,787	146,978,787
其他应付款	1,438,488,681	1,438,488,681
递延收益	5,029,269	5,029,269
预计负债	8,848,531	8,848,531
递延所得税负债	<u>290,082,099</u>	<u>-</u>
负债总额	<u>5,078,614,314</u>	<u>4,788,532,215</u>
净资产	<u>2,042,434,817</u>	<u>1,017,215,387</u>
少数股东权益	(<u>346,856,677</u>)	(<u>176,570,479</u>)
	1,695,578,140	840,644,908
分步收购前合营公司的投资成本	(308,675,404)	
之前持有的50%股权低于合并成本计		
入当期损益的部分(附注五、50)	92,998,434	
超出合并成本计入当期损益的部分	(<u>95,676,969</u>)	
	<u>1,384,224,201</u>	注

注：该金额为本公司在企业合并中支付的现金人民币1,384,224,201元。

以上被收购公司自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	购买日至2018年12月31日期间
营业收入	295,859,592
净亏损	(18,761,869)
现金流量净额	(177,192,406)

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

六、 合并范围的变动(续)

2. 同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确立依据	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	比较期间被合并方的现金流量净额
会东大梁	68.14%	本集团收购会东大梁前与其同受西矿集团控制	2018年1月4日	取得被合并方控制权之日	832,280,287	300,462,243	607,949,506

于2017年11月30日，本公司与西矿集团签订产权交易合同，以现金人民币1,036,626,267元收购西矿集团持有的会东大梁68.14%股权。上述合同约定工商行政管理机关办理完变更登记之日为交割日。于2018年1月4日，会东大梁完成工商变更登记，且本公司能够实施对会东大梁的控制，并将会东大梁纳入合并范围。

	2018年1月1日至1月4日期间	2017年度
营业收入	-	832,280,287
净亏损	-	300,462,243
现金流量净额	-	607,949,506

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

六、 合并范围的变动(续)

2. 同一控制下企业合并(续)

会东大梁在合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下:

	2018年1月4日	2017年12月31日
资产:		
货币资金	37,863,264	37,863,264
预付款项	1,392,042	1,392,042
存货	9,217,512	9,217,512
其他流动资产	3,710,463	3,710,463
固定资产	523,746,969	523,746,969
无形资产	1,294,085,360	1,294,085,360
递延所得税资产	33,288,483	33,288,483
其他非流动资产	28,296	28,296
资产总额	<u>1,903,332,389</u>	<u>1,903,332,389</u>
负债:		
短期借款	200,000,000	200,000,000
应付票据及应付账款	40,835,599	40,835,599
预收款项	80,014,382	80,014,382
应付职工薪酬	10,169,167	10,169,167
应交税费	12,099,078	12,099,078
其他应付款	153,261,381	153,261,381
一年内到期的非流动负债	120,000,000	120,000,000
递延收益	10,982,344	10,982,344
预计负债	66,547,588	66,547,588
递延所得税负债	5,640,897	5,640,897
负债总额	<u>699,550,436</u>	<u>699,550,436</u>
净资产	<u>1,203,781,953</u>	<u>1,203,781,953</u>
少数股东权益	(383,524,931)	(383,524,931)
	<u>820,257,022</u>	<u>820,257,022</u>
合并差额(计入权益)	<u>218,369,245</u>	
合并对价	<u>1,038,626,267</u>	

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

六、 合并范围的变动

3. 处置子公司

	注册地	业务性质	本集团合计 持股比例	本集团合计享有 的表决权比例	不再成为 子公司的原因
四川夏塞	四川	矿产品采选	58%	58%	注1

注1：本集团于2018年8月16日完成对控股子公司四川夏塞的处置，将本集团所持58%四川夏塞股权以人民币600万元出售给自然人，双方于2018年8月16日签订资产交接书。故自2018年8月16日起，本集团不再将四川夏塞纳入合并范围。

四川夏塞的相关财务信息列示如下：

	2018年8月16日 账面价值	2017年12月31日 账面价值
流动资产	150,464	373,638
流动负债	(139,972,406)	(139,263,139)
非流动负债	(6,507,325)	(6,507,325)
净负债	(146,329,267)	(145,396,826)
少数股东权益	(62,037,178)	
放弃对四川夏塞的债权	(135,013,377)	
处置对价	6,000,000	-
处置损失	44,721,288	-
		2018年1月1日 至2018年8月16日期间
营业收入		-
营业成本		-
归属于母公司净亏损		(536,153)

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
					直接	间接
通过设立或投资等方式 取得的子公司						
西部铜业	内蒙古	内蒙古	铜矿采选	人民币5.18亿元	100%	-
鑫源矿业	四川	四川	矿产品采选	人民币4亿元	76%	-
赛什塘铜业	青海	青海	铜矿采选	人民币7,965万元	-	51%
西豫金属	青海	青海	铅冶炼	人民币40.68亿元	93%	-
巴彦淖尔西部铜材有限公司 (「西部铜材」)	内蒙古	内蒙古	铜冶炼 有色金属	人民币3.3亿元	-	98%
西矿香港	香港	香港	贸易	港币1万元	100%	-
西部矿业(上海)有限公司 (「西矿上海」)	上海	上海	有色金属 贸易	人民币1亿元	100%	-
康赛投资	香港	香港	投资控股	港币1元	-	100%
西矿财务	青海	青海	金融	人民币20.34亿元	60%	-
西藏贸易	西藏	西藏	贸易	人民币5000万元	100%	-

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

七、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

本公司重要子公司的情况如下(续):

非同一控制下企业合并 取得的子公司	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
					直接	间接
玉龙铜业(注1)	西藏	西藏	铜矿采选、 铜冶炼	人民币6.25亿元	58%	-
四川夏塞(注2)	四川	四川	矿产品采选	人民币1.24亿元	58%	-
西部铅业	青海	青海	电铅冶炼	人民币1.5亿元	64%	-
青海湘和(注3)	青海	青海	锌产品冶炼	人民币2,020万元	100%	-
青海铜业(注4)	青海	青海	阴极铜冶炼	人民币8亿元	100%	-
双利矿业(注5)	内蒙古	内蒙古	矿产品、生铁 产品的生产、销 售、对外贸易	人民币4亿元	-	100%
肃北博伦(注6)	甘肃	甘肃	铁矿和钒矿的 开采加工及销售	人民币9,243万元	70%	-
哈密博伦(注7)	新疆	新疆	铁矿的开发与 销售	人民币1.40亿元	100%	-
格尔木西钢(注8)	青海	青海	矿产品开发、 加工及销售	人民币200万元	100%	-
它温查汉西(注9)	青海	青海	矿产品开发、 加工及销售	人民币1,000万元	85%	-
野马泉矿业(注10)	青海	青海	矿产品开发、 加工及销售	人民币1,000万元	85%	-

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

七、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

本公司重要子公司的情况如下(续):

- 注1: 于2018年3月28日, 本公司完成对玉龙铜业的增资, 向玉龙铜业增资人民币79,750万元。
- 注2: 于2018年8月16日, 本集团完成对控股子公司四川夏塞的股权转让, 将所持四川夏塞全部股权转让自然人(参见附注六、3)。
- 注3: 于2018年4月10日, 本公司完成对全资子公司青海湘和的增资, 向青海湘和增资人民币11,980万元。
- 注4: 于2018年3月28日, 本公司完成对控股子公司青海铜业少数股权收购, 持股比例由94%上升至100%。
- 注5: 于2018年10月8日, 本公司之全资子公司西部铜业以现金人民币120,000,000元取得了双利矿业50%股权, 双利矿业成为西部铜业全资子公司(参见附注六、1)。
- 注6: 于2018年10月11日, 本公司以人民币802,460,800元完成对肃北博伦70%股权的收购, 肃北博伦成为本公司控股子公司(参见附注六、1)。
- 注7: 于2018年10月11日, 本公司以人民币445,075,600元完成对哈密博伦100%股权的收购, 哈密博伦成为本公司全资子公司(参见附注六、1)。
- 注8: 于2018年10月19日, 本公司以人民币1元完成对格尔木西钢100%股权的收购, 格尔木西钢成为本公司全资子公司(参见附注六、1)。
- 注9: 于2018年10月18日, 本公司以人民币8,355,000元完成对它温查汉西85%股权的收购, 它温查汉西成为本公司控股子公司(参见附注六、1)。
- 注10: 于2018年10月18日, 本公司以人民币8,332,800元完成对野马泉矿业85%股权的收购, 野马泉矿业成为本公司控股子公司(参见附注六、1)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

七、 在其他主体中的权益(续)

1. 在子公司中的权益(续)

存在重要少数股东权益的子公司如下:

2018年	少数股东 持股比例	归属少数 股东损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
西矿财务	<u>40%</u>	<u>81,091,028</u>	<u>-</u>	<u>1,150,565,143</u>
2017年	少数股东 持股比例	归属少数 股东损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
西矿财务	<u>40%</u>	<u>48,981,404</u>	<u>-</u>	<u>1,069,474,115</u>

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵消前的金额:

西矿财务

	2018年	2017年
流动资产	8,996,113,143	7,586,419,712
非流动资产	<u>2,170,024,270</u>	<u>1,608,220,939</u>
资产合计	<u>11,166,137,413</u>	<u>9,194,640,651</u>
流动负债	8,289,724,556	6,220,955,363
非流动负债	<u>-</u>	<u>300,000,000</u>
负债合计	<u>8,289,724,556</u>	<u>6,520,955,363</u>
营业收入	371,567,101	275,120,239
净利润	202,727,569	122,453,511
综合收益总额	<u>202,727,569</u>	<u>122,453,511</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(756,657,770)</u>	<u>(710,591,746)</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例		会计处理
					直接	间接	
合营企业							
内蒙古冶金(注1)	内蒙古	内蒙古	冶炼	2,165,782元 美元	-	50%	权益法
双利矿业	内蒙古	内蒙古	铁矿采选、冶炼	2.2亿元 人民币	-	50%	权益法
中基矿业	内蒙古	内蒙古	铁精粉、球团及尾矿销售	100万元 人民币	-	50%	权益法
联营企业							
兰州有色	甘肃	甘肃	技术咨询、设计、承包	3,265万元 人民币	30%	-	权益法
西钢集团(注2)	青海	青海	钢铁冶炼、金属压延加工	27.98亿元 人民币	29%	-	权益法
青投集团(注3)	青海	青海	发电、有色金属及矿产采选冶炼	638,883万元 人民币	20%	-	权益法
开投果多水电(注4)	西藏	西藏	水电站开发、建设、运行管理	2亿元 人民币	-	34%	权益法
创合工程(注5)	昌都	昌都	土石方工程服务、建筑工程施工总承包	1,000万元 人民币	-	34%	权益法
华泰博伦(注6)	西藏	西藏	发电、销售电力	7,000万元 人民币	-	45%	权益法

注1：于2018年7月5日，本集团全资子公司西部铜业完成合营企业内蒙古冶金的注销清算。

注2：2014年11月28日西钢集团为融资需要向五矿国际信托有限公司（「五矿信托」）发行股份，发行后本公司占西钢集团的股权比例由39.37%下降到28.99%。但根据投资协议，五矿信托的股权属于债权性质，西钢集团需按8年分期回购五矿信托的股份并支付利息。根据西钢集团给予本公司的澄清说明，五矿信托放弃对西钢集团的股东会表决权，在股份被完全回购之前不参与利润分配，因此本集团对西钢集团享有的股东权益份额保持不变。

注3：青投集团作为同受青海省国有资产监督管理委员会投资的国有企业，采用权益法核算。如附注五、12所披露，于2018年12月31日，本集团在第三方评估机构协助下，对青投集团的长期股权投资进行了评估，并已全额计提减值准备人民币2,521,612,406元。因此，未披露青投集团的相关财务信息。

注4：于2018年8月，本公司之控股子公司玉龙铜业原联营企业华能果多水电有限公司正式更名为西藏开投果多水电有限公司。

注5：昌都市创合工程有限公司于2018年6月1日成立，注册资本人民币1,000万元，本公司之控股子公司玉龙铜业出资人民币340万元，持有34%股权，对其产生重大影响，按照权益法核算。

注6：于2018年10月11日，本集团以现金人民币802,460,800元取得了肃北博伦70%股权。肃北博伦之联营企业华泰博伦成为本集团的联营企业，本集团持股比例为45%。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

七、 在其他主体中的权益(续)

2. 在合营企业和联营企业中的权益(续)

下表列示了对本集团除青投集团以外的合营企业和联营企业的汇总财务信息:

	2018年	2017年
合营企业		
投资账面价值合计	253,748,231	565,210,052
下列各项按持股比例计算的合计数		
净(亏损)/收益	(2,454,151)	4,927,617
综合收益总额	<u>(2,454,151)</u>	<u>4,927,617</u>
联营企业		
投资账面价值合计	683,764,726	1,326,658,920
下列各项按持股比例计算的合计数		
净(亏损)/收益	(708,594,187)	(65,771,444)
综合亏损总额	<u>(708,594,187)</u>	<u>(65,771,444)</u>

本集团无对合营企业及联营企业投资相关的或有负债。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

2018年

金融资产

	交易性金融资产	贷款和应收款项	可供出售 金融资产	合计
货币资金	-	5,095,842,525	-	5,095,842,525
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	5,300,106	-	-	5,300,106
应收票据及应收账款	-	131,476,007	-	131,476,007
其他应收款	-	277,751,152	-	277,751,152
可供出售金融资产	-	-	1,797,567,148	1,797,567,148
一年内到期的非流动 资产	-	53,300,000	-	53,300,000
长期应收款	-	94,604,543	-	94,604,543
发放贷款及垫款	-	<u>2,861,352,749</u>	-	<u>2,861,352,749</u>
	<u>5,300,106</u>	<u>8,514,326,976</u>	<u>1,797,567,148</u>	<u>10,317,194,230</u>

金融负债

	交易性金融负债	其他金融负债	合计
借款	-	16,042,091,135	16,042,091,135
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	804,820	-	804,820
卖出回购金融资产	-	1,388,491,000	1,388,491,000
应付票据及应付账款	-	1,999,156,952	1,999,156,952
其他应付款	-	1,740,322,238	1,740,322,238
长期应付款	-	1,729,871,325	1,729,871,325
应付债券	-	2,689,709,176	2,689,709,176
一年内到期的其他非流动负债	-	180,000,000	180,000,000
吸收存款	-	<u>1,045,307,234</u>	<u>1,045,307,234</u>
	<u>804,820</u>	<u>26,814,949,060</u>	<u>26,815,753,880</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

八、与金融工具相关的风险(续)

1. 金融工具分类(续)

2017年(经重述)

金融资产

	交易性金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售 金融资产	合计
货币资金	-	-	4,387,416,123	-	4,387,416,123
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	100,330,376	-	-	-	100,330,376
应收票据及应收账款	-	-	125,618,123	-	125,618,123
其他应收款	-	-	359,903,828	-	359,903,828
可供出售金融资产	-	-	-	1,987,556,988	1,987,556,988
一年内到期的非流动 资产	-	224,250,000	126,750,000	-	351,000,000
长期应收款	-	-	80,651,767	-	80,651,767
发放贷款及垫款	-	-	2,537,341,104	-	2,537,341,104
	<u>100,330,376</u>	<u>224,250,000</u>	<u>7,617,680,945</u>	<u>1,987,556,988</u>	<u>9,929,818,309</u>

金融负债

	交易性金融负债	其他金融负债	合计
借款	-	9,094,933,514	9,094,933,514
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	25,901,400	-	25,901,400
卖出回购金融资产	-	1,499,068,775	1,499,068,775
应付票据及应付账款	-	2,357,323,508	2,357,323,508
其他应付款	-	1,368,782,714	1,368,782,714
应付债券	-	1,994,218,575	1,994,218,575
吸收存款	-	1,855,598,974	1,855,598,974
	<u>25,901,400</u>	<u>18,169,926,060</u>	<u>18,195,827,460</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险

本集团的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、银行借款、应收账款、应付账款、应付债券等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团亦开展衍生交易，主要包括期货及期权，目的在于对主要原料采购和产品销售进行保值。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

本集团的信用风险主要与应收款项有关。本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收款项余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于境外交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

另外，应收款项结余的情况受持续监控，确保本集团的坏账风险不大。本集团的应收款项属于少数客户，故存在最多与应收款项账面价值相等的信用集中的风险。

本集团其他主要金融资产包括已质押银行存款及定期存款、现金和现金等价物及其他应收款项。这些金融资产的信用风险源自因交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

八、与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

信用风险(续)

2018年

	合计	未逾期 未减值	逾期		
			1年至2年	2年至3年	3年以上
货币资金	5,095,842,525	5,095,842,525	-	-	-
应收票据及应收账款	131,476,007	131,474,773	1,234	-	-
其他应收款	277,751,152	236,408,961	1,460,268	429,625	39,452,298
一年内到期的非流动资产	53,300,000	53,300,000	-	-	-
长期应收款	94,604,543	94,604,543	-	-	-
发放贷款及垫款	<u>2,861,352,749</u>	<u>2,861,352,749</u>	-	-	-
	<u>8,514,326,976</u>	<u>8,472,983,551</u>	<u>1,461,502</u>	<u>429,625</u>	<u>39,452,298</u>

2017年(经重述)

	合计	未逾期 未减值	逾期		
			1年至2年	2年至3年	3年以上
货币资金	4,387,416,123	4,387,416,123	-	-	-
应收账款及应收票据	125,618,123	125,125,875	-	492,248	-
其他应收款	359,903,828	202,632,499	5,702,171	57,431,113	94,138,045
一年内到期的非流动资产	351,000,000	351,000,000	-	-	-
长期应收款	80,651,767	80,651,767	-	-	-
发放贷款及垫款	<u>2,537,341,104</u>	<u>2,537,341,104</u>	-	-	-
	<u>7,841,930,945</u>	<u>7,684,167,368</u>	<u>5,702,171</u>	<u>57,923,361</u>	<u>94,138,045</u>

于2018年12月31日，尚未逾期亦无发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于2018年12月31日，已逾期但未减值的应收账款与大量的和本集团有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本集团认为无需对其计提减值准备。

于2018年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的21%(2017年12月31日：45%)和87%(2017年12月31日：98%)分别源于应收账款余额最大客户和前五大客户。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、应付债券等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2018年12月31日，本集团63%(2017年12月31日：62%)的金融负债在不足1年内到期。

如附注二、持续经营所述，截至2018年12月31日，本集团的流动负债大于流动资产人民币4,752,476,454元。本公司董事认为，根据本集团尚未使用的融资授信额度，及基于本集团的信用历史，来自于银行和其他金融机构的其他可利用资金来源，管理层认为本集团能够于其目前能力水平内继续营运，且预期本集团于未来十二个月将有充足流动资金支付营运所需资金。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2018年	1年以内	1年至2年	2年以上	合计
借款	11,561,395,368	1,579,507,333	3,875,618,025	17,016,520,726
卖出回购金融资产	1,397,000,000	-	-	1,397,000,000
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	804,820	-	-	804,820
应付票据及应付账款	1,999,156,952	-	-	1,999,156,952
其他应付款	1,740,322,238	-	-	1,740,322,238
长期应付款	194,314,375	233,153,113	1,812,751,700	2,240,219,188
应付债券	151,500,000	151,500,000	2,942,500,000	3,245,500,000
一年内到期的非流动负债	187,502,000	-	-	187,502,000
吸收存款	1,047,387,864	-	-	1,047,387,864
	<u>18,279,383,617</u>	<u>1,964,160,446</u>	<u>8,630,869,725</u>	<u>28,874,413,788</u>
2017年(经重述)	1年以内	1年至2年	2年以上	合计
借款	5,943,812,112	2,822,103,787	2,677,776,621	11,443,692,520
卖出回购金融资产	1,506,200,797	-	-	1,506,200,797
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	25,901,400	-	-	25,901,400
应付票据及应付账款	2,357,323,508	-	-	2,357,323,508
其他应付款	1,368,782,714	-	-	1,368,782,714
应付债券	-	-	1,994,218,575	1,994,218,575
吸收存款	1,580,128,554	300,210,375	-	1,880,338,929
	<u>12,782,149,085</u>	<u>3,122,314,162</u>	<u>4,671,995,196</u>	<u>20,576,458,443</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。截至2018年12月31日，计息借款总计人民币160亿元(2017年12月31日：人民币91亿元)，借款以浮动利率计息部分占60%(2017年12月31日：69%)，利率在2.75%至6.09%之间。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益(通过对浮动利率借款的影响)和其他综合收益的税后净额的影响。

2018年

基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
10	(9,560,330)	-	(8,126,281)
(10)	9,560,330	-	8,126,281

2017年

基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
10	(6,283,000)	-	(5,340,550)
(10)	6,283,000	-	5,340,550

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险(续)

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团营业收入约22%(2017年: 21%)是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的, 而约29%(2017年: 24%)的营业成本是以经营单位的记账本位币之外的货币计价的。

下表为外汇风险的敏感性分析, 反映了在其他变量不变的假设下, 美元和港币汇率发生合理、可能的变动时, 将对净利润产生的影响。

2018年

	汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益的税后 净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	+5	16,574,708	-	14,088,501
人民币对美元升值	-5	(16,574,708)	-	(14,088,501)
人民币对港元贬值	+5	175,811	-	149,439
人民币对港元升值	-5	(175,811)	-	(149,439)
人民币对澳元贬值	+5	402	-	342
人民币对澳元升值	-5	(402)	-	(342)

2017年(经重述)

	汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益的税后 净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	+5	1,800,645	-	1,572,441
人民币对美元升值	-5	(1,800,645)	-	(1,572,441)
人民币对港元贬值	+5	118,318	-	58,677
人民币对港元升值	-5	(118,318)	-	(58,677)
人民币对澳元贬值	+5	1	-	1
人民币对澳元升值	-5	(1)	-	(1)

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2018年度和2017年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指带息负债与权益及带息负债之和的比率。

本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2018年	2017年 (经重述)
应付债券	2,689,709,176	1,994,218,575
银行借款	16,222,091,135	9,094,933,514
吸收存款	1,045,307,234	1,855,598,974
卖出回购金融资产	1,388,491,000	1,499,068,775
长期应付款	<u>1,535,556,950</u>	<u>-</u>
带息负债合计	22,881,155,495	14,443,819,838
归属于母公司的净资产	<u>8,778,949,510</u>	<u>12,280,465,202</u>
净资产和带息负债合计	<u>31,660,105,005</u>	<u>26,724,285,040</u>
杠杆比率	<u>72%</u>	<u>54%</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

八、 与金融工具相关的风险(续)

4. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2018年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,481,082,667元(2017年12月31日：人民币1,698,114,864元)。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2018年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2018年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	696,950	4,603,156	-	5,300,106
可供出售金融资产	844,335	400,614,796	-	401,459,131
	<u>1,541,285</u>	<u>405,217,952</u>	<u>-</u>	<u>406,759,237</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>804,820</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>804,820</u>

2017年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	246,890	100,083,486	-	100,330,376
可供出售金融资产	596,293	1,055,735,617	-	1,056,331,910
	<u>843,183</u>	<u>1,155,819,103</u>	<u>-</u>	<u>1,156,662,286</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>25,901,400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,901,400</u>

2. 公允价值估值

金融资产公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

本公司无母公司。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注五、12。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

4. 其他关联方

公司名称	关联方关系	组织机构代码	公司简称
西部矿业集团有限公司	本公司第一大股东	9163000071040638XJ	西矿集团
青海省盐业股份有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91630000710405600A	青海盐业
青海西部化肥有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	916330007104197701	西部化肥
青海西部镁业有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91630000781403266J	西部镁业
青海西部石化有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	916330005799473584	西部石化
青海西矿物业有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91630105710403840Q	西矿物业
西昌大梁矿业冶炼有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91513400MA62H9D26K	西昌冶炼
同仁县龙升矿产品有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91632321781424585Y	龙升矿产品
西部矿业黄南资源开发有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91632300927101245Y	黄南资源
西部矿业集团(香港)有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	不适用	集团香港
北京青科创通信息技术有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	11101080592377909	青科创通
青海宝矿工程咨询有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91630104059116198N	青海宝矿
西矿建设有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91630000595006128E	西矿建设
北京西矿建设有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	911101065790494518	北京西矿建设
青海大美煤业股份有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91633000579926004T	大美煤业
青海西矿能源开发有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91632823091620474N	西矿能源
青海茶卡盐湖文化旅游发展股份有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91632800MA752AA81H	茶卡旅游
青海锂业有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	916300007104002958	青海锂业
青海西矿杭萧钢构有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91633000MA7529456P	西矿杭萧钢构
青海西矿信息技术有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91632900MA752RPOQA	西矿信息
青海西矿同鑫化工有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91633000564948382T	同鑫化工
新疆瑞伦矿业有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91652201670209647N	新疆瑞伦
青海西部矿业工程技术研究有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	9163290075743146X4	西矿工程技术
青海甘河工业园开发建设有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91633000781409270H	青海甘河园
青海西部矿业科技有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91632900781417246C	西矿科技
西部矿业集团科技发展有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91632900MA7537EY7Q	集团科技
青海西部矿业规划设计咨询有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	916301047574296183	西矿规划
青海西矿文化旅游有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91630000MA758HALXK	西矿文旅
青海天泰制钠有限责任公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91633000781422491Y	天泰制钠
海东西矿建设有限公司	与本公司同受一公司控制或重大影响	91632100MA758XG69X	海东建设
青海江仓能源发展有限责任公司	关联人(与本公司同一董事长)	916300007105647000	江仓能源
青海卡约初禾生态农业科技有限公司	关联人(与本公司同一董事长)	91630000MA7520HH2B	卡约初禾
西宁特殊钢股份有限公司	关联人(与本公司同一董事长)	916300002265939000	西钢股份
西宁城西北钢福利厂	关联人(与本公司同一董事长)	916301052267413000	西钢福利
青海西钢矿冶科技有限公司	关联人(与本公司同一董事长)	91630000MA758YC15Y	矿冶科技
王中领	自然人股东		王中领

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	2018年 金额	2017年 金额 (经重述)
西矿信息	(1) a	15,691,465	588,417
集团科技	(1) b	13,785,328	4,877,358
兰州有色	(1) c	7,257,358	5,820,689
青科创通	(1) d	29,289,240	51,642,951
西矿物业	(1) e	25,439,780	31,387,614
西矿规划	(1) f	5,211,910	2,076,805
西矿工程技术	(1) g	793,146	545,143
天泰制钠	(1) h	4,169,958	-
青海盐业	(1) i	83,954	117,903
西部镁业	(1) j	4,597,391	4,828,346
西矿建设	(1) k	-	4,716,981
西矿杭萧钢构	(1) l	35,154,849	18,941,830
新疆瑞伦	(1) m	3,902,372	-
西矿科技	(1) n	283,104	21,399,889
卡约初禾	(1) o	37,800	-
西钢福利	(1) p	93,569	-
		<u>145,791,224</u>	<u>146,943,926</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(2) 关联方商品和劳务交易(续)

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	2018年 金额	2017年 金额 (经重述)
集团科技	(1) q	23, 271	-
西矿物业	(1) r	-	85, 215
西矿集团	(1) s	2, 260, 669, 024	967, 023, 474
青海锂业	(1) t	-	296, 509
西部镁业	(1) u	-	45, 392
西矿杭萧钢构	(1) v	3, 174, 076	446, 055
茶卡旅游	(1) w	1, 957	1, 047, 643
同鑫化工	(1) x	3, 217, 067	-
矿冶科技	(1) y	1, 774, 989	-
西钢股份	(1) z	28, 828, 816	-
集团香港	(1) aa	4, 945, 760	246, 107
华泰博伦	(1) ab	220, 249	-
江仓能源	(1) ac	118, 593	-
西昌冶炼	(1) ad	-	17, 965
		<u>2, 302, 973, 802</u>	<u>969, 208, 360</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(3) 关联方租赁

作为承租人

2018年

	注释	租赁资产 类型	租赁 起始日	租赁 终止日	年度确认的 租赁收益
西矿集团	(3) a	土地	2000年	2026年	3,290,639
青海盐业	(3) b	房屋	2018年	2018年	372,027

2017年

	注释	租赁资产 类型	租赁 起始日	租赁 终止日	年度确认的 租赁收益
西矿集团	(3) a	土地	2000年	2026年	3,290,639
青海盐业	(3) b	房屋	2017年	2017年	364,789

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(3) 关联方租赁(续)

作为出租人

2018年

	注释	租赁资产 类型	租赁 起始日	租赁 终止日	确认的 租赁收益
西矿集团	(3) c	房屋	2018年	2018年	1, 522, 353

2017年

	注释	租赁资产 类型	租赁 起始日	租赁 终止日	确认的 租赁收益
西矿集团	(3) c	房屋	2017年	2017年	1, 522, 353

(4) 关联方担保

提供关联方担保

2018年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
西矿集团	(4)	600, 000, 000	3/8/2017	3/7/2022	否
西矿集团	(4)	594, 000, 000	8/11/2017	8/10/2022	否

(5) 关联方资金拆借

资金拆出

2018年

截至2018年12月31日, 本集团与关联方之间无资金拆出。

2017年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
双利矿业	(5)	70, 000, 000	4/2/2017	4/1/2018
双利矿业	(5)	20, 000, 000	12/22/2017	12/22/2018

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

(5) 关联方资金拆借(续)

资金拆入

2018年

截至2018年12月31日, 本集团与关联方之间无资金拆入。

2017年

截至2017年12月31日, 本集团与关联方之间无资金拆入。

(6) 其他关联方交易

	2018年		2017年	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
关键管理人员薪酬	<u>2,847,934</u>	<u>0.38%</u>	<u>2,874,117</u>	<u>0.47</u>

本年度, 本集团发生的本公司关键管理人员薪酬(包括采用货币、实物形式和其他形式)总额为人民币2,847,934元(2017年: 人民币2,874,117元)。

本年度, 本集团通过本公司之子公司西矿财务向西矿集团及其附属公司提供贷款、贴现并取得相应贷款利息收入、贴现利息收入合计人民币116,082,684元(2017年: 人民币80,682,794元)。

本年度, 本集团吸收西矿集团及其附属公司的存款并向其支付存款利息, 人民币33,386,916元(2017年: 人民币34,984,353元)。

注释:

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务:

(a) 本年度, 西矿信息以市场价为本集团提供系统运营维护、会议视频系统安装以及技术服务。

(b) 本年度, 集团科技以市场价为本集团提供流程查定以及技术研究服务。

(c) 本年度, 兰州有色以市场价为本集团提供工程设计服务。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

注释(续):

(1) 关联方商品和劳务交易(续)

自关联方购买商品和接受劳务(续):

(d) 本年度, 青科创通以市场价为本集团提供信息系统服务及信息设备服务。

(e) 本年度, 西矿物业以市场价为本集团提供物业管理服务以及供暖服务。

(f) 本年度, 西矿规划以市场价为本集团提供咨询服务。

(g) 本年度, 西矿工程技术以市场价为本集团提供检测、化验服务。

(h) 本年度, 天泰制钠以市场价为本集团提供铜排。

(i) 本年度, 青海盐业以市场价为本集团提供水、电、宽带及物业服务。

(j) 本年度, 西部镁业以市场价为本集团提供石灰。

(k) 上年度, 西矿建设以市场价为本集团提供基建服务。

(l) 本年度, 西矿杭萧钢构以市场价为本集团提供基建服务。

(m) 本年度, 新疆瑞伦以市场价为本集团提供铜精矿。

(n) 本年度, 西矿科技以市场价为本集团提供技术服务。

(o) 本年度, 卡约初禾以市场价为本集团提供职工福利品。

(p) 本年度, 西钢福利以市场价为本集团提供劳保等用品。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

注释(续):

(2) 关联方商品和劳务交易(续)

向关联方销售商品和提供劳务:

- (q) 本年度, 本集团以市场价为集团科技销售电费。
- (r) 上年度, 本集团以市场价为西矿物业代垫水电费及提供咨询服务。
- (s) 本年度, 本集团向西矿集团销售电解铜、锌锭、铝锭、提供托管服务以及转让资产。
- (t) 上年度, 本集团以市场价向青海锂业提供咨询服务。
- (u) 上年度, 本集团以市场价向西部镁业代垫水电费服务。
- (v) 本年度, 本集团以市场价向西矿杭萧钢构代垫水电费服务。
- (w) 本年度, 本集团以市场价向茶卡旅游转让车辆。
- (x) 本年度, 本集团以市场价向同鑫化工转让车辆以及出售水电。
- (y) 本年度, 本集团以市场价向矿冶科技销售废渣。
- (z) 本年度, 本集团以市场价向西钢股份销售钢球团及废渣。
- (aa) 本年度, 本集团以市场价向集团香港提供托管服务。
- (ab) 本年度, 本集团以市场价向华泰博伦代垫水电以及销售材料。
- (ac) 本年度, 本集团以市场价向江仓能源销售硫酸。
- (ad) 上年度, 本集团以市场价向西昌冶炼销售硫酸铜。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

5. 本集团与关联方的主要交易(续)

注释(续):

(3) 关联方租赁

作为承租人:

- (a) 本年度, 本集团向西矿集团租入土地, 根据土地租赁合同发生租赁费用人民币3, 290, 639元(2017年: 人民币3, 290, 639元)。
- (b) 本年度, 本集团向青海盐业租入房屋, 根据房屋租赁合同发生租赁费用人民币372, 027元(2017年: 人民币364, 789元)。

作为出租人:

- (d) 本年度, 本集团向西矿集团出租房屋, 根据房屋租赁合同发生租赁费用人民币1, 522, 353元(2017年: 人民币1, 522, 353元)。

(4) 关联方担保

提供关联方担保:

2017年3月, 本公司与中信信托有限责任公司签订了《保证合同》, 为西矿集团提供担保金额不超过20亿元的本息不可撤销连带责任保证担保, 期限不超过5年。截至2018年12月31日, 本公司为西矿集团提供担保余额为1, 194, 000, 000元。

(5) 关联方资金拆借

2017年, 双利矿业从本集团拆出资金人民币90, 000, 000元, 年利率为4%-6%。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额

	2018年		2017年(经重述)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及应收账款				
西部化肥	14,660,041	14,660,041	14,660,041	14,660,041
西钢股份	6,620,530	-	-	-
江仓能源	137,568	-	-	-
	<u>21,418,139</u>	<u>14,660,041</u>	<u>14,660,041</u>	<u>14,660,041</u>
其他应收款				
新疆瑞伦	425,267	-	141,995	-
集团香港	5,050,394	-	-	-
西部镁业	415,921	-	501,940	-
北京西矿建设	208,834	-	120,243	-
西矿建设	607,406	-	446,951	-
西矿集团	531,667	-	155,222	-
青海锂业	305,708	-	584,833	-
西矿杭萧钢构	329,215	-	62,028	-
同鑫化工	586,419	-	112,292	-
西矿文旅	41,869	-	-	-
海东建设	45,719	-	-	-
华泰博伦	13,259,209	-	-	-
	<u>21,807,628</u>	<u>-</u>	<u>2,125,504</u>	<u>-</u>
预付款项				
新疆瑞伦	<u>3,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2017年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

	2018年		2017年(经重述)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付票据及应付账款				
西部镁业	13,388	-	166,239	-
西矿建设	-	-	3,000,000	-
青科创通	1,191,459	-	10,949,728	-
西矿物业	266,294	-	874,787	-
兰州有色	5,785,400	-	4,846,011	-
西矿杭萧钢构	50,532	-	-	-
西矿信息	5,774,295	-	835,771	-
青海甘河园	60,600	-	-	-
西矿科技	217,000	-	102,325	-
集团科技	3,480,135	-	2,014,221	-
西矿规划	-	-	760,079	-
卡约初禾	86,291	-	-	-
天泰制钠	2,016,024	-	-	-
西矿工程技术	258,488	-	-	-
西钢福利	171,071	-	-	-
华泰博伦	64,765,470	-	-	-
	<u>84,136,447</u>	<u>-</u>	<u>23,549,161</u>	<u>-</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

	2018年		2017年(经重述)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款				
青科创通	15,698,446	-	26,800,766	-
西矿物业	189,637	-	486,883	-
兰州有色	569,811	-	-	-
西矿信息	1,832,301	-	226,161	-
西矿工程技术	20	-	114,115	-
西矿集团	406,153	-	402,403	-
西矿杭萧钢构	3,549,503	-	7,529,039	-
西矿科技	349,006	-	6,926	-
西矿规划	98,875	-	518,609	-
同鑫化工	44,977	-	18,792	-
西部化肥	8	-	-	-
北京西矿建设	2,065	-	2,417	-
大美煤业	1,869,963	-	1,380,896	-
西部镁业	307,911	-	31,649	-
西部石化	1	-	2	-
西矿建设	2,463	-	167,620	-
茶卡旅游	44,462	-	33,928	-
青海宝矿	543,115	-	210,303	-
新疆瑞伦	3,624	-	812	-
青海盐业	7,595	-	9,778	-
青海锂业	5,380	-	22,780,141	-
黄南资源	51	-	49	-
龙升矿产品	2	-	2	-
集团科技	1,463	-	71	-
西矿文旅	5,741	-	-	-
海东建设	69	-	-	-
西昌冶炼	39	-	-	-
西钢集团	1,376,632	-	-	-
西钢股份	39,775	-	-	-
王中领	5,795,964	-	5,795,964	-
	<u>32,745,052</u>	<u>-</u>	<u>66,517,326</u>	<u>-</u>
预收款项				
开投果多水电	34,446	-	-	-
创合工程	18,042	-	-	-
西钢股份	555,615	-	-	-
	<u>608,103</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

	2018年		2017年(经重述)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
发放贷款和垫款(流动)				
北京西矿建设	131,000,000	3,275,000	81,000,000	810,000
西部镁业	77,000,000	1,925,000	47,000,000	470,000
西矿建设	-	-	60,000,000	600,000
同鑫化工	350,000,000	8,750,000	70,000,000	700,000
新疆瑞伦	-	-	91,000,000	910,000
青海锂业	200,000,000	5,000,000	400,000,000	4,000,000
西矿杭萧钢构	400,000,000	10,000,000	40,000,000	400,000
西矿集团	500,000,000	12,500,000	-	-
西矿文旅	35,000,000	875,000	-	-
	<u>1,693,000,000</u>	<u>42,325,000</u>	<u>789,000,000</u>	<u>7,890,000</u>
发放贷款和垫款(非流动)				
西部镁业	150,000,000	3,750,000	40,000,000	400,000
西矿集团	-	-	100,000,000	1,000,000
西矿建设	465,000,000	11,625,000	110,000,000	1,100,000
同鑫化工	230,000,000	5,750,000	-	-
新疆瑞伦	259,000,000	6,475,000	-	-
海东建设	55,000,000	1,375,000	-	-
	<u>1,159,000,000</u>	<u>28,975,000</u>	<u>250,000,000</u>	<u>2,500,000</u>
发放贷款和垫款(票据贴现)				
西部镁业	-	-	5,838,466	-
新疆瑞伦	2,000,000	50,000	4,400,000	-
青海锂业	-	-	90,646,047	906,460
西矿杭萧钢构	2,850,000	71,250	100,000,000	-
	<u>4,850,000</u>	<u>121,250</u>	<u>200,884,513</u>	<u>906,460</u>
长期应收款				
同鑫化工	25,166,666	629,166	-	-
	<u>25,166,666</u>	<u>629,166</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
一年内到期的非流动资产				
西矿建设	-	-	130,000,000	1,300,000
同鑫化工	14,666,667	366,667	-	-
西部镁业	40,000,000	1,000,000	230,000,000	2,300,000
	<u>54,666,667</u>	<u>1,366,667</u>	<u>360,000,000</u>	<u>3,600,000</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十、 关联方关系及其交易(续)

6. 关联方应收应付款项余额(续)

	2018年		2017年(经重述)	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
吸收存款				
西部化肥	72,104	-	-	-
北京西矿建设	25,197,681	-	2,882,045	-
大美煤业	294,035,125	-	664,903,471	-
西部镁业	46,254,852	-	8,752,276	-
西部石化	11,285	-	28,233	-
西矿建设	29,890,791	-	111,959,766	-
青科创通	21,416,220	-	13,078,023	-
西矿物业	50,295,358	-	21,294,478	-
茶卡旅游	133,888,365	-	87,263,029	-
青海宝矿	50,515,400	-	26,078,514	-
西矿信息	13,718,105	-	1,189,489	-
同鑫化工	9,761,755	-	25,146,949	-
新疆瑞伦	39,065,524	-	7,596,787	-
西矿工程技术	189,266	-	345,145	-
西矿集团	115,230,589	-	100,076,183	-
青海盐业	29,090,688	-	44,155,548	-
青海锂业	42,973,470	-	720,211,812	-
黄南资源	475,333	-	453,940	-
龙升矿产品	21,287	-	21,212	-
西矿能源	86	-	86	-
西矿杭萧钢构	23,757,688	-	16,196,010	-
西矿科技	821,830	-	201,498	-
集团科技	15,710,508	-	1,970,926	-
西矿规划	4,536,688	-	1,793,554	-
西钢集团	479,403	-	-	-
西钢股份	42,078,422	-	-	-
西矿文旅	52,100,859	-	-	-
海东建设	2,355,468	-	-	-
西昌冶炼	1,341,115	-	-	-
	<u>1,045,285,265</u>	<u>-</u>	<u>1,855,598,974</u>	<u>-</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十一、 承诺及或有事项

	2018年	2017年
已签约但未拨备		
资本承诺	6, 223, 036, 576	1, 142, 227, 806
投资承诺	<u>-</u>	<u>259, 732, 800</u>
	<u>6, 223, 036, 576</u>	<u>1, 401, 960, 606</u>

十二、 资产负债表日后事项

根据《西部矿业股份有限公司公开发行2019年公司债券（第一期）发行公告》，本期债券发行规模为不超过人民币13亿元（含13亿元），期限为5年期，附第3年末发行人赎回选择权、调整票面利率选择权和投资者回售选择权。本期债券发行价格100元/张，采取网下面向《公司债券发行与交易管理办法》及相关管理办法规定的合格投资者询价配售的方式发行。

本期债券发行工作已于2019年4月11日结束，经公司和主承销商共同协商，本期债券实际发行规模为人民币13亿元，最终票面利率为5.80%。

十三、 其他重要事项

1. 分部报告

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下4个报告分部：

- (1) 有色金属采选冶分部：有色金属的采矿、选矿及冶炼，主要包括锌、铅、铜等；
- (2) 金属贸易分部：金属的贸易；
- (3) 金融分部：对成员单位办理金融业务；
- (4) 公司管理及其他分部：提供公司管理服务。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十三、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的,对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩,以报告的分部利润为基础进行评价。该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产、以公允价值计量的金融资产和其他未分配的总部资产,原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括以公允价值计量的金融负债、银行借款、应交税费、递延所得税负债以及其他未分配的总部负债,原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价,参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

经营分部

2018年

	有色金属 采选冶	金属贸易	金融 服务	公司管理 及其他	分部间抵消	合计
收入						
对外交易收入	9,876,899,805	18,551,520,019	284,076,480	-	-	28,712,496,304
分部间交易收入	<u>1,578,020,418</u>	<u>1,061,512,661</u>	<u>87,490,621</u>	-	(2,727,023,700)	-
	<u>11,454,920,223</u>	<u>19,613,032,680</u>	<u>371,567,101</u>	-	(2,727,023,700)	<u>28,712,496,304</u>
对合营企业 和联营企业 的投资收益	(15,505,511)	-	-	(905,316,679)	-	(920,822,190)
折旧和摊销	764,495,582	224,649	-	17,252,559	-	781,972,790
资产减值损失	134,924,283	89,995	38,240,782	2,631,468,584	(36,925,000)	2,767,798,644
资本性支出	<u>2,698,027,892</u>	<u>96,492</u>	-	<u>4,754,617,790</u>	-	<u>7,452,742,174</u>
利润总额	2,163,876,737	27,293,151	168,046,086	(3,871,023,756)	36,925,000	(1,474,882,782)
分部利润						(461,938,597)
未分配亏损						(1,936,821,379)
所得税费用	<u>223,961,822</u>	(9,567)	<u>67,681,607</u>	(414,600,370)	-	(122,966,508)
资产总额	25,877,380,190	2,460,275,812	10,807,627,375	19,098,026,945	(19,877,047,362)	38,366,262,960
未分配资产						<u>1,145,129,118</u>
						<u>39,511,392,078</u>
负债总额	13,378,314,562	1,727,994,451	8,267,520,024	4,284,507,522	(19,912,882,608)	7,745,453,951
未分摊负债						<u>20,366,450,725</u>
						<u>28,111,904,676</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十三、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

经营分部(续)

2017年(经重述)

	有色金属 采选冶	金属贸易	金融 服务	公司管理 及其他	分部间抵消	合计
收入						
对外交易收入	8,663,156,092	19,313,605,893	212,165,483	2,188,768	-	28,191,116,236
分部间交易收入	<u>1,158,991,463</u>	<u>9,502,766</u>	<u>62,954,756</u>	<u>1,942,753</u>	<u>(1,233,391,738)</u>	-
	<u>9,822,147,555</u>	<u>19,323,108,659</u>	<u>275,120,239</u>	<u>4,131,521</u>	<u>(1,233,391,738)</u>	<u>28,191,116,236</u>
对合营企业 和联营企业 的投资收益	(20,846,654)	-	-	(30,091,207)	-	(50,937,861)
折旧和摊销	<u>572,142,991</u>	<u>423,330</u>	-	<u>184,010,332</u>	-	<u>756,576,653</u>
资产减值损失	<u>647,105,072</u>	<u>(223,498)</u>	<u>49,333,705</u>	<u>43,710,904</u>	<u>(8,000,000)</u>	<u>731,926,183</u>
资本性支出	<u>2,054,030,137</u>	<u>1,243,481</u>	-	<u>480,832,925</u>	-	<u>2,536,106,543</u>
利润总额						
分部利润	1,624,347,163	(17,655,631)	75,376,176	(207,037,721)	8,000,000	1,483,029,987
未分配亏损						<u>(644,234,557)</u>
						<u>838,795,430</u>
所得税费用	<u>215,222,324</u>	<u>678,914</u>	<u>40,668,818</u>	<u>20,982,209</u>	-	<u>277,552,265</u>
资产总额	19,753,882,162	1,583,713,217	8,059,631,772	17,604,388,406	(14,523,653,029)	32,477,962,528
未分配资产						<u>1,384,840,821</u>
						<u>33,862,803,349</u>
负债总额	11,771,894,404	1,371,302,979	6,505,004,404	3,521,973,550	(14,530,563,269)	8,639,612,068
未分摊负债						<u>11,156,882,656</u>
						<u>19,796,494,724</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十三、 其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

集团信息

产品和劳务信息

	2018年	2017年 (经重述)
产品销售收入		
铅类产品	1,566,121,254	1,508,496,310
锌类产品	7,232,212,411	8,803,215,418
铜类产品	17,934,666,765	16,830,728,972
铝类产品	236,247,533	42,304,262
银锭	190,107,921	-
镍	317,537,968	64,986,013
阳极泥	229,067,120	173,421,950
其他	<u>487,553,138</u>	<u>346,258,964</u>
	28,193,514,110	27,769,411,889
租赁收入	12,188,007	11,626,789
利息收入	281,540,337	255,104,849
其他	<u>225,253,850</u>	<u>154,972,709</u>
	<u>28,712,496,304</u>	<u>28,191,116,236</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十三、其他重要事项(续)

1. 分部报告(续)

集团信息(续)

地理信息

对外交易收入

	2018年	2017年 (经重述)
中国大陆	22,449,231,395	22,332,369,443
其他国家或地区	<u>6,263,264,909</u>	<u>5,858,746,793</u>
	<u>28,712,496,304</u>	<u>28,191,116,236</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2018年	2017年 (经重述)
中国大陆	23,172,209,682	20,980,662,350
其他国家或地区	<u>54,721</u>	<u>84,489</u>
	<u>23,172,264,403</u>	<u>20,980,746,839</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入（产生的收入达到或超过本集团营业收入的8%（2017年：13%））人民币2,305,852,498元（2017年：人民币3,537,273,161元）来自于贸易分部对某一单个客户的收入。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十三、其他重要事项(续)

2. 租赁

作为出租人

于2018年12月31日，本集团无一年以内不可撤销租赁的最低租赁收款额(2017年：无)。

融资租赁：于2018年12月31日，未实现融资收益的余额为人民币3,557,638元(2017年12月31日：人民币329,546元)，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2018年	2017年
1年以内(含1年)	18,058,000	1,871,160
1年至2年(含2年)	15,820,040	1,403,370
2年至3年(含3年)	<u>10,788,774</u>	<u>—</u>
	<u>44,666,814</u>	<u>3,274,530</u>

作为承租人

融资租赁

于2018年12月31日，未确认融资费用的余额为人民币540,219,188元(2017年12月31日：无)，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2018年	2017年
1年以内(含1年)	194,314,375	—
1年至2年(含2年)	233,153,113	—
2年至3年(含3年)	271,275,227	—
3年以上	<u>1,541,476,473</u>	<u>—</u>
	<u>2,240,219,188</u>	<u>—</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十三、 其他重要事项(续)

2. 租赁(续)

作为承租人(续)

重大经营租赁

于2018年12月31日, 已签订的不可撤销经营租赁合同在资产负债表日后以下会计年度内需支付的最低租赁付款额如下:

	2018年	2017年
1年以内(含1年)	9,953,074	6,799,670
1年至2年(含2年)	8,151,819	5,053,671
2年至3年(含3年)	5,073,315	5,053,671
3年以上	<u>21,813,184</u>	<u>31,920,526</u>
	<u>44,991,392</u>	<u>48,827,538</u>

3. 比较数据

于2018年1月4日, 本集团通过同一控制下的企业合并取得了会东大梁的控制权, 编制本集团比较合并财务报表时, 对前期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实施控制时一直存在。由于本年同一控制下的企业合并, 本集团上年度财务报表的相关项目进行了重述。

如附注六、2所述, 由于会计政策变更, 财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改, 以符合新的要求。相应地, 若干以前年度数据已经调整, 若干比较数据已经过重分类并重述, 以符合本年的列报和会计处理要求。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

	2018年	2017年
应收账款	<u>587,070,304</u>	<u>803,002,347</u>
减：坏账准备	<u>15,913,618</u>	<u>15,439,523</u>
	<u>571,156,686</u>	<u>787,562,824</u>

应收账款

应收账款信用期通常为30日，重要客户可以延长至90日。所有应收账款均不计利息。

应收账款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	571,196,905	568,643,035
1年至2年	-	202,212,949
2年至3年	-	17,225,228
3年以上	<u>15,873,399</u>	<u>14,921,135</u>
	587,070,304	803,002,347
减：坏账准备	<u>15,913,618</u>	<u>15,439,523</u>
	<u>571,156,686</u>	<u>787,562,824</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		本年余额
			转回	转销	
2018年	<u>15,439,523</u>	<u>519,781</u>	<u>4,486</u>	<u>41,200</u>	<u>15,913,618</u>
2017年	<u>16,368,707</u>	<u>323,120</u>	<u>1,252,304</u>	<u>-</u>	<u>15,439,523</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

1. 应收票据及应收账款(续)

应收账款按类别列示如下:

	2018年				2017年			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	585,052,571	100	14,660,041	3	801,314,679	100	14,660,041	2
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,017,733	-	1,253,577	62	1,687,668	-	779,482	46
合计	587,070,304	100	15,913,618	3	803,002,347	100	15,439,523	2

于2018年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海西部化肥有限责任公司	14,660,041	14,660,041	100%	资不抵债, 全额计提

于2017年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海西部化肥有限责任公司	14,660,041	14,660,041	100%	资不抵债, 全额计提

本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下:

	2018年				2017年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1年以内	804,375	40	40,219	5	433,108	26	21,655	5
1年至2年	-	-	-	20	-	-	-	20
2年至3年	-	-	-	50	993,466	59	496,733	50
3年以上	1,213,358	60	1,213,358	100	261,094	15	261,094	100
合计	2,017,733	100	1,253,577	62	1,687,668	100	779,482	46

于2018年12月31日, 应收账款前五名账面余额为人民币586,339,459元(2017年12月31日: 人民币802,510,301元), 坏账准备人民币15,448,772元(2017年12月31日: 人民币15,062,952元), 前五名账面净值占应收账款账面总净值的99%(2017年12月31日: 99%)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款

	2018年	2017年
应收利息		
活期存款	1,172,269	247,061
定期存款	2,897,476	7,218,115
应收股利		
鑫源矿业	114,000,000	-
青海湘和	-	3,636,300
其他应收款		
保证金	38,539,084	184,027,994
往来款	292,078,518	921,248,936
备用金	882,211	308,127
原生矿产品生态补偿费	93,571,104	88,360,098
应收子公司款项	2,016,659,215	2,165,933,497
应收政府款项	6,000,000	6,000,000
其他	<u>3,112,183</u>	<u>6,826,336</u>
减：坏账准备	<u>212,155,369</u>	<u>212,420,514</u>
	<u>2,356,756,691</u>	<u>3,171,385,950</u>

于2018年12月31日，本集团无逾期利息（2017年12月31日：无）。

其他应收款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	1,733,344,411	2,889,875,828
1年至2年	148,355,002	62,179,802
2年至3年	257,318,930	4,592,573
3年以上	<u>311,823,972</u>	<u>416,056,785</u>
	2,450,842,315	3,372,704,988
减：坏账准备	<u>212,155,369</u>	<u>212,420,514</u>
	<u>2,238,686,946</u>	<u>3,160,284,474</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

其他应收款坏账准备的变动如下:

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
2018年	<u>212,420,514</u>	<u>120,586</u>	<u>385,731</u>	<u>-</u>	<u>212,155,369</u>
2017年	<u>115,039,709</u>	<u>106,159,852</u>	<u>7,440,031</u>	<u>1,339,016</u>	<u>212,420,514</u>

其他应收款按类别列示如下:

	2018年				2017年			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	2,446,864,664	100	209,858,425	9	3,368,751,142	100	209,962,630	6
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>3,977,651</u>	<u>-</u>	<u>2,296,944</u>	<u>58</u>	<u>3,953,846</u>	<u>-</u>	<u>2,457,884</u>	<u>62</u>
合计	<u>2,450,842,315</u>	<u>100</u>	<u>212,155,369</u>	<u>9</u>	<u>3,372,704,988</u>	<u>100</u>	<u>212,420,514</u>	<u>6</u>

于2018年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海省财政厅	93,571,104	93,571,104	100	预计无法收回, 全额计提减值准备
西部铝业	75,131,174	75,131,174	100	预计无法收回, 全额计提减值准备
江西省振典科贸有限公司	37,782,000	11,816,400	31	根据不可回收金额计提减值准备
花垣县三九六矿冶有限公司	12,461,039	12,461,039	100	预计无法收回, 全额计提减值准备
康赛投资	11,400,000	3,275,343	29	根据不可回收金额计提减值准备
西藏那曲地区天冠矿业有限公司	9,914,161	9,914,161	100	预计无法收回, 全额计提减值准备
西藏继善中和矿业有限公司	<u>3,689,204</u>	<u>3,689,204</u>	<u>100</u>	预计无法收回, 全额计提减值准备
	<u>243,948,682</u>	<u>209,858,425</u>	<u>86</u>	

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

于2017年12月31日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海省财政厅	93,571,104	93,571,104	100	预计无法收回, 全额计提减值准备
西部铝业	75,135,379	75,135,379	100	预计无法收回, 全额计提减值准备
江西省振典科贸有限公司	37,782,000	11,816,400	31	根据不可回收金额 计提减值准备
花垣县三九六矿冶有限公司	12,461,039	12,461,039	100	预计无法收回, 全额计提减值准备
康赛投资	11,400,000	3,275,343	29	根据不可回收金额 计提减值准备
西藏那曲地区天冠矿业有限公司	9,914,161	9,914,161	100	预计无法收回, 全额计提减值准备
西藏继善中和矿业有限公司	3,689,204	3,689,204	100	预计无法收回, 全额计提减值准备
首京建设投资基金管理(北京)有限公司	2,000,000	100,000	5	根据不可回收金额 计提减值准备
	<u>245,952,887</u>	<u>209,962,630</u>	<u>85</u>	

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下:

	2018年			2017年		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额	金额	比例 (%)	金额
1年以内	1,682,415	42	84,123	1,148,215	29	57,411
1年至2年	34,066	1	6,813	506,448	13	101,290
2年至3年	110,324	3	55,162	-	-	-
3年以上	<u>2,150,846</u>	<u>54</u>	<u>2,150,846</u>	<u>2,299,183</u>	<u>58</u>	<u>2,299,183</u>
	<u>3,977,651</u>	<u>100</u>	<u>2,296,944</u>	<u>3,953,846</u>	<u>100</u>	<u>2,457,884</u>

2018年计提坏账准备人民币120,586元(2017年: 人民币106,159,852元), 收回或转回坏账准备人民币385,731元(2017年: 人民币7,440,031元)。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

2. 其他应收款(续)

于2018年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
西矿上海	1,424,881,726	58	内部往来	1年以内	-
西豫金属	284,662,195	12	内部往来	1年以内及1年 以上	-
西部铜业	226,401,594	9	内部往来	1年以内及1年 至2年	-
赛什塘铜业	104,023,357	4	内部往来	1年以内及3年 以上	-
西部铅业	<u>75,131,174</u>	<u>3</u>	内部往来	3年以上	<u>75,131,174</u>
	<u>2,115,100,046</u>	<u>86</u>			<u>75,131,174</u>

于2017年12月31日, 其他应收款金额前五名如下:

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
玉龙铜业	1,115,806,335	33	尚未验资的增资 款及内部往来	1年以内	-
西矿上海	1,077,881,726	32	内部往来	1年以内	-
西部铜业	330,000,000	10	内部往来	1年以内	-
四川夏塞	135,013,378	4	内部往来	1年以内、 1年至2年及 3年以上	-
赛什塘铜业	<u>109,771,594</u>	<u>3</u>	内部往来	1年以内、 2年至3年 及3年以上	-
	<u>2,768,473,033</u>	<u>82</u>			-

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资

	2018年	2017年
按成本法核算		
– 子公司(i)	7,293,797,688	3,863,220,926
按权益法核算		
– 联营企业(ii)	<u>2,981,553,915</u>	<u>3,857,712,298</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>2,592,823,681</u>	<u>71,211,275</u>
合计	<u>7,682,527,922</u>	<u>7,649,721,949</u>

(i) 子公司

被投资 单位名称	初始 投资额	年初数	投资额			年末数	本年计提 减值准备	减值准备
			本年 增加	本年 减少				
鑫源矿业	288,000,000	364,000,000	-	-	364,000,000	-	-	
玉龙铜业(注1)	256,250,000	339,139,882	797,500,000	-	1,136,639,882	-	-	
西矿香港	10,449	10,449	-	-	10,449	-	-	
西部铝业(注2)	65,353,718	71,211,275	-	-	71,211,275	-	71,211,275	
西部铜业	518,000,000	518,000,000	-	-	518,000,000	-	-	
西豫金属	51,000,000	344,668,000	-	-	344,668,000	-	-	
青海湘和(注3)	11,330,000	21,310,000	119,800,000	-	141,110,000	-	-	
四川夏塞(注4)	82,706,400	103,956,400	-	(103,956,400)	-	-	-	
西矿上海	100,000,000	100,000,000	-	-	100,000,000	-	-	
西矿财务	300,000,000	1,200,000,000	-	-	1,200,000,000	-	-	
西藏贸易	50,000,000	50,000,000	-	-	50,000,000	-	-	
青海铜业(注5)	64,000,000	750,924,920	47,810,280	-	798,735,200	-	-	
会东大梁(注6)	1,305,198,681	-	1,305,198,681	-	1,305,198,681	-	-	
肃北博伦(注7)	802,460,800	-	802,460,800	-	802,460,800	-	-	
哈密博伦(注8)	445,075,600	-	445,075,600	-	445,075,600	-	-	
格尔木西钢(注9)	1	-	1	-	1	-	-	
它温查汉西(注10)	8,355,000	-	8,355,000	-	8,355,000	-	-	
野马泉矿业(注11)	8,332,800	-	8,332,800	-	8,332,800	-	-	
合计	4,356,073,449	3,863,220,926	3,534,533,162	(103,956,400)	7,293,797,688	-	71,211,275	

注1：于2018年3月28日，本公司完成对玉龙铜业的增资，向玉龙铜业增资人民币79,750万元。

注2：于2012年12月31日，子公司西部铝业净资产为负数，根据长期股权投资可收回金额与账面金额比较，全额计提长期股权投资减值准备。

注3：于2018年4月10日，本公司完成对全资子公司青海湘和的增资，向青海湘和增资人民币11,980万元。

注4：于2018年8月16日，本集团完成对控股子公司四川夏塞的股权转让，将所持四川夏塞全部股权转让给自然人（参见附注六、3）。

注5：于2018年3月28日，本公司完成对控股子公司青海铜业少数股权收购，持股比例由94%上升至100%。

注6：于2018年1月4日，本公司完成对西矿集团所持会东大梁68.14%股权及中航信托股份有限公司所持会东大梁14.82%股权的收购，会东大梁成为本公司控股子公司，持股比例82.96%。于2018年8月13日，本公司完成对会东大梁少数股东四川发展资产管理股份有限公司所持17.04%股权收购工作，至此，会东大梁成为本公司全资子公司（参见附注六、2）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

(i) 子公司(续)

- 注7: 于2018年10月11日, 本公司以人民币802,460,800元完成对肃北博伦70%股权的收购, 肃北博伦成为本公司控股子公司(参见附注六、1)。
- 注8: 于2018年10月11日, 本公司以人民币445,075,600元完成对哈密博伦100%股权的收购, 哈密博伦成为本公司全资子公司(参见附注六、1)。
- 注9: 于2018年10月19日, 本公司以人民币1元完成对格尔木西钢100%股权的收购, 格尔木西钢成为本公司全资子公司(参见附注六、1)。
- 注10: 于2018年10月18日, 本公司以人民币8,355,000元完成对它温查汉西85%股权的收购, 它温查汉西成为本公司控股子公司(参见附注六、1)。
- 注11: 于2018年10月18日, 本公司以人民币8,332,800元完成对野马泉矿业85%股权的收购, 野马泉矿业成为本公司控股子公司(参见附注六、1)。

本公司子公司的主要财务信息:

被投资单位名称	2018 年度		
	净资产	营业收入总额	净利润/(亏损)
鑫源矿业	877,425,411	306,933,931	54,797,136
玉龙铜业	2,579,715,382	1,148,570,963	310,879,005
西矿香港	(39,041,899)	7,396,718,853	8,503,371
西部铅业	(95,380,733)	-	4,205
西部铜业	3,641,787,143	1,394,477,625	397,734,262
西豫金属	(758,714,807)	2,389,682,849	(317,781,567)
青海湘和	117,278,393	12,531,757	(26,766,160)
西矿上海	49,883,798	12,206,172,940	(7,708,989)
西矿财务	2,876,412,857	371,567,101	202,727,570
西藏贸易	(4,671,257)	-	14
青海铜业	799,952,738	-	(98,062)
会东大梁	1,619,080,720	899,337,815	415,969,593
肃北博伦	1,126,805,839	150,611,099	(19,566,732)
哈密博伦	440,781,181	65,101,755	(4,294,419)
格尔木西钢	(215,464)	-	(215,465)
它温查汉西	9,823,551	-	(5,861)
野马泉矿业	9,794,341	-	(8,953)
	<u>13,250,717,194</u>	<u>26,341,706,688</u>	<u>1,014,168,948</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

(i) 子公司(续)

本公司子公司的主要财务信息:

被投资单位名称	2017 年度		
	净资产	营业收入总额	净利润/(亏损)
鑫源矿业	969,198,116	377,677,464	155,628,257
玉龙铜业	893,797,917	1,083,560,343	294,636,559
西矿香港	(51,134,530)	5,858,746,793	2,914,463
西部铅业	(95,384,938)	-	390,108
西部铜业	3,244,222,585	1,206,404,667	236,635,828
西豫金属	(475,344,466)	1,376,481,343	(35,892,126)
青海湘和	22,677,310	83,607,890	2,399,550
西矿科技	-	274,617	(2,511,952)
四川夏塞	(145,396,827)	-	3,316,611
西矿规划	-	3,316,611	797,383
深圳百河	-	-	(418,394)
西矿上海	57,592,786	14,042,400,234	(33,336,979)
西矿财务	2,673,685,289	275,120,239	122,453,511
西藏贸易	(4,671,271)	12,910,537	(380,439)
青海铜业	800,050,800	-	-
	<u>7,889,292,771</u>	<u>24,320,500,738</u>	<u>746,632,380</u>

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

(i) 联营企业

2018年	年初余额	本年变动					年末 账面净值
		权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备	
兰州有色	71,916,000	5,044,411	-	-	(3,036,450)	-	73,923,961
西钢集团	1,054,410,041	(700,587,239)	641,986	31,552,760	-	-	386,017,548
青投集团(注1)	<u>2,731,386,257</u>	<u>(209,773,852)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,521,612,405)</u>	<u>-</u>
	<u>3,857,712,298</u>	<u>(905,316,680)</u>	<u>641,986</u>	<u>31,552,760</u>	<u>(3,036,450)</u>	<u>(2,521,612,405)</u>	<u>459,941,509</u>

注1 于2018年12月31日,本集团根据青投集团存在的减值迹象,在第三方评估机构的协助下对该股权投资的可回收金额进行了评估。经评估,本集团对青投集团的可回收金额为零,确认对青投集团的长期股权投资损失及减值损失合计为人民币2,731,386,257元。可回收金额按资产的公允价值减去处置费用的净额确定,其估计基础是青投集团资产的重置价值与负债公允价值的差额并减去处置费用。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、 公司财务报表主要项目注释(续)

3. 长期股权投资(续)

(i i) 联营企业(续)

2017年	年初余额	本年变动					年末 账面净值	年末 减值准备
		追加投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利		
巴彦淖尔紫金(注1)	271,058,013		13,771,767	-	-	-	(284,829,780)	-
兰州有色	71,282,473	-	3,669,977	-	-	(3,036,450)	-	71,916,000
西钢集团(注2)	1,112,738,110	-	(57,438,918)	-	(889,151)	-	-	1,054,410,041
青投集团(注3)	<u>2,909,039,851</u>	-	<u>9,905,966</u>	<u>6,322,555</u>	<u>(193,882,115)</u>	-	-	<u>2,731,386,257</u>
	<u>4,364,118,447</u>	-	<u>(30,091,208)</u>	<u>6,322,555</u>	<u>(194,771,266)</u>	<u>(3,036,450)</u>	<u>(284,829,780)</u>	<u>3,857,712,298</u>

注1 于2017年7月3日,本集团同紫金矿业集团股份有限公司(「紫金矿业」)签署《产权交易合同》,将本集团所持联营公司巴彦淖尔紫金20%的股份以人民币24,918.268万元转让给紫金矿业。

注2 2014年11月28日西钢集团为融资需要向五矿国际信托有限公司(「五矿信托」)发行股份,发行后本公司占西钢集团的股权比例由39.37%下降到28.99%。但根据投资协议,五矿信托的股权属于债权性质,西钢集团需按8年分期回购五矿信托的股份并支付利息。根据西钢集团给予本公司的澄清说明,五矿信托放弃对西钢集团的股东会表决权,在股份被完全回购之前不参与利润分配,因此西矿股份对西钢集团享有的股东权益份额保持不变。

注3 引起其他权益变动的事项主要包括:1)根据青海省国有资产监督管理委员会下发的《国有资产评估项目备案表》(青国资评备【2017】第05号),2017年青海省国有资产监督管理委员会向青投集团增资人民币237,213.98万元,青投集团注册资本由401,669万元人民币增至638,882.98万元。鉴于本集团未参与增资,持股比例由32.38%下降至20.36%。于2017年11月16日,青投集团完成工商变更登记。本集团将该次增资前后所占青投集团净资产金额的变动调整长期股权投资账面价值并冲减所有者权益,金额为人民币407,923,523元,其他综合收益不足冲减的部分金额为人民币287,120,730元,冲减资本公积;2)青投集团全资子公司青海省青投资本管理有限责任公司收到第三方增资款人民币20亿元,产生资本溢价。青投集团相应确认资本公积人民币9.7亿元。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注(续)

2018年12月31日

人民币元

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

4. 营业收入及成本

	2018年		2017年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,058,449,303	4,058,587,231	3,940,429,216	2,824,736,391
其他业务	<u>106,045,064</u>	<u>58,945,935</u>	<u>69,918,730</u>	<u>61,212,101</u>
	<u>5,164,494,367</u>	<u>4,117,533,166</u>	<u>4,010,347,946</u>	<u>2,885,948,492</u>

营业收入列示如下:

	2018年	2017年
销售商品	5,066,108,120	3,977,338,685
租赁收入	10,532,043	10,503,808
其他	<u>87,854,204</u>	<u>22,505,453</u>
	<u>5,164,494,367</u>	<u>4,010,347,946</u>

5. 投资损失

	2018年	2017年
成本法核算的长期股权投资收益	114,000,000	397,750
权益法核算的长期股权投资损失	(905,316,680)	(30,091,208)
处置长期股权产生的投资损失	(232,969,778)	(31,624,723)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债在持有期间取得的投资损失	<u>23,579,725</u>	<u>(220,450,391)</u>
	<u>(1,000,706,733)</u>	<u>(281,768,572)</u>

于2018年12月31日, 本公司的投资收益的汇回均无重大限制。

西部矿业股份有限公司

补充资料

2018年12月31日

人民币元

一、 非经常性损益明细表

	2018年
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,682,351
计入当期损益的政府补助(与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	11,988,299
处置子公司控制权发生的投资损失	(44,721,288)
公益性捐赠支出	(7,306,600)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(302,424)
分步收购取得子公司控制权、原长期股权投资于合并日按公允价值重新计量产生的利得	(92,998,434)
收购子公司可辨认净资产公允价值份额高于现金收购对价确认的利得	95,676,969
除上述各项之外的营业外收入和支出	(720,129)
上述项目合计	(34,701,256)
所得税影响数	4,270,855
少数股东权益影响数	3,575,484
	<u>(26,854,917)</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》(证监会公告[2008]43号)的规定执行。

计入当期损益的政府补助中，无因与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受，从而未作为非经常性损益的项目。

西部矿业股份有限公司

补充资料(续)

2018年12月31日

人民币元

二、 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本 元/股	稀释 元/股
<u>2018年度</u>			
归属于公司普通股股东的 净亏损	(18.62%)	(0.87)	(0.87)
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净亏损	(18.35%)	(0.85)	(0.85)
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本 元/股	稀释 元/股
<u>2017年度 (经重述)</u>			
归属于公司普通股股东的 净利润	4.10%	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净利润	4.42%	0.21	0.21

本公司无稀释性潜在普通股。