

西部矿业股份有限公司

已审财务报表

2021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 - 219 |
| 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        |

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

|   |   |
|---|---|
| 业务报备统一编码:   | 110002432022048006474                   |
| 报告名称:   | 西部矿业股份有限公司 2021 年审计报告                   |
| 报告文号:   | 安永华明(2022)审字第 604681111_A01 号           |
| 被审(验)单位名称:  | 西部矿业股份有限公司                              |
| 会计师事务所名称:   | 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)                      |
| 业务类型:   | 财务报表审计                                  |
| 报告意见类型:   | 无保留意见                                   |
| 报告日期:   | 2022 年 04 月 21 日                        |
| 报备日期:   | 2022 年 04 月 20 日                        |
| 签字人员:   | 张思伟(110002432875),<br>赵瑞卿(110002431022) |
|  |   |
| (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)  |   |

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng 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（2022）审字第60468111\_A01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2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021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2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021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（2022）审字第60468111\_A01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  |
|--|---|
| <b>固定资产、在建工程、无形资产等长期资产的减值</b>  |   |
| <p>于2021年12月31日，西部矿业股份有限公司及其子公司（以下简称“贵集团”）的固定资产账面价值为人民币21,194,392,683元，在建工程账面价值为人民币1,435,592,932元，无形资产账面价值为人民币5,936,746,263元，上述长期资产合计占贵集团总资产的比例为57%，占贵集团非流动资产的比例为81%，是贵集团资产中最大的组成部分。</p> <p>当上述长期资产存在减值迹象时，管理层需要测试其减值情况。管理层通过确定长期资产或相关资产组的可收回金额，对其进行减值测试。2021年，管理层计提固定资产减值损失人民币50,287,310元。</p> <p>管理层执行的上述减值测试较为复杂，涉及对未来现金流的预测，该预测需要大量的管理层估计和判断，包括对未来销量、售价、生产成本以及折现率等的估计。这些估计和判断可能会受未来市场及经济条件的预期外变化的重大影响。因此，我们将其作为一项关键审计事项。</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、17 资产减值」、「附注三、31 重大会计判断和估计-估计的不确定性-金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)」、「附注五、16 固定资产」、「附注五、17 在建工程」、「附注五、19 无形资产」、「附注五、58 资产减值损失」。</p> | <p>我们了解和评估了管理层长期资产减值测试中关键控制的设计，并测试了其运行有效性。</p> <p>我们的审计程序包括检查管理层识别长期资产是否存在减值迹象的判断，检查长期资产所属资产组的划分，检查预测中所使用的基础数据的支持性文档。我们还评估了预测未来现金流所使用的关键假设，包括未来销量、售价、生产成本以及折现率等。我们将未来售价与外部行业研究机构公开发布的预测进行比较，将预测销量及生产成本与历史数据进行比较。同时，我们也引入安永内部估值专家协助评估管理层所使用的确定可回收金额的方法及折现率。</p> <p>我们也评估了贵集团合并财务报表中相关披露的充分性。</p> |

### 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60468111\_A01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   |
|--|--|
| 以摊余成本计量的发放贷款及垫款的预期信用损失   |  |
| <p>西部矿业股份有限公司的子公司西部矿业集团财务有限公司（“西矿财务”）主要为西部矿业股份有限公司内部单位及其他关联方提供金融服务。西矿财务按照财政部2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》确认和计量以摊余成本计量的发放贷款和垫款的预期信用损失。</p> <p>西矿财务在预期信用损失的计量中使用了较多重大判断和假设，包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>信用风险是否显著增加 - 信用风险是否显著增加的认定标准高度依赖判断；</li> <li>模型和参数 - 预期信用损失计量使用大量的参数和数据，涉及较多的管理层判断和假设；</li> <li>前瞻性信息对预期信用损失的影响；</li> <li>是否已发生信用减值 - 认定是否已发生信用减值需要考虑多项因素，且其预期信用损失的计量依赖于未来预计现金流量的估计。</li> </ul> <p>截至2021年12月31日，以摊余成本计量的发放贷款和垫款总额人民币4,209,386,352元，占总资产的8%；相关贷款损失准备余额人民币144,326,700元，考虑到预期信用损失的计量涉及较多重大判断和假设，我们将其作为一项关键审计事项。</p> <p>贵集团相关披露参见财务报表附注「附注三、9 金融工具」、「附注三、31 重大会计判断和估计-估计的不确定性-金融工具减值」、「附注五、9 发放贷款及垫款」、「附注八、3与金融工具相关的风险-金融工具风险-信用风险」。</p> | <p>我们评估并测试了与贷款发放及贷款减值测试相关的关键控制的设计和执行的有效性。</p> <p>我们选取样本执行了信贷审阅程序，基于债务人的财务信息、抵质押品价值信息以及其他可获取信息，分析债务人的还款能力，评估西矿财务对贷款评级的判断。</p> <p>在安永内部评估专家的协助下，我们对预期信用损失模型、重要参数、管理层重大判断及其相关假设的应用进行了评估及测试，主要集中在以下方面：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>评估预期信用损失模型方法论以及相关参数，包括违约概率率、违约损失率、风险敞口、信用风险是否显著增加等；</li> <li>评估管理层确定预期信用损失时采用的前瞻性信息；</li> <li>评估管理层对是否发生信用减值情况的认定。</li> </ul> <p>我们复核了信用风险敞口和预期信用损失相关披露。</p> |

## 审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60468111\_A01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（2022）审字第60468111\_A01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（包括披露）、结构和内容，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（2022）审字第60468111\_A01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：张思伟  
（项目合伙人）



中国注册会计师：赵瑞卿

中国 北京

2022年4月21日

## 西部矿业股份有限公司

## 合并资产负债表

2021年12月31日

人民币元

| <u>资产</u>    | <u>附注五</u> | <u>2021年12月31日</u>    | <u>2020年12月31日</u><br>(经重述) |
|--------------|------------|-----------------------|-----------------------------|
| <b>流动资产</b>  |            |                       |                             |
| 货币资金         | 1          | 6,355,047,517         | 6,310,103,119               |
| 交易性金融资产      | 2          | 813,351,946           | 209,131,006                 |
| 应收票据         | 3          | 592,579,299           | -                           |
| 应收账款         | 4          | 382,263,265           | 327,560,101                 |
| 应收款项融资       | 5          | 41,142,732            | 381,914,721                 |
| 预付款项         | 6          | 115,676,799           | 326,818,577                 |
| 其他应收款        | 7          | 271,118,267           | 306,791,209                 |
| 存货           | 8          | 3,200,855,045         | 3,226,745,600               |
| 发放贷款及垫款      | 9          | 1,815,237,775         | 1,668,894,130               |
| 一年内到期的非流动资产  | 10         | 507,056,717           | 453,302,910                 |
| 其他流动资产       | 11         | <u>454,489,924</u>    | <u>802,711,489</u>          |
| 流动资产合计       |            | <u>14,548,819,286</u> | <u>14,013,972,862</u>       |
| <b>非流动资产</b> |            |                       |                             |
| 发放贷款及垫款      | 9          | 1,742,765,160         | 1,859,670,923               |
| 长期应收款        | 12         | -                     | -                           |
| 长期股权投资       | 13         | 1,058,843,211         | 1,219,731,410               |
| 其他权益工具投资     | 14         | 308,104,047           | 240,804,791                 |
| 其他非流动金融资产    | 15         | 617,286,667           | 930,073,889                 |
| 固定资产         | 16         | 21,194,392,683        | 21,668,039,437              |
| 在建工程         | 17         | 1,435,592,932         | 2,202,916,433               |
| 使用权资产        | 18         | 2,001,631,209         | -                           |
| 无形资产         | 19         | 5,936,746,263         | 5,732,833,109               |
| 开发支出         |            | 28,914,552            | -                           |
| 商誉           | 20         | 15,706,944            | 15,706,944                  |
| 递延所得税资产      | 21         | 666,931,618           | 620,438,214                 |
| 其他非流动资产      | 22         | <u>391,071,621</u>    | <u>472,353,615</u>          |
| 非流动资产合计      |            | <u>35,397,986,907</u> | <u>34,962,568,765</u>       |
| 资产总计         |            | <u>49,946,806,193</u> | <u>48,976,541,627</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）

2021年12月31日

人民币元

| <u>负债和股东权益</u> | <u>附注五</u> | <u>2021年12月31日</u>    | <u>2020年12月31日</u><br>(经重述) |
|----------------|------------|-----------------------|-----------------------------|
| 流动负债           |            |                       |                             |
| 吸收存款           | 23         | 664,108,363           | 797,761,626                 |
| 短期借款           | 24         | 7,248,700,247         | 6,693,543,664               |
| 交易性金融负债        | 25         | 5,228,825             | 569,215                     |
| 卖出回购金融资产       | 26         | 866,986,591           | 1,536,061,585               |
| 应付票据           | 27         | 1,236,039,730         | 1,591,307,853               |
| 应付账款           | 28         | 1,684,630,933         | 1,035,039,380               |
| 合同负债           | 29         | 191,761,558           | 318,484,968                 |
| 应付职工薪酬         | 30         | 61,315,138            | 81,484,868                  |
| 应交税费           | 31         | 376,890,336           | 199,174,904                 |
| 其他应付款          | 32         | 1,856,849,939         | 2,257,525,963               |
| 一年内到期的非流动负债    | 33         | 3,206,036,530         | 4,841,321,090               |
| 其他流动负债         | 34         | <u>25,987,943</u>     | <u>21,087,472</u>           |
| 流动负债合计         |            | <u>17,424,536,133</u> | <u>19,373,362,588</u>       |
| 非流动负债          |            |                       |                             |
| 长期借款           | 35         | 11,333,247,589        | 8,866,341,633               |
| 应付债券           | 36         | -                     | 2,016,345,379               |
| 租赁负债           | 37         | 1,271,886,599         | -                           |
| 长期应付款          | 38         | 422,057,690           | 1,487,357,412               |
| 预计负债           | 39         | 658,467,506           | 621,747,265                 |
| 递延收益           | 40         | 306,736,318           | 278,082,260                 |
| 递延所得税负债        | 21         | <u>256,396,944</u>    | <u>278,457,804</u>          |
| 非流动负债合计        |            | <u>14,248,792,646</u> | <u>13,548,331,753</u>       |
| 负债合计           |            | <u>31,673,328,779</u> | <u>32,921,694,341</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）

2021年12月31日

人民币元

| <u>负债和股东权益</u> | <u>附注五</u> | <u>2021年12月31日</u>    | <u>2020年12月31日</u><br>(经重述) |
|----------------|------------|-----------------------|-----------------------------|
| <b>股东权益</b>    |            |                       |                             |
| 股本             | 41         | 2,383,000,000         | 2,383,000,000               |
| 资本公积           | 42         | 5,473,633,285         | 6,145,020,010               |
| 其他综合收益         | 43         | 39,818,685            | 7,766,606                   |
| 专项储备           | 44         | 31,358,739            | 21,783,767                  |
| 盈余公积           | 45         | 588,911,992           | 544,287,857                 |
| 一般风险准备         | 46         | 143,649,678           | 150,160,920                 |
| 未分配利润          | 47         | <u>4,631,063,927</u>  | <u>2,022,636,985</u>        |
| 归属于母公司股东权益合计   |            | <u>13,291,436,306</u> | <u>11,274,656,145</u>       |
| 少数股东权益         |            | <u>4,982,041,108</u>  | <u>4,780,191,141</u>        |
| 股东权益合计         |            | <u>18,273,477,414</u> | <u>16,054,847,286</u>       |
| 负债和股东权益总计      |            | <u>49,946,806,193</u> | <u>48,976,541,627</u>       |

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 王海丰      主管会计工作负责人： 马明德      会计机构负责人： 马明德

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

2021年度

人民币元

|                                  | 附注五 | 2021年          | 2020年<br>(经重述) |
|----------------------------------|-----|----------------|----------------|
| 营业收入                             | 48  | 38,401,060,659 | 28,674,340,509 |
| 减：营业成本                           | 48  | 30,325,287,397 | 24,660,693,473 |
| 税金及附加                            | 49  | 699,946,377    | 392,373,914    |
| 销售费用                             | 50  | 33,420,216     | 30,681,081     |
| 管理费用                             | 51  | 771,557,320    | 648,721,627    |
| 研发费用                             | 52  | 293,979,361    | 153,374,460    |
| 财务费用                             | 53  | 949,855,638    | 810,144,358    |
| 其中：利息费用                          |     | 913,360,960    | 855,686,234    |
| 利息收入                             |     | 49,264,526     | 60,354,401     |
| 加：其他收益                           | 54  | 29,589,798     | 46,570,516     |
| 投资损失                             | 55  | ( 188,793,510) | ( 296,037,118) |
| 其中：对联营企业和合营企<br>业的投资损失           |     | ( 150,099,655) | ( 254,664,453) |
| 公允价值变动(损失)/收益                    | 56  | ( 1,667,959)   | 39,037,777     |
| 信用减值损失                           | 57  | ( 70,297,268)  | ( 55,809,356)  |
| 资产减值损失                           | 58  | ( 59,773,176)  | ( 11,512,635)  |
| 资产处置收益                           | 59  | 124,512        | 10,662,845     |
| 营业利润                             |     | 5,036,196,747  | 1,711,263,625  |
| 加：营业外收入                          | 60  | 102,098,478    | 53,688,507     |
| 减：营业外支出                          | 61  | 18,153,953     | 116,608,863    |
| 利润总额                             |     | 5,120,141,272  | 1,648,343,269  |
| 减：所得税费用                          | 63  | 563,938,552    | 304,824,777    |
| 净利润                              |     | 4,556,202,720  | 1,343,518,492  |
| 其中：同一控制下企业合并中被合并方<br>合并前净(亏损)/利润 |     | ( 5,209,413)   | 1,607,002      |
| 按经营持续性分类                         |     |                |                |
| 持续经营净利润                          |     | 4,556,202,720  | 1,343,518,492  |
| 按所有权归属分类                         |     |                |                |
| 归属于母公司股东的净利润                     |     | 2,932,499,835  | 906,831,668    |
| 少数股东损益                           |     | 1,623,702,885  | 436,686,824    |

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）

2021年度

人民币元

|                          | 附注五 | 2021年                | 2020年                 |
|--------------------------|-----|----------------------|-----------------------|
| 其他综合收益的税后净额              |     | <u>32,246,554</u>    | ( <u>27,427,662</u> ) |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的<br>税后净额 | 43  | <u>32,322,681</u>    | ( <u>27,422,612</u> ) |
| 不能重分类进损益的其他综合收益          |     |                      |                       |
| 其他权益工具投资公允价值变动           |     | 22,569,715           | (14,511,563)          |
| 权益法下不可转损益的其他综合收益         |     | (54,746)             | -                     |
| 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          |     | 12,101,498           | 1,401,530             |
| 外币财务报表折算差额               |     | (2,293,786)          | (14,312,579)          |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净<br>额  | 43  | ( <u>76,127</u> )    | ( <u>5,050</u> )      |
| 综合收益总额                   |     | <u>4,588,449,274</u> | <u>1,316,090,830</u>  |
| 其中：                      |     |                      |                       |
| 归属于母公司股东的综合收益总额          |     | <u>2,964,822,516</u> | <u>879,409,056</u>    |
| 归属于少数股东的综合收益总额           |     | <u>1,623,626,758</u> | <u>436,681,774</u>    |
| 每股收益                     |     |                      |                       |
| 基本和稀释每股收益                | 64  | <u>1.23</u>          | <u>0.38</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

2021年度

人民币元

## 2021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        | 一般风险准备      | 未分配利润         |                |               | 小计              |
| 一、上年年末余额                  | 2,383,000,000 | 5,664,249,243 | 8,574,425  | 21,783,767    | 544,287,857 | 150,160,920 | 2,138,232,657 | 10,910,288,869 | 4,729,354,236 | 15,639,643,105  |
| 加：联营企业和合营企业执行新准则的影响       | -             | -             | (270,602)  | -             | -           | -           | -             | (270,602)      | -             | (270,602)       |
| 同一控制下企业合并                 | -             | 480,770,767   | (807,819)  | -             | -           | -           | (115,595,672) | 364,367,276    | 50,836,905    | 415,204,181     |
| 二、本年年初余额(经重述)             | 2,383,000,000 | 6,145,020,010 | 7,496,004  | 21,783,767    | 544,287,857 | 150,160,920 | 2,022,636,985 | 11,274,385,543 | 4,780,191,141 | 16,054,576,684  |
| 三、本年增减变动金额                |               |               |            |               |             |             |               |                |               |                 |
| (一) 综合收益总额                | -             | -             | 32,322,681 | -             | -           | -           | 2,932,499,835 | 2,964,822,516  | 1,623,626,758 | 4,588,449,274   |
| (二) 股东投入和减少资本             |               |               |            |               |             |             |               |                |               |                 |
| 1. 同一控制下企业合并(附注六、1)       | -             | (562,567,000) | -          | -             | -           | -           | -             | (562,567,000)  | -             | (562,567,000)   |
| 2. 收购少数股权                 | -             | (109,655,031) | -          | -             | -           | -           | -             | (109,655,031)  | (890,344,969) | (1,000,000,000) |
| 3. 少数股东增资                 | -             | -             | -          | -             | -           | -           | -             | -              | 181,400       | 181,400         |
| 4. 处置子公司(附注六、2)           | -             | -             | -          | -             | -           | -           | -             | -              | 30,496,510    | 30,496,510      |
| (三) 利润分配                  |               |               |            |               |             |             |               |                |               |                 |
| 1. 提取盈余公积                 | -             | -             | -          | -             | 44,624,135  | -           | (44,624,135)  | -              | -             | -               |
| 2. 对股东的分配                 | -             | -             | -          | -             | -           | -           | (285,960,000) | (285,960,000)  | (566,034,450) | (851,994,450)   |
| 3. 一般风险准备                 | -             | -             | -          | -             | -           | (6,511,242) | 6,511,242     | -              | -             | -               |
| (四) 专项储备                  |               |               |            |               |             |             |               |                |               |                 |
| 1. 本年提取                   | -             | -             | -          | 210,450,638   | -           | -           | -             | 210,450,638    | 52,900,340    | 263,350,978     |
| 2. 本年使用                   | -             | -             | -          | (200,875,666) | -           | -           | -             | (200,875,666)  | (48,975,622)  | (249,851,288)   |
| (五) 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 | -             | 835,306       | -          | -             | -           | -           | -             | 835,306        | -             | 835,306         |
| 四、本年年末余额                  | 2,383,000,000 | 5,473,633,285 | 39,818,685 | 31,358,739    | 588,911,992 | 143,649,678 | 4,631,063,927 | 13,291,436,306 | 4,982,041,108 | 18,273,477,414  |

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）

2021年度

人民币元

## 2020 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        | 一般风险准备       | 未分配利润          |                |                | 小计             |
| 一、上年年末余额                  | 2,383,000,000 | 5,411,402,610 | 35,943,365   | 33,433,337    | 544,287,857 | 157,836,660  | 1,467,610,506  | 10,033,514,335 | 4,376,235,665  | 14,409,750,000 |
| 加：同一控制下企业合并               | -             | 384,542,367   | ( 754,147)   | -             | -           | -            | ( 114,636,434) | 269,151,786    | 35,532,028     | 304,683,814    |
| 二、本年年初余额(经重述)             | 2,383,000,000 | 5,795,944,977 | 35,189,218   | 33,433,337    | 544,287,857 | 157,836,660  | 1,352,974,072  | 10,302,666,121 | 4,411,767,693  | 14,714,433,814 |
| 三、本年增减变动金额                |               |               |              |               |             |              |                |                |                |                |
| (一) 综合收益总额                | -             | -             | (27,422,612) | -             | -           | -            | 906,831,668    | 879,409,056    | 436,681,774    | 1,316,090,830  |
| (二) 股东投入和减少资本             |               |               |              |               |             |              |                |                |                |                |
| 1. 同一控制下企业合并              | -             | 96,228,400    | -            | -             | -           | -            | -              | 96,228,400     | -              | 96,228,400     |
| 2. 收购子公司                  | -             | -             | -            | -             | -           | -            | -              | -              | 40,165,612     | 40,165,612     |
| 3. 收购少数股权                 | -             | ( 813)        | -            | -             | -           | -            | -              | ( 813)         | ( 1,473,477)   | ( 1,474,290)   |
| 4. 少数股东增资                 | -             | -             | -            | -             | -           | -            | -              | -              | 353,018,600    | 353,018,600    |
| (三) 利润分配                  |               |               |              |               |             |              |                |                |                |                |
| 1. 对股东的分配                 | -             | -             | -            | -             | -           | -            | ( 238,300,000) | ( 238,300,000) | ( 460,000,000) | ( 698,300,000) |
| 2. 一般风险准备                 | -             | -             | -            | -             | -           | ( 7,675,740) | 7,675,740      | -              | -              | -              |
| 3. 移交三供一业资产               | -             | -             | -            | -             | -           | -            | ( 6,544,495)   | ( 6,544,495)   | -              | ( 6,544,495)   |
| (四) 专项储备                  |               |               |              |               |             |              |                |                |                |                |
| 1. 本年提取                   | -             | -             | -            | 143,394,242   | -           | -            | -              | 143,394,242    | 23,016,620     | 166,410,862    |
| 2. 本年使用                   | -             | -             | -            | (155,043,812) | -           | -            | -              | ( 155,043,812) | ( 22,985,681)  | ( 178,029,493) |
| (五) 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 | -             | 9,655,679     | -            | -             | -           | -            | -              | 9,655,679      | -              | 9,655,679      |
| (六) 其他(附注五、42)            | -             | 243,191,767   | -            | -             | -           | -            | -              | 243,191,767    | -              | 243,191,767    |
| 四、本年年末余额                  | 2,383,000,000 | 6,145,020,010 | 7,766,606    | 21,783,767    | 544,287,857 | 150,160,920  | 2,022,636,985  | 11,274,656,145 | 4,780,191,141  | 16,054,847,286 |

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

2021年度

人民币元

|                                | <u>附注五</u> | <u>2021年</u>            | <u>2020年</u><br>(经重述)   |
|--------------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>           |            |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务、收取利息、<br>手续费及佣金收到的现金 |            | 43,643,857,863          | 32,618,155,429          |
| 收到的税费返还                        |            | 52,195,985              | 200,346,356             |
| 存放中央银行存款净减少额                   |            | 71,088,215              | 11,012,961              |
| 收到的其他与经营活动有关的现金                | 65         | <u>245,186,640</u>      | <u>60,851,436</u>       |
| 经营活动现金流入小计                     |            | <u>44,012,328,703</u>   | <u>32,890,366,182</u>   |
| 购买商品、接受劳务、支付利息、<br>手续费及佣金支付的现金 |            | (31,524,155,393)        | (25,333,269,440)        |
| 卖出回购款项净额                       |            | ( 669,074,994)          | ( 51,039,290)           |
| 支付给职工以及为职工支付的现金                |            | ( 947,260,504)          | ( 798,319,530)          |
| 支付的各项税费                        |            | ( 1,999,006,721)        | ( 1,363,825,867)        |
| 吸收存款及同业拆放净减少额                  |            | ( 133,653,263)          | ( 516,095,981)          |
| 发放贷款及垫款净增加额                    |            | ( 95,629,431)           | ( 961,425,928)          |
| 支付的其他与经营活动有关的现金                | 65         | <u>( 691,336,491)</u>   | <u>( 573,295,193)</u>   |
| 经营活动现金流出小计                     |            | <u>(36,060,116,797)</u> | <u>(29,597,271,229)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额                  |            | <u>7,952,211,906</u>    | <u>3,293,094,953</u>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>           |            |                         |                         |
| 取得投资收益收到的现金                    |            | 40,217,248              | 66,755,494              |
| 处置固定资产、无形资产和其他<br>长期资产收回的现金净额  |            | 3,094,754               | 21,176,613              |
| 减少使用受限资金所收到的现金                 |            | 499,719,637             | 23,156,750              |
| 取得存款利息收入所收到的现金                 |            | 55,101,964              | 78,623,530              |
| 收到联合营单位分回利润                    |            | 23,400,000              | 3,036,450               |
| 收到的其他与投资活动有关的现金                | 65         | <u>3,724,057,933</u>    | <u>2,122,522,450</u>    |
| 投资活动现金流入小计                     |            | <u>4,345,591,536</u>    | <u>2,315,271,287</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）

2021年度

人民币元

|                         | <u>附注五</u> | <u>2021年</u>            | <u>2020年</u>            |
|-------------------------|------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>二、投资活动产生的现金流量（续）</b> |            |                         |                         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 |            | (3,072,135,289)         | (4,658,796,744)         |
| 投资支付的现金                 |            | (40,680,000)            | (171,900,900)           |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额     | 66         | -                       | (7,823,825)             |
| 增加已质押的银行存款和其他使用受限的货币资金  |            | (57,862,288)            | (251,101,035)           |
| 处置子公司支付的现金              | 66         | (23,946)                | -                       |
| 支付其他与投资活动有关的现金          | 65         | <u>(4,250,660,336)</u>  | <u>(2,753,219,200)</u>  |
| 投资活动现金流出小计              |            | <u>(7,421,361,859)</u>  | <u>(7,842,841,704)</u>  |
| 投资活动产生的现金流量净额           |            | <u>(3,075,770,323)</u>  | <u>(5,527,570,417)</u>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>    |            |                         |                         |
| 吸收投资所收到的现金              |            | 181,400                 | 101,256,599             |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金     |            | 181,400                 | 5,028,199               |
| 取得借款所收到的现金              |            | 10,587,533,717          | 11,060,356,515          |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金         | 65         | -                       | <u>30,000,000</u>       |
| 筹资活动现金流入小计              |            | <u>10,587,715,117</u>   | <u>11,191,613,114</u>   |
| 偿还债务支付的现金               |            | (11,209,275,050)        | (8,726,944,634)         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金       |            | (1,731,203,460)         | (1,351,689,092)         |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利        |            | (541,050,450)           | (115,744,000)           |
| 收购子公司少数股权支付的现金          |            | (1,000,000,000)         | (1,474,290)             |
| 同一控制下企业合并所支付的对价         |            | (562,567,000)           | -                       |
| 支付其他与筹资活动有关的现金          | 65         | <u>(394,061,154)</u>    | -                       |
| 筹资活动现金流出小计              |            | <u>(14,897,106,664)</u> | <u>(10,080,108,016)</u> |
| 筹资活动产生的现金流量净额           |            | <u>(4,309,391,547)</u>  | <u>1,111,505,098</u>    |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响      |            | (9,160,074)             | (4,750,425)             |
| 五、现金及现金等价物净增加/（减少）额     |            | 557,889,962             | (1,127,720,791)         |
| 加：年初现金及现金等价物余额          |            | <u>3,670,470,694</u>    | <u>4,798,191,485</u>    |
| 六、年末现金及现金等价物余额          | 66         | <u>4,228,360,656</u>    | <u>3,670,470,694</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

2021年12月31日

人民币元

| <u>资产</u>    | <u>附注十四</u> | <u>2021年12月31日</u>    | <u>2020年12月31日</u>    |
|--------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产</b>  |             |                       |                       |
| 货币资金         |             | 2,341,729,037         | 4,509,754,669         |
| 交易性金融资产      |             | -                     | 3,761,800             |
| 应收票据         |             | 1,500,000             | -                     |
| 应收账款         | 1           | 39,589,813            | 7,330,363             |
| 应收款项融资       |             | 1,000,000             | 6,000,000             |
| 预付款项         |             | 35,712,152            | 41,827,853            |
| 其他应收款        | 2           | 2,461,095,106         | 2,422,678,964         |
| 存货           |             | 208,210,222           | 185,769,204           |
| 其他流动资产       |             | <u>116,656,094</u>    | <u>184,303,521</u>    |
| 流动资产合计       |             | <u>5,205,492,424</u>  | <u>7,361,426,374</u>  |
| <b>非流动资产</b> |             |                       |                       |
| 其他权益工具投资     |             | 307,733,000           | 239,548,545           |
| 长期股权投资       | 3           | 12,406,131,734        | 10,999,017,573        |
| 固定资产         |             | 2,343,773,436         | 2,312,465,557         |
| 在建工程         |             | 115,016,032           | 198,715,693           |
| 使用权资产        |             | 119,224,735           | -                     |
| 无形资产         |             | 510,088,174           | 328,634,501           |
| 递延所得税资产      |             | 548,164,037           | 547,695,635           |
| 其他非流动资产      |             | <u>2,152,389,101</u>  | <u>2,128,782,744</u>  |
| 非流动资产合计      |             | <u>18,502,520,249</u> | <u>16,754,860,248</u> |
| 资产总计         |             | <u>23,708,012,673</u> | <u>24,116,286,622</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）

2021年12月31日

人民币元

| <u>负债和股东权益</u> | <u>2021年12月31日</u>    | <u>2020年12月31日</u>     |
|----------------|-----------------------|------------------------|
| 流动负债           |                       |                        |
| 短期借款           | 6,082,570,352         | 4,546,058,721          |
| 交易性金融负债        | 546,675               | -                      |
| 应付票据           | 916,000,289           | 1,969,572,363          |
| 应付账款           | 198,263,055           | 168,476,948            |
| 合同负债           | 9,801,614             | 26,888,933             |
| 应付职工薪酬         | 31,104,882            | 34,571,367             |
| 应交税费           | 39,525,398            | 32,008,372             |
| 其他应付款          | 1,475,032,081         | 1,749,667,900          |
| 一年内到期的非流动负债    | 2,497,668,472         | 3,970,741,399          |
| 其他流动负债         | <u>7,074,210</u>      | <u>3,688,677</u>       |
| 流动负债合计         | <u>11,257,587,028</u> | <u>12,501,674,680</u>  |
| 非流动负债          |                       |                        |
| 长期借款           | 3,659,197,003         | 2,464,803,355          |
| 应付债券           | -                     | 2,068,450,858          |
| 租赁负债           | 107,406,021           | -                      |
| 长期应付款          | 213,919,192           | -                      |
| 预计负债           | 13,023,646            | 30,335,916             |
| 递延所得税负债        | 4,313,175             | 187,507                |
| 递延收益           | <u>38,428,052</u>     | <u>45,086,753</u>      |
| 非流动负债合计        | <u>4,036,287,089</u>  | <u>4,608,864,389</u>   |
| 负债合计           | <u>15,293,874,117</u> | <u>17,110,539,069</u>  |
| 股东权益           |                       |                        |
| 股本             | 2,383,000,000         | 2,383,000,000          |
| 资本公积           | 5,333,850,233         | 5,539,416,210          |
| 其他综合收益         | 32,482,050            | 9,428,611              |
| 专项储备           | 452,830               | 486,757                |
| 盈余公积           | 548,696,232           | 504,072,097            |
| 未分配利润          | <u>115,657,211</u>    | <u>(1,430,656,122)</u> |
| 股东权益合计         | <u>8,414,138,556</u>  | <u>7,005,747,553</u>   |
| 负债和股东权益总计      | <u>23,708,012,673</u> | <u>24,116,286,622</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

2021年度

人民币元

|                                     | 附注十四 | 2021年         | 2020年<br>(经重述) |
|-------------------------------------|------|---------------|----------------|
| 营业收入                                | 4    | 5,687,661,098 | 6,075,613,030  |
| 减：营业成本                              | 4    | 4,459,573,632 | 4,971,688,520  |
| 税金及附加                               |      | 100,053,358   | 73,382,473     |
| 销售费用                                |      | 13,835,048    | 13,879,715     |
| 管理费用                                |      | 226,439,793   | 216,644,609    |
| 研发费用                                |      | 60,816,248    | 34,985,189     |
| 财务费用                                |      | 510,930,679   | 555,115,291    |
| 其中：利息费用                             |      | 602,090,415   | 681,878,217    |
| 利息收入                                |      | 124,529,286   | 140,140,012    |
| 加：其他收益                              |      | 11,497,821    | 18,574,610     |
| 投资收益                                | 5    | 1,558,037,306 | 705,585,362    |
| 其中：对联营企业和合营企业的<br>投资损失              |      | (259,130,555) | (274,446,543)  |
| 公允价值变动（损失）/收益                       |      | (4,308,475)   | 4,003,425      |
| 信用减值（损失）/转回                         |      | (49,047)      | 9,511,718      |
| 资产减值损失                              |      | (5,602,504)   | (836,161)      |
| 资产处置收益                              |      | 10,286        | 3,898,314      |
| 营业利润                                |      | 1,875,597,727 | 950,654,501    |
| 加：营业外收入                             |      | 9,946,385     | 2,000,132      |
| 减：营业外支出                             |      | 9,115,048     | 10,526,635     |
| 利润总额                                |      | 1,876,429,064 | 942,127,998    |
| 减：所得税费用                             |      | (468,404)     | 3,125,729      |
| 净利润                                 |      | 1,876,897,468 | 939,002,269    |
| 其中：持续经营净利润                          |      | 1,876,897,468 | 939,002,269    |
| 其他综合收益的税后净额                         |      | 23,324,041    | (13,056,362)   |
| 不能重分类进损益的其他综合收益                     |      |               |                |
| 其他权益工具投资公允价值变动                      |      | 23,378,787    | (14,457,892)   |
| 权益法下不能转损益的其他综合收益                    |      | (54,746)      | -              |
| 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<br>益的其他综合收益中所享有的份额 |      | -             | 1,401,530      |
| 其他综合收益                              |      | 23,324,041    | (13,056,362)   |
| 综合收益总额                              |      | 1,900,221,509 | 925,945,907    |

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

2021年度

人民币元

| 2021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、上年年末余额                  | 2,383,000,000        | 5,539,416,210        | 9,428,611         | 486,757        | 504,072,097        | (1,430,656,122)    | 7,005,747,553        |
| 加：会计政策变更                  | -                    | -                    | (270,602)         | -              | -                  | -                  | (270,602)            |
| 二、本年年初余额                  | 2,383,000,000        | 5,539,416,210        | 9,158,009         | 486,757        | 504,072,097        | (1,430,656,122)    | 7,005,476,951        |
| 三、本年增减变动金额                |                      |                      |                   |                |                    |                    |                      |
| (一) 综合收益总额                | -                    | -                    | 23,324,041        | -              | -                  | 1,876,897,468      | 1,900,221,509        |
| (二) 股东投入和减少资本             |                      |                      |                   |                |                    |                    |                      |
| 1. 同一控制下企业合并<br>(附注六、1)   | -                    | (206,401,283)        | -                 | -              | -                  | -                  | (206,401,283)        |
| (三) 利润分配                  |                      |                      |                   |                |                    |                    |                      |
| 1. 对股东的分配                 | -                    | -                    | -                 | -              | -                  | (285,960,000)      | (285,960,000)        |
| 2. 提取盈余公积                 | -                    | -                    | -                 | -              | 44,624,135         | (44,624,135)       | -                    |
| (四) 专项储备                  |                      |                      |                   |                |                    |                    |                      |
| 1. 本年提取                   | -                    | -                    | -                 | 31,604,930     | -                  | -                  | 31,604,930           |
| 2. 本年使用                   | -                    | -                    | -                 | (31,638,857)   | -                  | -                  | (31,638,857)         |
| (五) 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 | -                    | 835,306              | -                 | -              | -                  | -                  | 835,306              |
| 四、本年年末余额                  | <u>2,383,000,000</u> | <u>5,333,850,233</u> | <u>32,482,050</u> | <u>452,830</u> | <u>548,696,232</u> | <u>115,657,211</u> | <u>8,414,138,556</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）

2021年度

人民币元

| 2020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        | 5,286,568,764        | 22,484,973       | 7,184,029      | 504,072,097        | (2,124,813,896)        | 6,078,495,967        |
| 二、 本年增减变动金额               |                      |                      |                  |                |                    |                        |                      |
| （一） 综合收益总额                | -                    | -                    | (13,056,362)     | -              | -                  | 939,002,269            | 925,945,907          |
| （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                 | -                    | -                    | -                | -              | -                  | (6,544,495)            | (6,544,495)          |
| （三） 专项储备                  |                      |                      |                  |                |                    |                        |                      |
| 1. 本年提取                   | -                    | -                    | -                | 15,858,803     | -                  | -                      | 15,858,803           |
| 2. 本年使用                   | -                    | -                    | -                | (22,556,075)   | -                  | -                      | (22,556,075)         |
| （四） 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响 | -                    | 9,655,679            | -                | -              | -                  | -                      | 9,655,679            |
| （五） 其他                    | -                    | 243,191,767          | -                | -              | -                  | -                      | 243,191,767          |
| 三、 本年年末余额                 | <u>2,383,000,000</u> | <u>5,539,416,210</u> | <u>9,428,611</u> | <u>486,757</u> | <u>504,072,097</u> | <u>(1,430,656,122)</u> | <u>7,005,747,553</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

2021年度

人民币元

|                               | <u>2021年</u>           | <u>2020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                | 6,469,809,853          | 7,509,518,297          |
| 收到其他与经营活动有关的现金                | <u>14,785,505</u>      | <u>14,146,152</u>      |
| 经营活动现金流入小计                    | <u>6,484,595,358</u>   | <u>7,523,664,449</u>   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                | (4,788,263,639)        | (5,104,935,207)        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金               | (235,714,607)          | (197,902,149)          |
| 支付的各项税费                       | (246,308,594)          | (178,478,006)          |
| 支付其他与经营活动有关的现金                | <u>(188,828,344)</u>   | <u>(294,563,114)</u>   |
| 经营活动现金流出小计                    | <u>(5,459,115,184)</u> | <u>(5,775,878,476)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额                 | <u>1,025,480,174</u>   | <u>1,747,785,973</u>   |
| 二、投资活动产生的现金流量                 |                        |                        |
| 取得投资收益收到的现金                   | 1,426,065,550          | 910,025,000            |
| 处置固定资产、无形资产和其他<br>长期资产收回的现金净额 | 632,896                | 750,360                |
| 减少使用受限资金所收到的现金                | -                      | 1,259,555              |
| 取得存款利息收入所收到的现金                | 105,522,289            | 153,525,662            |
| 收到其他营业单位分回利润                  | -                      | 3,036,450              |
| 收到其他与投资活动有关的现金                | <u>55,000,000</u>      | <u>8,000,000</u>       |
| 投资活动现金流入小计                    | <u>1,587,220,735</u>   | <u>1,076,597,027</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）

2021年度

人民币元

|                             | <u>2021年</u>         | <u>2020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<br>长期资产支付的现金 | ( 375,957,322 )      | ( 418,649,834 )      |
| 投资所支付的现金                    | ( 1,040,680,000 )    | ( 2,343,946,009 )    |
| 取得子公司及其他营业单位支付<br>的现金净额     | ( 562,567,000 )      | -                    |
| 增加已质押的银行存款和<br>其他使用受限的货币资金  | ( 134,039,715 )      | ( 606,704,686 )      |
| 支付其他与投资活动有关的现金              | ( 56,000,000 )       | ( 63,000,000 )       |
| 投资活动现金流出小计                  | ( 2,169,244,037 )    | ( 3,432,300,529 )    |
| 投资活动产生的现金流量净额               | ( 582,023,302 )      | ( 2,355,703,502 )    |
| 三、筹资活动产生的现金流量               |                      |                      |
| 取得借款收到的现金                   | <u>8,456,677,350</u> | <u>7,687,912,296</u> |
| 筹资活动现金流入小计                  | <u>8,456,677,350</u> | <u>7,687,912,296</u> |
| 偿还债务支付的现金                   | ( 9,936,152,738 )    | ( 7,787,508,397 )    |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金           | ( 933,536,978 )      | ( 857,991,381 )      |
| 筹资活动现金流出小计                  | ( 10,869,689,716 )   | ( 8,645,499,778 )    |
| 筹资活动产生的现金流量净额               | ( 2,413,012,366 )    | ( 957,587,482 )      |
| 四、现金及现金等价物净减少额              | ( 1,969,555,494 )    | ( 1,565,505,011 )    |
| 加：年初现金及现金等价物余额              | <u>2,965,444,983</u> | <u>4,530,949,994</u> |
| 五、年末现金及现金等价物余额              | <u>995,889,489</u>   | <u>2,965,444,983</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

2021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」)的主要业务为有色金属的采矿、选矿及冶炼和金属贸易及对关联单位办理金融业务。

本集团的母公司及最终母公司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(以下统称「西矿集团」)。

本财务报表已经本公司董事会于2022年4月21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。

#### 持续经营

截至2021年12月31日,本集团的流动负债大于流动资产人民币2,875,716,847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。

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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

**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2021年12月31日的财务状况以及2021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**

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，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，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）

2021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，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，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，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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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

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。

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（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）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（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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

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）

2021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根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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：

*以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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）

*以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

*以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

*以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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

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。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（含属于金融负债的衍生工具）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（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

*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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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）

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备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两者孰高者进行后续计量。

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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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。

10. 存货

存货包括原材料、在产品、产成品、贸易商品和低值易耗品等。

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。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）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 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。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）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 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）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 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。

除使用提取的安全生产费形成的之外，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<br>(%) | 年折旧率<br>(%) |
|--------|----------|---------------|-------------|
| 矿山机器设备 | 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 - 18年  | 4             | 5.3 -19.2   |
| 运输工具   | 8 - 12年  | 4             | 8.0 -12.0   |
| 办公设备   | 3 - 13年  | 4             | 7.4 -32.0   |

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）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 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。

14. 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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括土地、矿山构筑物和机器设备、房屋建筑物、冶炼机器设备及运输工具。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

16. 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。

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中，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，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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

*土地使用权*

土地使用权是指为取得一定期限土地权利而支付的成本。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36-50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）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税资产、金融资产外的资产减值，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。

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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 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，同时参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

19. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 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。

非同一控制下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。

21. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入（续）

主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得交易商品或其他资产控制权后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让交易商品前能够控制该交易商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

利息收入

以摊余成本计量的债务工具投资的利息收入按实际利率法计算并计入当期损益。利息收入包括折价或溢价，或生息资产的初始账面价值与到期日金额之间的其他差异按实际利率法计算进行的摊销。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将各期利息收入或利息支出分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期间的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本集团在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。本集团支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及溢价或折价等，在确定实际利率时予以考虑。

对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。经信用调整的实际利率，是指将购入或源生的已发生信用减值的金融资产在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产摊余成本的利率。

对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

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，或有租金在实际发生时计入当期损益。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注八、3。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 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，以购建或以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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 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）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 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销后的净额列示：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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、19。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币4万元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。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。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

售后租回交易

本集团按照附注三、21评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

**三、 重要会计政策及会计估计（续）**

**27. 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。

**28. 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，归集所发生的支出，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。

**29. 一般风险准备**

根据财政部的有关规定，本集团子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。



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 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的权益工具投资、衍生金融工具。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）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 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。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：

*与贸易相关收入*

本集团开展有色金属贸易业务，在判断其是主要责任人还是代理人时，以本集团在特定商品转让给客户之前是否能够控制该商品为原则。本集团根据相关商品的性质、合同条款的约定以及其他所有相关事实和情况综合进行判断，这些事实和情况包括但不限于：

- (1) 本集团是否承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 本集团是否在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 本集团是否有权自主决定所交易商品的价格。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

*所得税税率*

根据财政部 税务总局 国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030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」）、新疆瑞伦矿业有限责任公司（「新疆瑞伦」）2021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%。

根据藏政发[2014]51号《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》，本公司的子公司西藏玉龙铜业股份有限公司（「玉龙铜业」）在2021年，继续按15%的税率征收企业所得税。根据藏政发[2021]9号文件中第六条第14款：“吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役士兵五类人员就业人数达到企业职工总数30%（含本数）以上的，或吸纳西藏常住人口就业人数达到企业职工总数70%（含本数）以上的企业，免征企业所得税地方分享部分”，本公司的子公司玉龙铜业符合优惠事项规定的条件，在优惠税率15%的基础上减免6%的地方分享部分，按9%的税率征收企业所得税。

根据香港特区政府颁布的《2018年税务(修订)(第3号)条例》，香港公司首200万元(港币，下同)的利得税税率将降至8.25%，其后的利润则继续按16.5%征税，西矿香港、康赛铜业执行利得税两级制制度。

*租赁期——包含续租选择权的租赁合同*

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团土地租赁合同拥有8年的续租选择权。本集团在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本集团行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。本集团认为，由于与行使选择权相关的条件及满足相关条件的可能性较大，本集团能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

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。

*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）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（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。这有可能会影响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。如果这些房屋、建筑物及机器设备的可使用年限缩短，本集团将提高折旧、淘汰闲置或技术性陈旧的这些固定资产。

*金融工具减值*

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

*承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

*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）

2021年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

*新租赁准则*

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1） 对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2） 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3） 本集团按照附注三、17对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1） 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2） 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3） 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、17评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4） 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 三、重要会计政策及会计估计（续）

## 32. 会计政策和会计估计变更（续）

## 会计政策变更（续）

## 新租赁准则（续）

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本集团不重新评估资产转让是否符合附注三、21作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本集团作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。对于首次执行日前作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易，本集团卖方（承租人）按照与存在的其他经营租赁相同的方法对租回进行会计处理，并根据首次执行日前计入资产负债表的相关递延收益或损失调整使用权资产。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

|   |                      |
|---|----------------------|
| 2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额                  | 28,175,605           |
| 减：采用简化处理的租赁付款额                            |                      |
| 其中：短期租赁                                   | 2,191,909            |
| 剩余租赁期少于12个月的租赁                            | -                    |
| 剩余租赁期超过12个月的低价值资产租赁                       | -                    |
| 加：未在2020年12月31日确认但合理确定将行使续租选择权导致的租赁付款额的增加 | <u>132,349,303</u>   |
|   | 158,332,999          |
| 加权平均增量借款利率                                | <u>4.9%</u>          |
| 2021年1月1日经营租赁付款额现值                        | 127,594,184          |
| 加：2020年12月31日应付融资租赁款                      | <u>1,829,679,727</u> |
| 2021年1月1日租赁负债                             | <u>1,957,273,911</u> |



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 三、重要会计政策及会计估计（续）

## 32. 会计政策和会计估计变更（续）

## 会计政策变更（续）

## 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

## 合并资产负债表

|           | 报表数                   | 假设按原准则                | 影响                   |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 资产        |                       |                       |                      |
| 固定资产      | 19,653,379,916        | 21,668,039,437        | (2,014,659,521)      |
| 使用权资产     | <u>2,142,253,705</u>  | <u>-</u>              | <u>2,142,253,705</u> |
| 总资产       | <u>21,795,633,621</u> | <u>21,668,039,437</u> | <u>127,594,184</u>   |
| 负债        |                       |                       |                      |
| 租赁负债      | 1,607,093,317         | -                     | 1,607,093,317        |
| 长期应付款     | -                     | 1,487,357,412         | (1,487,357,412)      |
| 一年内到期的非流动 |                       |                       |                      |
| 负债        | <u>4,849,179,369</u>  | <u>4,841,321,090</u>  | <u>7,858,279</u>     |
| 总负债       | <u>6,456,272,686</u>  | <u>6,328,678,502</u>  | <u>127,594,184</u>   |

## 公司资产负债表

|          | 报表数                  | 假设按原准则               | 影响                 |
|----------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 资产       |                      |                      |                    |
| 使用权资产    | <u>122,515,374</u>   | <u>-</u>             | <u>122,515,374</u> |
| 总资产      | <u>122,515,374</u>   | <u>-</u>             | <u>122,515,374</u> |
| 负债       |                      |                      |                    |
| 租赁负债     | 119,224,735          | -                    | 119,224,735        |
| 一年内到期的非流 |                      |                      |                    |
| 动负债      | <u>3,974,032,038</u> | <u>3,970,741,399</u> | <u>3,290,639</u>   |
| 总负债      | <u>4,093,256,773</u> | <u>3,970,741,399</u> | <u>122,515,374</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 三、重要会计政策及会计估计（续）

## 32. 会计政策和会计估计变更（续）

## 会计政策变更（续）

## 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

## 合并资产负债表

|                 | 报表数                   | 假设按原准则                | 影响                   |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 资产              |                       |                       |                      |
| 固定资产            | 21,194,392,683        | 23,074,340,675        | (1,879,947,992)      |
| 使用权资产           | <u>2,001,631,209</u>  | <u>-</u>              | <u>2,001,631,209</u> |
| 总资产             | <u>23,196,023,892</u> | <u>23,074,340,675</u> | <u>121,683,217</u>   |
| 负债              |                       |                       |                      |
| 租赁负债            | 1,271,886,599         | -                     | 1,271,886,599        |
| 长期应付款           | 422,057,690           | 1,586,538,267         | (1,164,480,577)      |
| 一年内到期的非流<br>动负债 | <u>3,206,036,530</u>  | <u>3,191,723,227</u>  | <u>14,313,303</u>    |
| 总负债             | <u>4,899,980,819</u>  | <u>4,778,261,494</u>  | <u>121,719,325</u>   |

## 公司资产负债表

|                 | 报表数                  | 假设按原准则               | 影响                 |
|-----------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 资产              |                      |                      |                    |
| 使用权资产           | <u>119,224,735</u>   | <u>-</u>             | <u>119,224,735</u> |
| 总资产             | <u>119,224,735</u>   | <u>-</u>             | <u>119,224,735</u> |
| 负债              |                      |                      |                    |
| 租赁负债            | 107,406,021          | -                    | 107,406,021        |
| 一年内到期的非流<br>动负债 | <u>2,497,668,472</u> | <u>2,485,849,758</u> | <u>11,818,714</u>  |
| 总负债             | <u>2,605,074,493</u> | <u>2,485,849,758</u> | <u>119,224,735</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：（续）

合并利润表

|      | 报表数                   | 假设按原准则                | 影响                 |
|------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 营业成本 | 30,325,287,397        | 30,321,996,758        | 3,290,639          |
| 财务费用 | 949,855,638           | 949,733,098           | 122,540            |
| 管理费用 | <u>771,557,320</u>    | <u>774,934,391</u>    | <u>(3,377,071)</u> |
|      | <u>32,046,700,355</u> | <u>32,046,664,247</u> | <u>36,108</u>      |

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

联营企业和合营企业执行新准则

本集团自2019年1月1日起执行新金融工具准则，2020年1月1日起执行新收入准则。本集团的联营企业兰州有色冶金设计研究院有限公司，自2021年1月1日起执行新金融工具准则和新收入准则并仅对2021年财务报表的期初数进行调整，未调整可比期间信息。因客观条件限制，本集团在之前执行新金融工具准则和新收入准则的期间，采用权益法核算时未按照新金融工具准则和新收入准则对上述联营企业和合营企业的财务报表进行调整。本集团本年度采用权益法核算时，根据2021年11月2日发布的《长期股权投资准则实施问答》，相应调整本集团财务报表的年初数。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 三、重要会计政策及会计估计（续）

## 32. 会计政策和会计估计变更（续）

## 会计政策变更（续）

## 联营企业和合营企业执行新准则（续）

执行上述规定对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

## 合并资产负债表

|        | 报表数                     | 假设按原准则                  | 影响                |
|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| 长期股权投资 | 1, 219, 460, 808        | 1, 219, 731, 410        | (270, 602)        |
| 其他综合收益 | <u>7, 496, 004</u>      | <u>7, 766, 606</u>      | <u>(270, 602)</u> |
|        | <u>1, 226, 956, 812</u> | <u>1, 227, 498, 016</u> | <u>(541, 204)</u> |

## 公司资产负债表

|        | 报表数                      | 假设按原准则                   | 影响                |
|--------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| 长期股权投资 | 10, 998, 746, 971        | 10, 999, 017, 573        | (270, 602)        |
| 其他综合收益 | <u>9, 158, 009</u>       | <u>9, 428, 611</u>       | <u>(270, 602)</u> |
|        | <u>11, 007, 904, 980</u> | <u>11, 008, 446, 184</u> | <u>(541, 204)</u> |

## 2021年第五批企业会计准则实施问答

根据财政部会计司于2021年11月1日发布的2021年第五批企业会计准则实施问答，本集团对于在商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的构成单项履约义务的运输服务而产生的运输成本作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益，列示于利润表“营业成本”中。上述会计政策变更导致本集团2021年度营业成本增加及销售费用减少人民币15,233,172元，本公司营业成本增加及销售费用减少人民币2,717,525元；于2020年度，本集团营业成本增加及销售费用减少人民币11,831,528元，本公司营业成本增加及销售费用减少人民币7,651,177元。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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3%及9%的税率计算应纳增值税；销售铅精矿、铅精矿(含银)、锌精矿、铜精矿、铜精矿(含银)、电、铅锭、锌锭、电解铜、银锭、铁精粉、球团、氢氧化镁、氧化镁、电熔镁砂及其他产品(商品)收入按13%的税率计算销项税。增值税按销项税额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

本公司及子公司除西部矿业(香港)有限公司(「西矿香港」)、康赛铜业投资有限公司(「康赛投资」)外根据企业所得税法，适用税率为25%（2020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（2020年度：16.5%）。

资源税

本公司的铅精矿、锌精矿按销售额作为计税基数，按5%的资源税税率计缴。

本公司之分公司锡铁山分公司的资源税按销售额作为计税基数，铅精矿和锌精矿按5%的税率，铅精矿含金和铅精矿含银按5%的税率减半征收。

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%的税率，铅锌精矿按6%的税率，铁矿石按5%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%的税率，铅锌精矿按3.5%的税率计缴。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

四、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

资源税（续）

本公司之子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。

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3%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5%的税率计缴。

本公司之子公司新疆瑞伦矿业有限责任公司（「新疆瑞伦」）的镍精矿按销售额作为计税基数，按4%的税率计缴。

本公司之子公司内蒙古双利矿业有限公司（「双利矿业」）的球团以组成计税价格作为计税基数，按4%的税率计缴；铜精矿按7%的税率计缴并享受20%减免；砂石按5%的税率计缴。

本公司之子公司鸿丰伟业矿产投资有限公司（「鸿丰伟业」）的铁精粉、铜精矿含铜按销售额作为计税基础，按4%的税率计缴；锌精矿含锌按销售额作为计税基础，按5%的税率计缴。

本公司之子公司西部镁业有限责任公司（「西部镁业」）的天然卤水按销售额作为计税基数，按15%的税率计缴。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

四、 税项（续）

2. 税收优惠及批文

2021年，本公司及主要子公司有效的税收优惠如下：

- 1) 根据财政部、税务总局和国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030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60%以上的企业。

《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2020年及2021年按15%优惠税率计算所得税，子公司西部铜业、会东大梁、鑫源矿业及新疆瑞伦2020年及2021年可以享受15%优惠税率。

- 2) 根据藏政发[2014]51号《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》，本公司的子公司玉龙铜业在2021年，继续按15%的税率征收企业所得税。根据藏政发[2021]9号文件中第六条第14款：“吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役士兵五类人员就业人数达到企业职工总数30%（含本数）以上的，或吸纳西藏常住人口就业人数达到企业职工总数70%（含本数）以上的企业，免征企业所得税地方分享部分”，本公司的子公司玉龙铜业符合优惠事项规定的条件，在优惠税率15%的基础上减免6%的地方分享部分，按9%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）

2021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

|                                  | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 库存现金                             | 1,851                | 171,261              |
| 银行存款                             | 1,324,032,349        | 626,691,384          |
| 西矿财务存放同业款项                       | 2,904,326,456        | 3,043,608,049        |
| 西矿财务存放中央银行法定准备金                  | 454,324,766          | 525,412,981          |
| 其他货币资金                           | <u>1,672,362,095</u> | <u>2,114,219,444</u> |
|                                  | <u>6,355,047,517</u> | <u>6,310,103,119</u> |
| 其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额（附注五、67） | 2,126,686,861        | 2,639,632,425        |

于2021年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币165,707,105元（2020年12月31日：人民币124,617,548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7天至1年不等，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。

## 2. 交易性金融资产

|                        | 2021年              | 2020年              |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |                    |                    |
| 理财产品                   | 813,039,896        | 200,016,266        |
| 衍生金融资产                 | <u>312,050</u>     | <u>9,114,740</u>   |
|                        | <u>813,351,946</u> | <u>209,131,006</u> |

本集团于2021年度签订了铅、铜、金、银等有色金属的期货合约以及购买了可随时赎回的短期理财产品。



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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

|        | 2021年              | 2020年    |
|--------|--------------------|----------|
| 银行承兑汇票 | 217,610,298        | -        |
| 商业承兑汇票 | <u>374,969,001</u> | <u>-</u> |
|        | <u>592,579,299</u> | <u>-</u> |

于2021年12月31日，本集团以银行承兑汇票质押用于取得借款人民币48,400,000元（2020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：

|        | 2021年    |                    | 2020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 | -        | 190,795,278        | -        | -        |
| 商业承兑汇票 | <u>-</u> | <u>204,155,952</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
|        | <u>-</u> | <u>394,951,230</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

于2021年12月31日，本集团无因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据（2020年12月31日：无）。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 4. 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。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

|        | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|--------|--------------------|--------------------|
| 1年以内   | 367,819,376        | 325,833,032        |
| 1年至2年  | 18,194,534         | 2,118,251          |
| 2年至3年  | 186,473            | -                  |
| 3年以上   | <u>16,329,774</u>  | <u>18,175,671</u>  |
|        | 402,530,157        | 346,126,954        |
| 减：坏账准备 | <u>20,266,892</u>  | <u>18,566,853</u>  |
|        | <u>382,263,265</u> | <u>327,560,101</u> |

|                     | 2021年              |            |                   |                 | 账面价值               | 2020年（经重述）         |            |                   |                 | 账面价值               |
|---------------------|--------------------|------------|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------|------------|-------------------|-----------------|--------------------|
|                     | 账面余额               |            | 坏账准备              |                 |                    | 账面余额               |            | 坏账准备              |                 |                    |
|                     | 金额                 | 比例<br>(%)  | 金额                | 计提<br>比例<br>(%) |                    | 金额                 | 比例<br>(%)  | 金额                | 计提<br>比例<br>(%) |                    |
| 单项计提坏账准备            | 14,660,041         | 4          | 14,660,041        | 100             | -                  | 14,660,041         | 4          | 14,660,041        | 100             | -                  |
| 按信用风险特征组合<br>计提坏账准备 | <u>387,870,116</u> | <u>96</u>  | <u>5,606,851</u>  | <u>1</u>        | <u>382,263,265</u> | <u>331,466,913</u> | <u>96</u>  | <u>3,906,812</u>  | <u>1</u>        | <u>327,560,101</u> |
|                     | <u>402,530,157</u> | <u>100</u> | <u>20,266,892</u> | <u>5</u>        | <u>382,263,265</u> | <u>346,126,954</u> | <u>100</u> | <u>18,566,853</u> | <u>5</u>        | <u>327,560,101</u> |

于2021年12月31日及2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

|              | 账面余额              | 坏账准备              | 预期信用损失率     | 计提理由          |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------|
| 青海西部化肥有限责任公司 | <u>14,660,041</u> | <u>14,660,041</u> | <u>100%</u> | 资不抵债，<br>全额计提 |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 4. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

|       | 2021年              |                |                  | 2020年（经重述）         |                |                  |
|-------|--------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|------------------|
|       | 估计发生违约<br>的账面余额    | 预期信用损失率<br>(%) | 整个存续期<br>预期信用损失  | 估计发生违约<br>的账面余额    | 预期信用损失率<br>(%) | 整个存续期<br>预期信用损失  |
| 1年以内  | 367,819,376        | -              | -                | 325,833,032        | -              | 158,036          |
| 1年至2年 | 18,194,534         | 21             | 3,874,814        | 2,118,251          | 11             | 233,146          |
| 2年至3年 | 186,473            | 33             | 62,304           | -                  | -              | -                |
| 3年以上  | 1,669,733          | 100            | 1,669,733        | 3,515,630          | 100            | 3,515,630        |
|       | <u>387,870,116</u> |                | <u>5,606,851</u> | <u>331,466,913</u> |                | <u>3,906,812</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             | 其他减少           | 年末余额              |
|------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|
| 2021年      | <u>18,566,853</u> | <u>3,918,479</u> | <u>339,541</u> | <u>1,383,402</u> | <u>495,497</u> | <u>20,266,892</u> |
| 2020年（经重述） | <u>18,557,792</u> | <u>637,907</u>   | <u>628,846</u> | <u>-</u>         | <u>-</u>       | <u>18,566,853</u> |

于2021年12月31日，应收账款前五名账面余额为人民币317,354,267元（2020年12月31日：人民币250,468,842元），应收账款坏账准备为人民币33,000元（2020年12月31日：人民币35,436元），前五名账面净值占应收账款账面总净值的83%（2020年12月31日：76%）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

|        | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|--------|--------------------|--------------------|
| 银行承兑汇票 | 41,142,732         | 128,439,152        |
| 商业承兑汇票 | <u>          -</u> | <u>253,475,569</u> |
|        | <u>41,142,732</u>  | <u>381,914,721</u> |

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

|        | 2021年                |                    | 2020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 | 1,106,358,068        | -                  | 4,270,556,640        | -                  |
| 商业承兑汇票 | <u>          -</u>   | <u>          -</u> | <u>35,624,591</u>    | <u>          -</u> |
|        | <u>1,106,358,068</u> | <u>          -</u> | <u>4,306,181,231</u> | <u>          -</u> |

于 2021 年 12 月 31 日，本集团无因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据（2020 年 12 月 31 日：无）。

2021 年度，本集团已贴现的应收款项融资贴现利息共计人民币 19,564,702 元（2020 年：人民币 87,568,490 元）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

|       | 2021年              |            | 2020年（经重述）         |            |
|-------|--------------------|------------|--------------------|------------|
|       | 账面余额               | 比例（%）      | 账面余额               | 比例（%）      |
| 1年以内  | 113,559,562        | 98         | 319,865,313        | 98         |
| 1年至2年 | 466,002            | 1          | 6,702,742          | 2          |
| 2年至3年 | 1,513,047          | 1          | 90,394             | -          |
| 3年以上  | <u>138,188</u>     | <u>-</u>   | <u>160,128</u>     | <u>-</u>   |
|       | <u>115,676,799</u> | <u>100</u> | <u>326,818,577</u> | <u>100</u> |

于2021年12月31日，无账龄超过一年且金额重大的预付款项（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，预付款项前五名账面余额为人民币76,731,400元（2020年12月31日：人民币235,175,245元），占预付款项总额比例为66%（2020年12月31日：72%）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

|             | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 1年以内        | 247,615,700        | 284,356,059        |
| 1年至2年       | 11,793,018         | 16,929,558         |
| 2年至3年       | 7,562,928          | 705,878            |
| 3年以上        | <u>245,833,948</u> | <u>212,248,195</u> |
|             | 512,805,594        | 514,239,690        |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>241,687,327</u> | <u>207,448,481</u> |
|             | <u>271,118,267</u> | <u>306,791,209</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 7. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

|             | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 保证金         | 257,889,223        | 295,918,332        |
| 往来款         | 142,399,644        | 92,192,241         |
| 备用金         | 870,480            | 5,403,712          |
| 原生矿产品生态补偿费  | 100,982,198        | 100,982,198        |
| 应收政府款项      | 200,000            | 6,200,000          |
| 其他          | <u>10,464,049</u>  | <u>13,543,207</u>  |
|             | 512,805,594        | 514,239,690        |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>241,687,327</u> | <u>207,448,481</u> |
|             | <u>271,118,267</u> | <u>306,791,209</u> |

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年

|          | 第一阶段<br>未来12个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期<br>预期信用损失 | 第三阶段<br>已发生信用<br>减值金融资产<br>( 整个存续期<br>预期信用损失 ) | 合计                 |
|----------|--------------------------|-------------------------|--|--------------------|
| 年初余额     | 313,893                  | 216,380                 | 206,918,208                                    | 207,448,481        |
| 年初余额在本年  |                          |                         |  |                    |
| --转入第二阶段 | ( 9,589)                 | 9,589                   | -  | -                  |
| --转入第三阶段 | (123,384)                | (96,972)                | 220,356  | -                  |
| 本年计提     | -                        | -                       | 65,682,695                                     | 65,682,695         |
| 本年转回     | ( 55,000)                | -                       | ( 832,157)                                     | ( 887,157)         |
| 其他减少     | (125,920)                | -                       | ( 30,430,772)                                  | ( 30,556,692)      |
| 年末余额     | <u>-</u>                 | <u>128,997</u>          | <u>241,558,330</u>                             | <u>241,687,327</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 7. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：（续）

2020年（经重述）

|         | 第一阶段<br>未来12个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期<br>预期信用损失 | 第三阶段<br>已发生信用<br>减值金融资产<br>( 整个存续期<br>预期信用损失 ) | 合计                 |
|---------|--------------------------|-------------------------|--|--------------------|
| 年初余额    | 231,570                  | 23,600                  | 208,807,295                                    | 209,062,465        |
| 年初余额在本年 |                          |                         |  |                    |
| —转入第二阶段 | (190,612)                | 190,612                 | -  | -                  |
| —转入第三阶段 | -                        | (14,927)                | 14,927   | -                  |
| 本年计提    | 316,844                  | 25,830                  | 283,688  | 626,362            |
| 本年转回    | (30,469)                 | (8,735)                 | (1,960,044)                                    | (1,999,248)        |
| 其他减少    | (13,440)                 | -                       | (227,658)                                      | (241,098)          |
| 年末余额    | <u>313,893</u>           | <u>216,380</u>          | <u>206,918,208</u>                             | <u>207,448,481</u> |

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             | 本年核销              | 其他减少             | 年末余额               |
|------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 2021年      | <u>207,448,481</u> | <u>65,682,695</u> | <u>887,157</u>   | <u>27,326,408</u> | <u>3,230,284</u> | <u>241,687,327</u> |
| 2020年（经重述） | <u>209,062,465</u> | <u>626,362</u>    | <u>1,999,248</u> | <u>241,098</u>    | <u>-</u>         | <u>207,448,481</u> |



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 7. 其他应收款（续）

于2021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<br>余额合计数<br>的比例(%) | 性质      | 账龄   | 坏账准备<br>年末余额       |
|-----|--------------------|---------------------------|---------|------|--------------------|
| 单位1 | 106,193,204        | 21                        | 矿产资源补偿费 | 3年以上 | 106,193,204        |
| 单位2 | 72,127,526         | 14                        | 期货保证金   | 1年以内 | -                  |
| 单位3 | 45,778,266         | 9                         | 期货保证金   | 1年以内 | -                  |
| 单位4 | 44,636,143         | 9                         | 期货保证金   | 1年以内 | -                  |
| 单位5 | <u>37,782,000</u>  | <u>7</u>                  | 往来款     | 3年以上 | <u>37,782,000</u>  |
|     | <u>306,517,139</u> | <u>60</u>                 |         |      | <u>143,975,204</u> |

于2020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<br>余额合计数<br>的比例(%) | 性质      | 账龄   | 坏账准备<br>年末余额       |
|-----|--------------------|---------------------------|---------|------|--------------------|
| 单位1 | 106,193,204        | 21                        | 矿产资源补偿费 | 3年以上 | 106,193,204        |
| 单位2 | 78,703,259         | 15                        | 期货保证金   | 1年以内 | -                  |
| 单位3 | 53,203,949         | 10                        | 期货保证金   | 1年以内 | -                  |
| 单位4 | 39,337,921         | 8                         | 期货保证金   | 1年以内 | -                  |
| 单位5 | <u>37,782,000</u>  | <u>7</u>                  | 往来款     | 3年以上 | <u>37,782,000</u>  |
|     | <u>315,220,333</u> | <u>61</u>                 |         |      | <u>143,975,204</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 8. 存货

|       | 2021年                |                   |                      | 2020年（经重述）           |                   |                      |
|-------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|       | 账面余额                 | 跌价准备<br>/减值准备     | 账面价值                 | 账面余额                 | 跌价准备<br>/减值准备     | 账面价值                 |
| 原材料   | 926,914,116          | 6,739,402         | 920,174,714          | 880,594,399          | 5,710,501         | 874,883,898          |
| 在产品   | 1,736,377,334        | 6,866,863         | 1,729,510,471        | 2,101,690,002        | 4,710,791         | 2,096,979,211        |
| 产成品   | 287,265,768          | 5,091,764         | 282,174,004          | 194,863,096          | 12,024,960        | 182,838,136          |
| 贸易商品  | 196,741,573          | -                 | 196,741,573          | 19,398,298           | 4,953,184         | 14,445,114           |
| 低值易耗品 | 72,254,283           | -                 | 72,254,283           | 57,912,829           | 313,588           | 57,599,241           |
|       | <u>3,219,553,074</u> | <u>18,698,029</u> | <u>3,200,855,045</u> | <u>3,254,458,624</u> | <u>27,713,024</u> | <u>3,226,745,600</u> |

存货跌价准备变动如下：

## 2021年

|       | 年初余额              | 本年计提              | 本年减少<br>转回/转销     | 年末余额              |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原材料   | 5,710,501         | 2,376,372         | 1,347,471         | 6,739,402         |
| 在产品   | 4,710,791         | 7,877,191         | 5,721,119         | 6,866,863         |
| 产成品   | 12,024,960        | 2,407,048         | 9,340,244         | 5,091,764         |
| 贸易商品  | 4,953,184         | -                 | 4,953,184         | -                 |
| 低值易耗品 | 313,588           | -                 | 313,588           | -                 |
|       | <u>27,713,024</u> | <u>12,660,611</u> | <u>21,675,606</u> | <u>18,698,029</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：（续）

2020年（经重述）

|       | 年初余额               | 本年计提              | 本年减少<br>转回/转销      | 年末余额              |
|-------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 原材料   | 28,841,090         | 8,904,006         | 32,034,595         | 5,710,501         |
| 在产品   | 45,015,436         | 2,305,625         | 42,610,270         | 4,710,791         |
| 产成品   | 45,007,311         | 11,742,736        | 44,725,087         | 12,024,960        |
| 贸易商品  | 5,627,438          | -                 | 674,254            | 4,953,184         |
| 低值易耗品 | -                  | 336,884           | 23,296             | 313,588           |
|       | <u>124,491,275</u> | <u>23,289,251</u> | <u>120,067,502</u> | <u>27,713,024</u> |

于2021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12,660,611元（2020年：人民币23,289,251元）。

于2021年12月31日，本集团因销售转出存货跌价准备人民币18,500,861元（2020年：人民币106,808,407元），因资产价值回升转回的存货跌价准备人民币3,174,745元（2020年：人民币13,259,095元）。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 9. 发放贷款及垫款

|                       | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 公司贷款                  | 3,972,784,279        | 3,946,337,761        |
| 票据贴现                  | <u>236,602,073</u>   | <u>167,419,160</u>   |
|                       | 4,209,386,352        | 4,113,756,921        |
| 减：减值准备                | <u>144,326,700</u>   | <u>141,823,382</u>   |
|                       | <u>4,065,059,652</u> | <u>3,971,933,539</u> |
| 其中分类为：                |                      |                      |
| 流动资产                  | <u>1,815,237,775</u> | <u>1,668,894,130</u> |
| 一年内到期的发放贷款及垫款（附注五、10） | <u>507,056,717</u>   | <u>443,368,486</u>   |
| 非流动资产                 | <u>1,742,765,160</u> | <u>1,859,670,923</u> |

本集团使用预期信用损失模型对发放贷款及垫款的信用损失进行了评估。

截至2021年12月31日，本集团发放贷款及垫款中无不良贷款（2020年12月31日：无）。

截至2021年12月31日，上述发放贷款及垫款中，由西矿集团提供保证的发放贷款及垫款金额为人民币854,856,831元（2020年12月31日：人民币944,148,207元）。

截至2021年12月31日，本集团之子公司西矿财务以贴现资产质押用于取得借款人民币1,471,140元（2020年12月31日：无）。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 9. 发放贷款及垫款（续）

2021年发放贷款及垫款减值准备的变动如下：

|      | 第一阶段<br>未来12个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期<br>预期信用损失 | 第三阶段<br>已发生信用<br>减值金融资产<br>(整个存续期<br>预期信用损失) | 合计                 |
|------|--------------------------|-------------------------|--|--------------------|
| 年初余额 | 141,823,382              | -                       | -  | 141,823,382        |
| 本年计提 | 66,833,300               | -                       | -  | 66,833,300         |
| 本年转回 | (64,329,982)             | -                       | -  | (64,329,982)       |
| 年末余额 | <u>144,326,700</u>       | <u>-</u>                | <u>-</u>                                     | <u>144,326,700</u> |

2020年发放贷款及垫款减值准备的变动如下（经重述）：

|      | 第一阶段<br>未来12个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期<br>预期信用损失 | 第三阶段<br>已发生信用<br>减值金融资产<br>(整个存续期<br>预期信用损失) | 合计                 |
|------|--------------------------|-------------------------|--|--------------------|
| 年初余额 | 84,046,174               | -                       | -  | 84,046,174         |
| 本年计提 | 139,367,947              | -                       | -  | 139,367,947        |
| 本年转回 | (81,590,739)             | -                       | -  | (81,590,739)       |
| 年末余额 | <u>141,823,382</u>       | <u>-</u>                | <u>-</u>                                     | <u>141,823,382</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 10. 一年内到期的非流动资产

|                      | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 以摊余成本计量的金融资产         |                    |                    |
| 一年内到期的长期应收款（附注五、12）  | -                  | 10,519,439         |
| 减：一年内到期的长期应收款减值准备    | <u>-</u>           | <u>585,015</u>     |
|                      | -                  | 9,934,424          |
| 一年内到期的发放贷款及垫款（附注五、9） | 531,664,873        | 462,239,365        |
| 减：一年内到期的发放贷款及垫款减值准备  | <u>24,608,156</u>  | <u>18,870,879</u>  |
|                      | 507,056,717        | 443,368,486        |
|                      | <u>507,056,717</u> | <u>453,302,910</u> |

## 11. 其他流动资产

|         | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|---------|--------------------|--------------------|
| 债权投资（注） | 49,790,288         | -                  |
| 待抵扣进项税额 | 372,459,638        | 734,633,219        |
| 预缴资源税   | -                  | 25,050,689         |
| 预缴企业所得税 | 23,668,138         | 20,695,423         |
| 其他      | <u>8,571,860</u>   | <u>22,332,158</u>  |
|         | <u>454,489,924</u> | <u>802,711,489</u> |

注：本集团持有的债权投资为西矿财务购买的同业存单。

|      | 2021年12月31日       |              |                   | 2020年12月31日 |          |          |
|------|-------------------|--------------|-------------------|-------------|----------|----------|
|      | 账面余额              | 减值准备         | 账面价值              | 账面余额        | 减值准备     | 账面价值     |
| 同业存单 | <u>49,794,777</u> | <u>4,489</u> | <u>49,790,288</u> | <u>-</u>    | <u>-</u> | <u>-</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 11. 其他流动资产（续）

2021 年债权投资的坏账准备变动如下：

|      | 第一阶段<br>未来12个月<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期<br>预期信用损失 | 第三阶段<br>已发生信用<br>减值金融资产<br>( 整个存续期<br>预期信用损失 ) | 合计           |
|------|--------------------------|-------------------------|--|--------------|
| 年初余额 | -                        | -                       | -  | -            |
| 本年计提 | <u>4,489</u>             | -                       | -  | <u>4,489</u> |
| 年末余额 | <u>4,489</u>             | -                       | -  | <u>4,489</u> |

## 12. 长期应收款

|                               | 2021年 |      |      | 2020年             |                |                  |
|-------------------------------|-------|------|------|-------------------|----------------|------------------|
|                               | 账面余额  | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额              | 坏账准备           | 账面价值             |
| 融资租赁                          | -     | -    | -    | <u>10,519,439</u> | <u>585,015</u> | <u>9,934,424</u> |
|                               | -     | -    | -    | 10,519,439        | 585,015        | 9,934,424        |
| 减：一年内到期的<br>长期应收款（附注五<br>、10） | -     | -    | -    | <u>10,519,439</u> | <u>585,015</u> | <u>9,934,424</u> |
|                               | -     | -    | -    | -                 | -              | -                |

于2021年12月31日，上述融资租赁应收款中无未实现融资收益（2020年12月31日：人民币288,775元）。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 12. 长期应收款（续）

长期应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

| 2021年 | 第一阶段<br>未来12个月<br>预期信用损失 | 合计             |
|-------|--------------------------|----------------|
| 年初余额  | 585,015                  | 585,015        |
| 本年计提  | -                        | -              |
| 本年转回  | (585,015)                | (585,015)      |
| 年末余额  | <u>-</u>                 | <u>-</u>       |
| 2020年 | 第一阶段<br>未来12个月           | 合计             |
| 年初余额  | 1,189,042                | 1,189,042      |
| 本年计提  | 322,516                  | 322,516        |
| 本年转回  | (926,543)                | (926,543)      |
| 年末余额  | <u>585,015</u>           | <u>585,015</u> |



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 13. 长期股权投资

2021年

|                              | 上年年末<br>余额    | 联营企业和合<br>营企业执行新<br>准则的影响 | 年初<br>余额      | 本年变动          |            |            |              | 年末<br>余额      | 年末<br>减值准备 |
|------------------------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|------------|------------|--------------|---------------|------------|
|                              |               |                           |               | 权益法下<br>投资损益  | 其他综合<br>收益 | 其他权益<br>变动 | 宣告<br>现金股利   |               |            |
| 合营企业                         |               |                           |               |               |            |            |              |               |            |
| 内蒙古西矿中基矿业有限公司<br>（「中基矿业」）    | 275,473,667   | -                         | 275,473,667   | 81,404,943    | -          | -          | (20,000,000) | 336,878,610   | -          |
| 联营企业                         |               |                           |               |               |            |            |              |               |            |
| 昌都市创合工程有限公司<br>（「创合工程」）      | 11,534,978    | -                         | 11,534,978    | 7,650,057     | -          | -          | (3,400,000)  | 15,785,035    | -          |
| 兰州有色冶金设计研究公司<br>（「兰州有色」）     | 80,590,845    | (270,602)                 | 80,320,243    | 5,712,222     | (54,746)   | -          | -            | 85,977,719    | -          |
| 西宁特殊钢集团有限责任公司<br>（「西钢集团」）    | 364,921,836   | -                         | 364,921,836   | (270,223,908) | -          | 835,306    | -            | 95,533,234    | -          |
| 西藏开投果多水电有限公司<br>（「开投果多水电」）   | 179,494,696   | -                         | 179,494,696   | 9,019,993     | -          | -          | -            | 188,514,689   | -          |
| 西矿（天津）融资租赁有限公司<br>（「西矿融资租赁」） | 256,873,533   | -                         | 256,873,533   | 12,883,645    | 12,101,498 | -          | -            | 281,858,676   | -          |
| 西矿（天津）商业保理有限公司<br>（「西矿商业保理」） | 50,841,855    | -                         | 50,841,855    | 3,453,393     | -          | -          | -            | 54,295,248    | -          |
|                              | 944,257,743   | (270,602)                 | 943,987,141   | (231,504,598) | 12,046,752 | 835,306    | (3,400,000)  | 721,964,601   | -          |
|                              | 1,219,731,410 | (270,602)                 | 1,219,460,808 | (150,099,655) | 12,046,752 | 835,306    | (23,400,000) | 1,058,843,211 | -          |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 13. 长期股权投资（续）

2020年

|                                | 年初余额          | 本年变动            |              |            |                      | 年末<br>余额      | 年末<br>减值准备    |
|--------------------------------|---------------|-----------------|--------------|------------|----------------------|---------------|---------------|
|                                |               | 本年减少            | 权益法下<br>投资损益 | 其他权益<br>变动 | 宣告<br>现金股利<br>减值准备转出 |               |               |
| <b>合营企业</b>                    |               |                 |              |            |                      |               |               |
| 内蒙古西矿中基矿业有限公司<br>（「中基矿业」）      | 268,247,727   | -               | 7,225,940    | -          | -                    | 275,473,667   | -             |
| <b>联营企业</b>                    |               |                 |              |            |                      |               |               |
| 昌都市创合工程有限公司（「创合工程」）            | 3,400,000     | -               | 8,134,978    | -          | -                    | 11,534,978    | -             |
| 肃北华泰博伦能源有限责任公司（「华泰博伦」）<br>（注1） | 33,638,944    | (33,638,944)    | -            | -          | -                    | -             | -             |
| 兰州有色冶金设计研究院有限公司（「兰州有色」）        | 78,574,049    | -               | 5,053,246    | -          | (3,036,450)          | 80,590,845    | -             |
| 西宁特殊钢集团有限责任公司（「西钢集团」）          | 394,251,380   | -               | (38,985,223) | 9,655,679  | -                    | 364,921,836   | -             |
| 青海省投资集团有限公司（「青投集团」）（注2）        | -             | (2,521,612,405) | -            | -          | -                    | 2,521,612,405 | -             |
| 西藏开投果多水电有限公司（「开投果多水电」）         | 182,792,756   | -               | (3,298,060)  | -          | -                    | 179,494,696   | -             |
| 西矿（天津）融资租赁有限公司<br>（「西矿融资租赁」）   | 246,685,860   | -               | 10,187,673   | -          | -                    | 256,873,533   | -             |
| 西矿（天津）商业保理有限公司<br>（「西矿商业保理」）   | 49,231,566    | -               | 1,610,289    | -          | -                    | 50,841,855    | -             |
|                                | 988,574,555   | (2,555,251,349) | (17,297,097) | 9,655,679  | (3,036,450)          | 2,521,612,405 | 944,257,743   |
|                                | 1,256,822,282 | (2,555,251,349) | (10,071,157) | 9,655,679  | (3,036,450)          | 2,521,612,405 | 1,219,731,410 |

注1 2020年3月25日，本集团之全资子公司肃北蒙古族自治县西矿钒科技有限公司（「西矿钒科技」）换股吸收合并原联营公司华泰博伦。

注2 2020年6月19日，西宁市中级人民法院裁定受理债权人对青投集团的重整申请，并指定青投集团清算组担任青投集团管理人。青投集团进入破产重整程序，本集团丧失对青投集团的重大影响，终止对其采用权益法进行会计核算。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 13. 长期股权投资（续）

## 长期股权投资减值准备

2020年

|          | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少          | 年末余额 |
|----------|---------------|------|---------------|------|
| 青投集团（注1） | 2,521,612,405 | -    | 2,521,612,405 | -    |

注1：2020年6月19日，西宁市中级人民法院裁定受理债权人对青投集团的重整申请，并指定青投集团清算组担任青投集团管理人。青投集团进入破产重整程序，本集团丧失对青投集团的重大影响，终止对其采用权益法进行会计核算，将以前年度计提的长期股权投资减值准备转出。

## 14. 其他权益工具投资

2021年

|  | 成本                 | 累计计入其他综合收益的公允价值变动 | 公允价值               | 本年股利收入      |          |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|-------------|----------|
|  |                    |                   |                    | 本年终止确认的权益工具 | 仍持有的权益工具 |
| 青海甘河工业园开发建设<br>有限公司（「甘河工<br>业园区」）                        | 238,298,498        | 28,754,502        | 267,053,000        | -           | -        |
| 青海昆仑黄金有限公司（<br>「昆仑黄金」）                                   | 40,680,000         | -                 | 40,680,000         | -           | -        |
| 青海西部铝业股份有限<br>公司（「西部铝业」<br>德令哈工业园供水有限<br>公司（「德令哈供水」<br>） | -                  | -                 | -                  | -           | -        |
|  | 1,034,000          | (923,953)         | 110,047            | -           | -        |
| 青海德园环保科技有限<br>公司（「德园环保科技<br>」）                           | 1,125,000          | (864,000)         | 261,000            | -           | -        |
|  | <u>281,137,498</u> | <u>26,966,549</u> | <u>308,104,047</u> | -           | -        |

于2021年，本集团以现金人民币4,068万元受让西部矿业集团有限公司持有的青海昆仑黄金有限公司12%股权。

2021年7月23日，西宁市中级人民法院受理本公司对子公司西部铅业的破产清算申请，并指定青海竞帆律师事务所担任西部铝业破产清算管理人。西部铝业进入破产清算程序，本公司丧失对西部铅业的控制，不再将其纳入合并范围，改为以公允价值计量，计入其他权益工具投资。鉴于西部铝业已资不抵债，进入破产清算程序，管理层判断本集团对西部铅业的其他权益工具投资于2021年12月31日的公允价值为零元，无可收回金额。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

## 14. 其他权益工具投资（续）

2021年12月24日，西宁市中级人民法院批准了青投集团的重整计划。根据重整计划，本集团所持有的青投集团股权将全部让渡给债权人，本集团不再拥有股东权利，故终止对其作为其他权益工具投资进行核算。

2020年（经重述）

|        | 成本                 | 累计计入其他综合收益的公允价值变动 | 公允价值               | 本年股利收入      |          |
|--------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------|----------|
|        |                    |                   |                    | 本年终止确认的权益工具 | 仍持有的权益工具 |
| 甘河工业园区 | 238,298,498        | 1,250,047         | 239,548,545        | -           | -        |
| 青投集团   | -                  | -                 | -                  | -           | -        |
| 德令哈供水  | 1,034,000          | (902,754)         | 131,246            | -           | -        |
| 德园环保科技 | <u>1,125,000</u>   | <u>-</u>          | <u>1,125,000</u>   | <u>-</u>    | <u>-</u> |
|        | <u>240,457,498</u> | <u>347,293</u>    | <u>240,804,791</u> | <u>-</u>    | <u>-</u> |

于2020年，本集团以现金人民币1.7亿元受让控股股东西部矿业集团有限公司持有的甘河工业园区3.64%股权。收购完成后，本集团持有甘河工业园区5.44%股权。

2020年6月19日，西宁市中级人民法院裁定受理债权人对青投集团的重整申请，并指定青投集团清算组担任青投集团管理人。青投集团进入破产重整程序，本集团丧失对青投集团的重大影响，终止对其采用权益法进行会计核算，改为以公允价值计量，计入其他权益工具投资。基于之前年度的评估结果，鉴于近两年青投集团经营状况未见好转，管理层判断本集团对青投集团的权益工具投资于2020年12月31日的公允价值为零元，无可收回金额。

## 15. 其他非流动金融资产

|             | 2021年              | 2020年              |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 以公允价值计量且其变动 |                    |                    |
| 计入当期损益的金融资产 | <u>617,286,667</u> | <u>930,073,889</u> |

于2021年，本集团委托信托公司将其自有资金用于设立单一资金信托，以获取信托投资收益。截至2021年12月31日该信托产品的公允价值为人民币617,286,667元（2020年12月31日：人民币930,073,889元）。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 16. 固定资产

2021年

|                     | 矿山构筑物<br>和机器设备        | 房屋及<br>建筑物           | 机器<br>设备             | 运输<br>工具           | 办公<br>设备           | 合计                    |
|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 原价                  |                       |                      |                      |                    |                    |                       |
| 上年年末余额<br>(经重述)     | 18,771,329,035        | 4,553,545,376        | 4,187,728,254        | 105,513,812        | 234,232,288        | 27,852,348,765        |
| 会计政策变更              | (347,472,723)         | (815,931,320)        | (1,326,037,011)      | (199,573)          | -                  | (2,489,640,627)       |
| 本年年初余额              | 18,423,856,312        | 3,737,614,056        | 2,861,691,243        | 105,314,239        | 234,232,288        | 25,362,708,138        |
| 购置                  | 52,945,798            | 3,315,614            | 26,460,192           | 4,722,294          | 12,049,718         | 99,493,616            |
| 在建工程转入<br>(附注五、17)  | 1,743,965,379         | 741,088,200          | 376,715,083          | 122,417,329        | 24,612,174         | 3,008,798,165         |
| 使用权资产转入<br>(附注五、18) | -                     | -                    | 47,110,712           | -                  | -                  | 47,110,712            |
| 处置或报废               | (4,925,803)           | (6,548,928)          | (22,936,298)         | (6,539,439)        | (336,072)          | (41,286,540)          |
| 重分类                 | 209,098,675           | (827,672,215)        | 576,150,557          | 28,879,037         | 13,543,946         | -                     |
| 处置子公司               | -                     | (8,765,870)          | (9,908,982)          | (906,891)          | (547,203)          | (20,128,946)          |
| 年末余额                | <u>20,424,940,361</u> | <u>3,639,030,857</u> | <u>3,855,282,507</u> | <u>253,886,569</u> | <u>283,554,851</u> | <u>28,456,695,145</u> |
| 累计折旧                |                       |                      |                      |                    |                    |                       |
| 上年年末余额<br>(经重述)     | 3,550,841,891         | 790,071,687          | 1,088,073,168        | 93,785,896         | 173,419,566        | 5,696,192,208         |
| 会计政策变更              | (212,743,695)         | (14,047,782)         | (248,016,361)        | (173,268)          | -                  | (474,981,106)         |
| 本年年初余额              | 3,338,098,196         | 776,023,905          | 840,056,807          | 93,612,628         | 173,419,566        | 5,221,211,102         |
| 计提                  | 1,206,497,726         | 136,348,252          | 166,102,347          | 8,703,832          | 21,631,696         | 1,539,283,853         |
| 使用权资产转入<br>(附注五、18) | -                     | -                    | 12,814,114           | -                  | -                  | 12,814,114            |
| 处置或报废               | (2,296,411)           | (898,029)            | (17,284,935)         | (5,574,508)        | (326,961)          | (26,380,844)          |
| 重分类                 | 46,699,429            | 3,715,319            | (47,114,611)         | (15,115,863)       | 11,815,726         | -                     |
| 处置子公司               | -                     | (6,897,572)          | (5,840,747)          | (906,891)          | (520,837)          | (14,166,047)          |
| 年末余额                | <u>4,588,998,940</u>  | <u>908,291,875</u>   | <u>948,732,975</u>   | <u>80,719,198</u>  | <u>206,019,190</u> | <u>6,732,762,178</u>  |
| 减值准备                |                       |                      |                      |                    |                    |                       |
| 本年年初余额<br>(经重述)     | 3,295,730             | 147,923,948          | 336,512,381          | -                  | 385,061            | 488,117,120           |
| 计提                  | 44,302,401            | -                    | 5,984,055            | -                  | 854                | 50,287,310            |
| 处置或报废               | (2,471,309)           | -                    | (429,938)            | -                  | -                  | (2,901,247)           |
| 重分类                 | -                     | 128,904              | (128,904)            | -                  | -                  | -                     |
| 处置子公司               | -                     | (1,868,298)          | (4,068,235)          | -                  | (26,366)           | (5,962,899)           |
| 年末余额                | <u>45,126,822</u>     | <u>146,184,554</u>   | <u>337,869,359</u>   | <u>-</u>           | <u>359,549</u>     | <u>529,540,284</u>    |
| 账面价值                |                       |                      |                      |                    |                    |                       |
| 年末                  | <u>15,790,814,599</u> | <u>2,584,554,428</u> | <u>2,568,680,173</u> | <u>173,167,371</u> | <u>77,176,112</u>  | <u>21,194,392,683</u> |
| 年初(经重述)             | <u>15,217,191,414</u> | <u>3,615,549,741</u> | <u>2,763,142,705</u> | <u>11,727,916</u>  | <u>60,427,661</u>  | <u>21,668,039,437</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 16. 固定资产（续）

2020年（经重述）

|                    | 矿山构筑物<br>和机器设备        | 房屋及<br>建筑物           | 机器<br>设备             | 运输<br>工具           | 办公<br>设备           | 合计                    |
|--------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 原价                 |                       |                      |                      |                    |                    |                       |
| 上年年末余额             | 10,881,003,208        | 3,855,293,804        | 3,242,643,286        | 141,724,699        | 215,564,811        | 18,336,229,808        |
| 加：同一控制下企<br>业合并    | -                     | 939,530,999          | 379,376,154          | 1,352,639          | 3,874,317          | 1,324,134,109         |
| 本年年初余额             | 10,881,003,208        | 4,794,824,803        | 3,622,019,440        | 143,077,338        | 219,439,128        | 19,660,363,917        |
| 收购子公司              | 264,381,034           | -                    | 10,541,600           | 1,315,641          | 232,334            | 276,470,609           |
| 购置                 | 435,314,305           | 132,983,143          | 95,752,778           | 6,259,152          | 15,304,122         | 685,613,500           |
| 在建工程转入<br>(附注五、17) | 7,182,484,988         | 333,652,024          | 444,634,566          | 384,648            | 4,145,139          | 7,965,301,365         |
| 处置或报废              | ( 127,629,418 )       | ( 554,436,817 )      | ( 264,339 )          | ( 47,651,177 )     | ( 5,418,875 )      | ( 735,400,626 )       |
| 重分类                | 135,774,918           | ( 153,477,777 )      | 15,044,209           | 2,128,210          | 530,440            | -                     |
| 年末余额               | <u>18,771,329,035</u> | <u>4,553,545,376</u> | <u>4,187,728,254</u> | <u>105,513,812</u> | <u>234,232,288</u> | <u>27,852,348,765</u> |
| 累计折旧               |                       |                      |                      |                    |                    |                       |
| 上年年末余额             | 3,047,603,534         | 593,585,053          | 851,866,204          | 83,105,722         | 152,632,642        | 4,728,793,155         |
| 加：同一控制下企<br>业合并    | -                     | 19,416,038           | 33,573,023           | 546,251            | 2,489,224          | 56,024,536            |
| 本年年初余额             | 3,047,603,534         | 613,001,091          | 885,439,227          | 83,651,973         | 155,121,866        | 4,784,817,691         |
| 计提                 | 441,070,640           | 241,240,687          | 241,211,232          | 42,716,748         | 22,899,090         | 989,138,397           |
| 处置或报废              | ( 35,480,773 )        | ( 2,236,661 )        | ( 141,722 )          | ( 34,689,565 )     | ( 5,215,159 )      | ( 77,763,880 )        |
| 重分类                | 97,648,490            | ( 61,933,430 )       | ( 38,435,569 )       | 2,106,740          | 613,769            | -                     |
| 年末余额               | <u>3,550,841,891</u>  | <u>790,071,687</u>   | <u>1,088,073,168</u> | <u>93,785,896</u>  | <u>173,419,566</u> | <u>5,696,192,208</u>  |
| 减值准备               |                       |                      |                      |                    |                    |                       |
| 上年年末余额             | 2,624,953             | 131,230,357          | 259,200,168          | -                  | 784,802            | 393,840,280           |
| 加：同一控制下企<br>业合并    | -                     | 17,363,613           | 81,164,615           | -                  | -                  | 98,528,228            |
| 本年年初余额             | 2,624,953             | 148,593,970          | 340,364,783          | -                  | 784,802            | 492,368,508           |
| 处置或报废              | -                     | -                    | ( 3,852,402 )        | -                  | ( 398,986 )        | ( 4,251,388 )         |
| 重分类                | 670,777               | ( 670,022 )          | -                    | -                  | ( 755 )            | -                     |
| 年末余额               | <u>3,295,730</u>      | <u>147,923,948</u>   | <u>336,512,381</u>   | <u>-</u>           | <u>385,061</u>     | <u>488,117,120</u>    |
| 账面价值               |                       |                      |                      |                    |                    |                       |
| 年末                 | <u>15,217,191,414</u> | <u>3,615,549,741</u> | <u>2,763,142,705</u> | <u>11,727,916</u>  | <u>60,427,661</u>  | <u>21,668,039,437</u> |
| 年初                 | <u>7,830,774,721</u>  | <u>4,033,229,742</u> | <u>2,396,215,430</u> | <u>59,425,365</u>  | <u>63,532,460</u>  | <u>14,383,177,718</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 16. 固定资产（续）

融资租入固定资产如下：

2020年（经重述）

|            | 原值                   | 累计折旧                 | 减值准备 | 账面价值                 |
|------------|----------------------|----------------------|------|----------------------|
| 矿山建筑物和机器设备 | 347,672,296          | (212,916,963)        | -    | 134,755,333          |
| 房屋及建筑物     | 815,931,320          | (14,047,782)         | -    | 801,883,538          |
| 机器设备       | <u>1,326,037,011</u> | <u>(248,016,361)</u> | -    | <u>1,078,020,650</u> |
|            | <u>2,489,640,627</u> | <u>(474,981,106)</u> | -    | <u>2,014,659,521</u> |

经营性租出固定资产如下：

| 2021年 | 矿山构筑物和<br>机器设备    | 房屋和建筑物            | 运输工具           | 合计                |
|-------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 原价    |                   |                   |                |                   |
| 年初余额  | <u>11,995,777</u> | <u>54,713,096</u> | <u>729,723</u> | <u>67,438,596</u> |
| 年末余额  | <u>11,995,777</u> | <u>54,713,096</u> | <u>729,723</u> | <u>67,438,596</u> |
| 累计折旧  |                   |                   |                |                   |
| 年初余额  | 11,092,900        | 32,216,965        | 654,893        | 43,964,758        |
| 计提    | <u>96,653</u>     | <u>2,059,348</u>  | <u>18,256</u>  | <u>2,174,257</u>  |
| 年末余额  | <u>11,189,553</u> | <u>34,276,313</u> | <u>673,149</u> | <u>46,139,015</u> |
| 账面价值  |                   |                   |                |                   |
| 年末    | <u>806,224</u>    | <u>20,436,783</u> | <u>56,574</u>  | <u>21,299,581</u> |
| 年初    | <u>902,877</u>    | <u>22,496,131</u> | <u>74,830</u>  | <u>23,473,838</u> |

于2021年12月31日，本集团用于取得借款抵押的固定资产账面价值为：人民币232,715,067元（2020年12月31日：无）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 固定资产（续）

| 2020年（经重述） | 账面价值              |
|------------|-------------------|
| 矿山建筑物和机器设备 | 902,877           |
| 房屋和建筑物     | 22,496,131        |
| 运输设备       | <u>74,830</u>     |
|            | <u>23,473,838</u> |

于2021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<br>产权证书原因     |
|----------------|----------------------|-------------------|
| 生产、生活及管理用房屋建筑物 | 6,149,076,208        | 申办手续尚未齐备<br>正在办理中 |
| 生活房屋建筑物        | <u>23,753,176</u>    |                   |
|                | <u>6,172,829,384</u> |                   |

于2021年12月31日，本集团暂时闲置固定资产的账面价值为人民币57,085,700元（2020年12月31日：人民币87,694,149元），其中账面原值为人民币254,972,051元（2020年12月31日：人民币295,537,806元），累计折旧金额为人民币185,966,109元（2020年12月31日：人民币201,880,759元），固定资产减值准备累计金额为人民币11,920,242元（2020年12月31日：人民币5,962,898元）。



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程

2021年

| 工程项目名称           | 预算                    | 年初余额<br>(经重述)        | 本年增加                 | 本年转入<br>固定资产<br>(附注五、16) | 其他减少<br>(注1)     | 本年转销的<br>减值准备<br>(注1) | 年末余额                 | 资金来源    | 工程投入占预算的比例 |
|------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|------------------|-----------------------|----------------------|---------|------------|
| 玉龙铜业铜矿采选冶工程      | 14,032,560,000        | 286,230,073          | 1,046,946,502        | (1,301,529,558)          | -                | -                     | 31,647,017           | 自有资金/借款 | 97%        |
| 获各琦一号铜多金属矿采选扩建工程 | 780,306,800           | 266,356,364          | 72,780,383           | (159,684,487)            | -                | -                     | 179,452,260          | 自有资金    | 94%        |
| 黄山南铜镍矿二期工程       | 142,002,359           | 134,976,083          | 5,676,000            | -                        | -                | -                     | 140,652,083          | 自有资金/借款 | 99%        |
| 钒科技扩建项目          | 235,274,000           | 469,592              | 172,943,584          | -                        | -                | -                     | 173,413,176          | 借款      | 74%        |
| 其他               | -                     | 1,514,884,321        | 943,128,195          | (1,547,584,120)          | (213,137)        | 213,137               | 910,428,396          | 自有资金/借款 | 0%         |
|                  | <u>15,190,143,159</u> | <u>2,202,916,433</u> | <u>2,241,474,664</u> | <u>(3,008,798,165)</u>   | <u>(213,137)</u> | <u>213,137</u>        | <u>1,435,592,932</u> |         |            |

注1：于2021年12月31日，在建工程的其他减少为西部铝业破产清算，由第三方管理人接管，本集团丧失对其控制权，因此减少在建工程账面原值人民币213,137元，并转销在建工程减值准备人民币213,137元。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

2020年（经重述）

| 工程项目名称                              | 预算             | 本年年初余额        | 收购子公司      | 本年增加          | 本年转入<br>固定资产<br>(附注五、16) | 其他减少<br>(注1) | 本年转销的<br>减值准备<br>(注1) | 年末余额          | 资金来源    | 工程投入占预算的比例 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|------------|---------------|--------------------------|--------------|-----------------------|---------------|---------|------------|
| 玉龙铜业铜矿采选冶工程                         | 14,032,560,000 | 3,958,042,247 | -          | 3,490,794,780 | (7,162,606,954)          | -            | -                     | 286,230,073   | 自有资金/借款 | 78%        |
| 获各琦一号铜多金属矿采<br>选扩建工程                | 547,100,000    | 144,881,078   | -          | 121,475,286   | -                        | -            | -                     | 266,356,364   | 自有资金    | 92%        |
| 整体技术升级改造和炼锌<br>尾渣无害化处理及有价<br>金属综合回收 | 599,000,000    | 483,942,035   | -          | 145,961,181   | (629,903,216)            | -            | -                     | -             | 自有资金/借款 | 105%       |
| 黄山南铜镍矿二期工程                          | 138,680,379    | 119,724,609   | -          | 15,251,474    | -                        | -            | -                     | 134,976,083   | 自有资金/借款 | 97%        |
| 其他                                  | -              | 1,352,747,657 | 30,019,306 | 305,378,145   | (172,791,195)            | (9,194,582)  | 9,194,582             | 1,515,353,913 | 自有资金/借款 | 0%         |
|                                     | 15,317,340,379 | 6,059,337,626 | 30,019,306 | 4,078,860,866 | (7,965,301,365)          | (9,194,582)  | 9,194,582             | 2,202,916,433 |         |            |

注1：于2020年12月31日，在建工程的其他减少为本集团子公司青海西部铝业股份有限公司（「西部铝业」）将氧化锌项目予以出售以抵偿债务，减少在建工程账面原值人民币9,194,582元，并转销在建工程减值准备人民币9,194,582元。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

重要在建工程2021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 | 本年利息资本化率 |
|-------------|------|----------------------|------------|----------|
| 玉龙铜业铜矿采选冶工程 | 97%  | 1,175,581,013        | -          | 0.00%    |
| 黄山南铜镍矿二期工程  | 96%  | <u>22,259,053</u>    | <u>-</u>   | 0.00%    |
|             |      | <u>1,197,840,066</u> | <u>-</u>   |          |

重要在建工程2020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         | 本年利息资本化率 |
|-------------|------|----------------------|--------------------|----------|
| 玉龙铜业铜矿采选冶工程 | 95%  | <u>1,175,581,013</u> | <u>143,243,252</u> | 2.90%    |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 在建工程（续）

在建工程减值准备：

2021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 | <u>213,137</u> | <u>-</u> | <u>213,137</u> | <u>-</u> | 破产清算 |

2020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 | <u>9,407,719</u> | <u>-</u> | <u>9,194,582</u> | <u>213,137</u> | 破产清算 |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 18. 使用权资产

2021年

|                     | 土地                 | 矿山构筑物和<br>机器设备     | 房屋和建筑物             | 机器设备                 | 运输工具           | 合计                   |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| <b>成本</b>           |                    |                    |                    |                      |                |                      |
| 上年年末余额              | -                  | -                  | -                  | -                    | -              | -                    |
| 会计政策变更(附注三、32)      | <u>122,515,374</u> | <u>347,472,723</u> | <u>905,745,933</u> | <u>1,241,301,208</u> | <u>199,573</u> | <u>2,617,234,811</u> |
| 本年年初余额              | 122,515,374        | 347,472,723        | 905,745,933        | 1,241,301,208        | 199,573        | 2,617,234,811        |
| 转出至固定资产<br>(附注五、16) | -                  | -                  | -                  | ( 47,110,712)        | -              | ( 47,110,712)        |
| 外币报表折算差额            | -                  | -                  | ( 161,844)         | -                    | -              | ( 161,844)           |
| 年末余额                | <u>122,515,374</u> | <u>347,472,723</u> | <u>905,584,089</u> | <u>1,194,190,496</u> | <u>199,573</u> | <u>2,569,962,255</u> |
| <b>累计折旧</b>         |                    |                    |                    |                      |                |                      |
| 上年年末余额              | -                  | -                  | -                  | -                    | -              | -                    |
| 会计政策变更(附注五、32)      | -                  | <u>212,743,695</u> | <u>70,631,793</u>  | <u>191,432,350</u>   | <u>173,268</u> | <u>474,981,106</u>   |
| 本年年初余额              | -                  | 212,743,695        | 70,631,793         | 191,432,350          | 173,268        | 474,981,106          |
| 计提                  | 3,290,639          | 31,597,955         | 27,606,085         | 43,651,053           | 18,322         | 106,164,054          |
| 转出至固定资产<br>(附注五、16) | -                  | -                  | -                  | ( 12,814,114)        | -              | ( 12,814,114)        |
| 年末余额                | <u>3,290,639</u>   | <u>244,341,650</u> | <u>98,237,878</u>  | <u>222,269,289</u>   | <u>191,590</u> | <u>568,331,046</u>   |
| <b>账面价值</b>         |                    |                    |                    |                      |                |                      |
| 年末                  | <u>119,224,735</u> | <u>103,131,073</u> | <u>807,346,211</u> | <u>971,921,207</u>   | <u>7,983</u>   | <u>2,001,631,209</u> |
| 年初                  | <u>122,515,374</u> | <u>134,729,028</u> | <u>835,114,140</u> | <u>1,049,868,858</u> | <u>26,305</u>  | <u>2,142,253,705</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 19. 无形资产

2021年

|       | 勘探开<br>发成本           | 土地<br>使用权            | 地质<br>成果           | 采矿权                  | 其他                 | 合计                   |
|-------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 原价    |                      |                      |                    |                      |                    |                      |
| 年初余额  | 1,784,748,020        | 1,168,707,716        | 178,210,912        | 4,143,557,563        | 114,334,187        | 7,389,558,398        |
| 本年增加  | 101,254,139          | 313,447              | -                  | 384,752,036          | 16,407,604         | 502,727,226          |
| 处置或报废 | -                    | (2,813,463)          | -                  | -                    | -                  | (2,813,463)          |
| 重分类   | (631,722,342)        | -                    | 15,948,921         | 615,773,421          | -                  | -                    |
| 年末余额  | <u>1,254,279,817</u> | <u>1,166,207,700</u> | <u>194,159,833</u> | <u>5,144,083,020</u> | <u>130,741,791</u> | <u>7,889,472,161</u> |
| 累计摊销  |                      |                      |                    |                      |                    |                      |
| 年初余额  | 4,836,701            | 193,853,822          | 91,776,509         | 1,084,489,074        | 76,886,632         | 1,451,842,738        |
| 计提    | -                    | 30,607,050           | 8,228,055          | 255,012,984          | 2,834,740          | 296,682,829          |
| 处置或报废 | -                    | (682,220)            | -                  | -                    | -                  | (682,220)            |
| 年末余额  | <u>4,836,701</u>     | <u>223,778,652</u>   | <u>100,004,564</u> | <u>1,339,502,058</u> | <u>79,721,372</u>  | <u>1,747,843,347</u> |
| 减值准备  |                      |                      |                    |                      |                    |                      |
| 年初余额  | <u>193,378,518</u>   | <u>1,482,479</u>     | <u>-</u>           | <u>10,004,367</u>    | <u>17,187</u>      | <u>204,882,551</u>   |
| 年末余额  | <u>193,378,518</u>   | <u>1,482,479</u>     | <u>-</u>           | <u>10,004,367</u>    | <u>17,187</u>      | <u>204,882,551</u>   |
| 账面价值  |                      |                      |                    |                      |                    |                      |
| 年末    | <u>1,056,064,598</u> | <u>940,946,569</u>   | <u>94,155,269</u>  | <u>3,794,576,595</u> | <u>51,003,232</u>  | <u>5,936,746,263</u> |
| 年初    | <u>1,586,532,801</u> | <u>973,371,415</u>   | <u>86,434,403</u>  | <u>3,049,064,122</u> | <u>37,430,368</u>  | <u>5,732,833,109</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 19. 无形资产（续）

2020年（经重述）

|                 | 勘探开<br>发成本           | 土地<br>使用权            | 地质<br>成果           | 采矿权                  | 其他                 | 合计                   |
|-----------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| 原价              |                      |                      |                    |                      |                    |                      |
| 上年年末余额          | 1,764,710,914        | 1,093,972,506        | 178,210,912        | 3,786,261,795        | 89,638,863         | 6,912,794,990        |
| 加：同一控制下企<br>业合并 | -                    | 8,918,800            | -                  | 14,988,000           | 9,254,873          | 33,161,673           |
| 本年年初余额          | 1,764,710,914        | 1,102,891,306        | 178,210,912        | 3,801,249,795        | 98,893,736         | 6,945,956,663        |
| 本年增加            | 20,037,106           | 66,175,754           | -                  | 121,231,568          | 15,405,618         | 222,850,046          |
| 收购子公司           | -                    | -                    | -                  | 221,076,200          | 34,833             | 221,111,033          |
| 处置或报废           | -                    | (359,344)            | -                  | -                    | -                  | (359,344)            |
| 年末余额            | <u>1,784,748,020</u> | <u>1,168,707,716</u> | <u>178,210,912</u> | <u>4,143,557,563</u> | <u>114,334,187</u> | <u>7,389,558,398</u> |
| 累计摊销            |                      |                      |                    |                      |                    |                      |
| 上年年末余额          | 4,836,701            | 155,892,715          | 82,429,213         | 861,791,882          | 65,813,089         | 1,170,763,600        |
| 加：同一控制下企<br>业合并 | -                    | 994,305              | -                  | 12,115,300           | 8,580,179          | 21,689,784           |
| 本年年初余额          | 4,836,701            | 156,887,020          | 82,429,213         | 873,907,182          | 74,393,268         | 1,192,453,384        |
| 计提              | -                    | 37,052,804           | 9,347,296          | 210,581,892          | 2,493,364          | 259,475,356          |
| 处置或报废           | -                    | (86,002)             | -                  | -                    | -                  | (86,002)             |
| 年末余额            | <u>4,836,701</u>     | <u>193,853,822</u>   | <u>91,776,509</u>  | <u>1,084,489,074</u> | <u>76,886,632</u>  | <u>1,451,842,738</u> |
| 减值准备            |                      |                      |                    |                      |                    |                      |
| 本年年初余额          | 193,378,518          | -                    | -                  | 10,004,367           | 17,187             | 203,400,072          |
| 本年增加            | -                    | 1,482,479            | -                  | -                    | -                  | 1,482,479            |
| 年末余额            | <u>193,378,518</u>   | <u>1,482,479</u>     | <u>-</u>           | <u>10,004,367</u>    | <u>17,187</u>      | <u>204,882,551</u>   |
| 账面价值            |                      |                      |                    |                      |                    |                      |
| 年末              | <u>1,586,532,801</u> | <u>973,371,415</u>   | <u>86,434,403</u>  | <u>3,049,064,122</u> | <u>37,430,368</u>  | <u>5,732,833,109</u> |
| 年初              | <u>1,566,495,695</u> | <u>946,004,286</u>   | <u>95,781,699</u>  | <u>2,917,338,246</u> | <u>24,483,281</u>  | <u>5,550,103,207</u> |

于2021年12月31日，账面价值为人民币366,864,123元（2020年12月31日：人民币373,767,031元）的采矿权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）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 20. 商誉

2021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     | <u>9,685,903</u>   | -    | -                | <u>9,685,903</u>  |
|          | 21,564,503         | -    | 5,857,559        | 15,706,944        |
| 减：商誉减值准备 | <u>(5,857,559)</u> | -    | <u>5,857,559</u> | -                 |
|          | <u>15,706,944</u>  | -    | -                | <u>15,706,944</u> |

2020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     | <u>9,685,903</u>   | -    | -    | <u>9,685,903</u>   |
|          | 21,564,503         | -    | -    | 21,564,503         |
| 减：商誉减值准备 | <u>(5,857,559)</u> | -    | -    | <u>(5,857,559)</u> |
|          | <u>15,706,944</u>  | -    | -    | <u>15,706,944</u>  |



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

商誉减值准备的变动如下：

2021年

|      | 年初余额         | 本年增加<br>计提 | 本年减少<br>处置 | 年末余额 |
|------|--------------|------------|------------|------|
| 西部铅业 | ( 5,857,559) | —          | 5,857,559  | —    |

2020年

|      | 年初余额         | 本年增加<br>计提 | 本年减少<br>处置 | 年末余额        |
|------|--------------|------------|------------|-------------|
| 西部铅业 | ( 5,857,559) | —          | —          | (5,857,559) |

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%–19.3%（2020年：11.7%–13.8%）。5年以后的现金流量增长率为0%（2020年：0%）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 商誉（续）

商誉的账面净值分配至资产组的情况如下：

|          | 2021年             | 2020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）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 21. 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：

|                        | 2021年                |                    | 2020年                |                    |
|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                        | 可抵扣<br>暂时性差异         | 递延<br>所得税资产        | 可抵扣<br>暂时性差异         | 递延<br>所得税资产        |
| 递延所得税资产                |                      |                    |                      |                    |
| 资产减值准备                 | 494,862,829          | 76,000,141         | 3,057,845,448        | 462,496,152        |
| 内部交易未实现利润              | 43,742,159           | 10,935,540         | 108,058,090          | 27,014,522         |
| 可抵扣亏损                  | 3,005,178,702        | 456,040,502        | 384,798,146          | 68,092,148         |
| 预提费用                   | 688,819,192          | 104,351,387        | 923,770,543          | 140,909,303        |
| 其他                     | 496,697,991          | 95,485,287         | 69,708,070           | 8,582,279          |
|                        | <u>4,729,300,873</u> | <u>742,812,857</u> | <u>4,544,180,297</u> | <u>707,094,404</u> |
|                        |                      |                    |                      |                    |
|                        | 2021年                |                    | 2020年                |                    |
|                        | 应纳税<br>暂时性差异         | 递延<br>所得税负债        | 应纳税<br>暂时性差异         | 递延<br>所得税负债        |
| 递延所得税负债                |                      |                    |                      |                    |
| 资产账面大于计税基础产<br>生的应纳税差异 | <u>1,448,950,990</u> | <u>332,278,183</u> | <u>1,609,109,765</u> | <u>365,113,994</u> |

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

|         | 2021年             |                    | 2020年             |                    |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|         | 抵销金额              | 抵销后金额              | 抵销金额              | 抵销后金额              |
| 递延所得税资产 | <u>75,881,239</u> | <u>666,931,618</u> | <u>86,656,190</u> | <u>620,438,214</u> |
| 递延所得税负债 | <u>75,881,239</u> | <u>256,396,944</u> | <u>86,656,190</u> | <u>278,457,804</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 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：

|          | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|----------|----------------------|----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 936,009,580          | 918,879,679          |
| 可抵扣亏损    | <u>498,147,493</u>   | <u>888,406,249</u>   |
|          | <u>1,434,157,073</u> | <u>1,807,285,928</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：

|       | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|-------|--------------------|--------------------|
| 2021年 | -                  | 339,089,074        |
| 2022年 | 65,447,826         | 100,076,043        |
| 2023年 | 72,160,002         | 72,160,002         |
| 2024年 | 180,061,075        | 183,178,113        |
| 2025年 | 156,222,810        | 193,903,017        |
| 2026年 | <u>24,255,780</u>  | <u>-</u>           |
|       | <u>498,147,493</u> | <u>888,406,249</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 21. 递延所得税资产/负债（续）

|                    | 2021年              | 2020年               |
|--------------------|--------------------|---------------------|
| 递延所得税资产            |                    |                     |
| 年初                 | 707,094,404        | 699,431,134         |
| 当年于损益表计入的递延税项净值    | <u>35,718,453</u>  | <u>7,663,270</u>    |
| 年末                 | <u>742,812,857</u> | <u>707,094,404</u>  |
|                    | 2021年              | 2020年               |
| 递延所得税负债            |                    |                     |
| 年初                 | 365,113,994        | 297,699,869         |
| 当年于损益表计入的递延税项净值    | ( 36,961,479)      | 69,965,518          |
| 当年于其他综合收益计入的递延税项净值 | <u>4,125,668</u>   | <u>( 2,551,393)</u> |
| 年末                 | <u>332,278,183</u> | <u>365,113,994</u>  |

除未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损外，本集团认为在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，因此确认相关递延所得税资产。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他非流动资产

|             | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 预付工程设备款     | 28,132,874         | 5,351,864          |
| 预付购房款项      | 214,781,045        | 148,730,400        |
| 双利矿业露天矿剥离资产 | 101,465,550        | 183,379,448        |
| 巴彦淖尔矿区草原补偿费 | 6,920,141          | 47,958,666         |
| 西部铜业获青线路维护费 | -                  | 22,597,675         |
| 其他          | <u>39,772,011</u>  | <u>64,335,562</u>  |
|             | <u>391,071,621</u> | <u>472,353,615</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 吸收存款

|        | 2021 年             | 2020 年<br>(经重述)    |
|--------|--------------------|--------------------|
| 活期存款   | 536,548,364        | 690,944,028        |
| 定期存款   | 67,343,999         | 75,703,170         |
| 通知存款   | <u>60,216,000</u>  | <u>31,114,428</u>  |
|        | <u>664,108,363</u> | <u>797,761,626</u> |
| 其中：    |                    |                    |
| 短期吸收存款 | <u>664,108,363</u> | <u>797,761,626</u> |

截至2021年12月31日，上述吸收存款的年利率为0.35%-1.50%（2020年12月31日：0.35%-1.50%）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 短期借款

|      | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|------|----------------------|----------------------|
| 质押借款 | 49,871,140           | -                    |
| 抵押借款 | 35,000,000           | -                    |
| 保证借款 | 355,517,523          | 847,498,735          |
| 信用借款 | <u>6,808,311,584</u> | <u>5,846,044,929</u> |
|      | <u>7,248,700,247</u> | <u>6,693,543,664</u> |

于2021年12月31日，上述借款的年利率为0.81%-5.22%（2020年12月31日：1.50%-5.02%）。

于2021年12月31日，本集团无逾期借款（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，上述质押借款为已贴现未到期的银行承兑汇票或商业承兑汇票因未终止确认而增加的短期质押借款人民币49,871,140元（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，上述抵押借款的抵押物为本公司之控股子公司肃北博伦持有的账面价值人民币为25,982,279元的机器设备（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，上述保证借款中，由本公司为本公司之子公司提供保证的保证借款金额为人民币197,241,270元（2020年12月31日：人民币350,121,000元）。

25. 交易性金融负债

|                            | 2021年            | 2020年          |
|----------------------------|------------------|----------------|
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融负债 |                  |                |
| 衍生金融负债                     | <u>5,228,825</u> | <u>569,215</u> |

本集团于2021年度签订了锌、铜等有色金属的期货合约。



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 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。

27. 应付票据

|        | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|--------|----------------------|----------------------|
| 商业承兑汇票 | 803,255,508          | 1,009,571,106        |
| 银行承兑汇票 | <u>432,784,222</u>   | <u>581,736,747</u>   |
|        | <u>1,236,039,730</u> | <u>1,591,307,853</u> |

于2021年12月31日，本集团无到期未付的应付票据（2020年12月31日：无）。

28. 应付账款

应付账款不计息，并通常在1至6个月内清偿。

|       | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|-------|----------------------|----------------------|
| 1年以内  | 1,577,133,036        | 864,800,820          |
| 1年至2年 | 67,664,325           | 73,103,389           |
| 2年以上  | <u>39,833,572</u>    | <u>97,135,171</u>    |
|       | <u>1,684,630,933</u> | <u>1,035,039,380</u> |

于2021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 |
|------|------------|-------|
| 公司 1 | 10,067,165 | 尚未结算  |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 合同负债

|      | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|------|--------------------|--------------------|
| 预收货款 | <u>191,761,558</u> | <u>318,484,968</u> |
|      | <u>191,761,558</u> | <u>318,484,968</u> |

除部分客户通常需要提前付款外，履约义务通常在产品交付即视作达成，付款期限一般约定在产品交付后30天至90天内。产品销售通常在很短的时间内完成，履约义务大多在一年或更短时间内达成。

于2021年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为人民币191,761,558元（2020年12月31日：人民币318,484,968元）。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 30. 应付职工薪酬

2021年

|                   | 年初余额<br>(经重述)     | 本年增加               | 本年减少                 | 年末余额              |
|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 短期薪酬              | 78,629,669        | 819,885,024        | (837,221,426)        | 61,293,267        |
| 离职后福利<br>(设定提存计划) | 2,855,199         | 112,222,196        | (115,055,524)        | 21,871            |
| 辞退福利              | —                 | 177,741            | (177,741)            | —                 |
|                   | <u>81,484,868</u> | <u>932,284,961</u> | <u>(952,454,691)</u> | <u>61,315,138</u> |

2020年（经重述）

|                   | 年初余额              | 收购子公司            | 本年增加               | 本年减少                 | 年末余额              |
|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 短期薪酬              | 95,231,978        | 2,495,423        | 728,940,151        | (748,037,883)        | 78,629,669        |
| 离职后福利<br>(设定提存计划) | <u>1,207,595</u>  | —                | <u>65,128,994</u>  | <u>(63,481,390)</u>  | <u>2,855,199</u>  |
|                   | <u>96,439,573</u> | <u>2,495,423</u> | <u>794,069,145</u> | <u>(811,519,273)</u> | <u>81,484,868</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 30. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2021年

|             | 年初余额<br>(经重述)     | 本年增加               | 本年减少                 | 年末余额              |
|-------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 48,738,874        | 588,500,007        | (600,396,921)        | 36,841,960        |
| 职工福利费       | -                 | 108,529,704        | (108,529,704)        | -                 |
| 社会保险费       | 987,783           | 48,294,633         | (49,201,584)         | 80,832            |
| 其中：医疗保险费    | 829,302           | 42,481,007         | (43,231,999)         | 78,310            |
| 工伤保险费       | 146,157           | 4,714,570          | (4,859,097)          | 1,630             |
| 生育保险费       | 12,324            | 1,099,056          | (1,110,488)          | 892               |
| 住房公积金       | 1,818,374         | 58,804,606         | (60,621,673)         | 1,307             |
| 工会经费和职工教育经费 | <u>27,084,638</u> | <u>15,756,074</u>  | <u>(18,471,544)</u>  | <u>24,369,168</u> |
|             | <u>78,629,669</u> | <u>819,885,024</u> | <u>(837,221,426)</u> | <u>61,293,267</u> |

2020年（经重述）

|             | 年初余额              | 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 | 59,281,656        | 2,495,423        | 531,368,643        | (544,406,848)        | 48,738,874        |
| 职工福利费       | -                 | -                | 71,558,335         | (71,558,335)         | -                 |
| 社会保险费       | 458,768           | -                | 40,311,802         | (39,782,787)         | 987,783           |
| 其中：医疗保险费    | 340,420           | -                | 32,555,167         | (32,066,285)         | 829,302           |
| 工伤保险费       | 116,453           | -                | 1,698,421          | (1,668,717)          | 146,157           |
| 生育保险费       | 1,895             | -                | 6,058,214          | (6,047,785)          | 12,324            |
| 住房公积金       | 808,500           | -                | 74,964,721         | (73,954,847)         | 1,818,374         |
| 工会经费和职工教育经费 | <u>34,683,054</u> | <u>-</u>         | <u>10,736,650</u>  | <u>(18,335,066)</u>  | <u>27,084,638</u> |
|             | <u>95,231,978</u> | <u>2,495,423</u> | <u>728,940,151</u> | <u>(748,037,883)</u> | <u>78,629,669</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 30. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2021年

|        | 年初余额<br>(经重述)    | 本年增加               | 本年减少                 | 年末余额          |
|--------|------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| 基本养老保险 | 2,543,303        | 82,683,931         | (85,207,972)         | 19,262        |
| 失业保险费  | 221,664          | 2,620,917          | (2,840,014)          | 2,567         |
| 企业年金缴费 | <u>90,232</u>    | <u>26,917,348</u>  | <u>(27,007,538)</u>  | <u>42</u>     |
|        | <u>2,855,199</u> | <u>112,222,196</u> | <u>(115,055,524)</u> | <u>21,871</u> |

2020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 | 1,062,365        | 39,558,064        | (38,077,126)        | 2,543,303        |
| 失业保险费  | 139,672          | 1,383,297         | (1,301,305)         | 221,664          |
| 企业年金缴费 | <u>5,558</u>     | <u>24,187,633</u> | <u>(24,102,959)</u> | <u>90,232</u>    |
|        | <u>1,207,595</u> | <u>65,128,994</u> | <u>(63,481,390)</u> | <u>2,855,199</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应交税费

|         | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|---------|--------------------|--------------------|
| 增值税     | 81,835,242         | 59,630,499         |
| 企业所得税   | 183,361,159        | 46,712,240         |
| 城市维护建设税 | 3,786,882          | 2,301,656          |
| 资源税     | 51,832,637         | 38,354,987         |
| 其他税金    | 14,786,502         | 16,225,409         |
| 教育费附加   | 3,759,140          | 2,572,990          |
| 其他应缴税费  | <u>37,528,774</u>  | <u>33,377,123</u>  |
|         | <u>376,890,336</u> | <u>199,174,904</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）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 其他应付款

|       | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|-------|----------------------|----------------------|
| 应付股利  | 24,984,000           | 8,256,000            |
| 其他应付款 | <u>1,831,865,939</u> | <u>2,249,269,963</u> |
|       | <u>1,856,849,939</u> | <u>2,257,525,963</u> |

应付股利

|          | 2021年             | 2020年            |
|----------|-------------------|------------------|
| 应付少数股东股利 | <u>24,984,000</u> | <u>8,256,000</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 32. 其他应付款（续）

## 其他应付款

|           | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 往来款       | 102,507,697          | 338,861,427          |
| 保证金       | 483,949,791          | 384,341,431          |
| 应付工程及设备款  | 1,192,007,525        | 1,395,148,991        |
| 运费及燃料动力费  | 1,446,859            | 1,153,268            |
| 股权收购款项    | 2,810,000            | 6,810,000            |
| 应付个人款项    | 1,387,680            | 10,043,610           |
| 代扣代缴税金及社保 | 1,741,681            | 3,481,784            |
| 其他        | 46,014,706           | 109,429,452          |
|           | <u>1,831,865,939</u> | <u>2,249,269,963</u> |

于2021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 |
|------|-------------|-------|
| 单位1  | 135,601,399 | 尚未结算  |
| 单位2  | 79,910,517  | 尚未结算  |
| 单位3  | 57,791,330  | 尚未结算  |
| 单位4  | 46,799,782  | 尚未结算  |
| 单位5  | 40,154,990  | 尚未结算  |

## 33. 一年内到期的非流动负债

|                     | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 一年内到期的应付债券（附注五、36）  | 1,296,018,607        | 2,105,249,796        |
| 一年内到期的长期借款（附注五、35）  | 1,485,908,198        | 2,392,116,562        |
| 一年内到期的租赁负债（附注五、37）  | 310,406,576          | -                    |
| 一年内到期的长期应付款（附注五、38） | 113,703,149          | 343,954,732          |
|                     | <u>3,206,036,530</u> | <u>4,841,321,090</u> |



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 34. 其他流动负债

|       | 2021年             | 2020年             |
|-------|-------------------|-------------------|
| 待转销项税 | <u>25,987,943</u> | <u>21,087,472</u> |

## 35. 长期借款

|                          | 2021年                 | 2020年<br>(经重述)       |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| 抵押借款                     | 7,212,916,076         | 6,000,000,000        |
| 质押借款                     | 30,000,000            | 35,011,667           |
| 保证借款                     | 1,140,826,801         | 1,925,839,379        |
| 信用借款                     | <u>4,435,412,910</u>  | <u>3,297,607,149</u> |
|                          | 12,819,155,787        | 11,258,458,195       |
| 减：一年内到期的长期借款<br>(附注五、33) | <u>1,485,908,198</u>  | <u>2,392,116,562</u> |
|                          | <u>11,333,247,589</u> | <u>8,866,341,633</u> |

于2021年12月31日，上述借款的年利率为1.20%-5.39%（2020年12月31日：1.20%-5.39%）。

于2021年12月31日，上述抵押借款的抵押物为本公司之控股子公司玉龙铜业持有的账面价值人民币366,864,123元的采矿权（2020年12月31日：人民币373,767,031元），肃北博伦持有的账面价值人民币77,046,648元的房屋建筑物、机器设备、运输设备及电子设备以及青海湘和有色金属有限责任公司（「青海湘和」）持有的账面价值人民币47,293,029元的机器设备（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，上述质押借款的质押物为本公司持有的本公司之子公司青海铜业有限责任公司（「青海铜业」）10%股权（2020年12月31日：青海铜业10%股权）。

于2021年12月31日，上述保证借款中，由本公司或本公司之子公司西部铜业为本集团内公司提供保证的保证借款金额为人民币1,090,768,745元（2020年12月31日：人民币1,890,563,827元）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 应付债券

|                          | 2021年                   | 2020年                   |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 应付债券                     | 1, 296, 018, 607        | 4, 121, 595, 175        |
| 减：一年内到期的应付债券<br>（附注五、33） | <u>1, 296, 018, 607</u> | <u>2, 105, 249, 796</u> |
|                          | <u>—</u>                | <u>2, 016, 345, 379</u> |

于2021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                    | 本年计提利息              | 折溢价摊销              | 本年赎回本金                    | 利息偿还                   | 减：一年内到期的应付债券              | 年末余额 |
|------------------|--------------------|------|-------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------|
| 2, 000, 000, 000 | 2011年1月17日         | 10年  | 1, 984, 000, 000        | 2, 105, 249, 796        | 666, 666            | 83, 538            | (2, 000, 000, 000)        | (106, 000, 000)        | —                         | —    |
| 700, 000, 000    | 2018年6月7日          | 5年   | 693, 000, 000           | 722, 857, 277           | 18, 958, 334        | 3, 684, 389        | ( 700, 000, 000)          | ( 45, 500, 000)        | —                         | —    |
| 1, 300, 000, 000 | 2019年4月<br>10日-11日 | 5年   | <u>1, 287, 100, 000</u> | <u>1, 293, 488, 102</u> | <u>75, 400, 000</u> | <u>2, 530, 505</u> | —                         | ( 75, 400, 000)        | (1, 296, 018, 607)        | —    |
|                  |                    |      | <u>3, 964, 100, 000</u> | <u>4, 121, 595, 175</u> | <u>95, 025, 000</u> | <u>6, 298, 432</u> | <u>(2, 700, 000, 000)</u> | <u>(226, 900, 000)</u> | <u>(1, 296, 018, 607)</u> | —    |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 应付债券（续）

于2020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                 | 本年计提利息             | 折溢价摊销            | 本年应付利息             | 利息偿还                 | 减：一年内到期的应付债券           | 年末余额                 |
|---------------|--------------------|------|----------------------|----------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 2,000,000,000 | 2011年1月17日         | 10年  | 1,984,000,000        | 1,997,917,265        | 106,000,000        | 1,999,197        | 105,333,334        | (106,000,000)        | (2,105,249,796)        | -                    |
| 700,000,000   | 2018年6月7日          | 5年   | 693,000,000          | 694,959,954          | 45,500,000         | 1,355,657        | 26,541,666         | (45,500,000)         | -                      | 722,857,277          |
| 1,300,000,000 | 2019年4月<br>10日-11日 | 5年   | 1,287,100,000        | 1,236,646,083        | 75,400,000         | 2,386,463        | 54,455,556         | (75,400,000)         | -                      | 1,293,488,102        |
|               |                    |      | <u>3,964,100,000</u> | <u>3,929,523,302</u> | <u>226,900,000</u> | <u>5,741,317</u> | <u>186,330,556</u> | <u>(226,900,000)</u> | <u>(2,105,249,796)</u> | <u>2,016,345,379</u> |

2011年，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。2011年发行债券为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。本期债券已于2021年1月到期兑付。

2018年，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。2018年发行债券为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，本公司于2021年对该债券行使发行人赎回选择权，于2021年6月7日将登记在册的债券全部赎回；2019年发行债券为5年期品种人民币13亿元，票面年利率5.8%，实际利率6.0%，自2019年4月11日开始计息。本公司将公司债券发行费用共计人民币1,290万元确认为未确认融资费用。上述债券每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。由于本公司预计于2022年对该债券行使发行人赎回选择权，因此将其重分类为一年内到期的非流动负债。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 37. 租赁负债

2021年

|                          |                      |
|--------------------------|----------------------|
| 租赁负债                     | <u>1,582,293,175</u> |
| 减：一年内到期的租赁负债<br>（附注五、33） | <u>310,406,576</u>   |
|                          | <u>1,271,886,599</u> |

## 38. 长期应付款

2021年

2020年  
(经重述)

|                           |                    |                      |
|---------------------------|--------------------|----------------------|
| 应付融资租赁款                   | -                  | 1,831,312,144        |
| 应付采矿权权益金                  | 463,301,863        | -                    |
| 售后回租应付款                   | <u>72,458,976</u>  | -                    |
|                           | 535,760,839        | 1,831,312,144        |
| 减：一年内到期的长期应付款<br>（附注五、33） | <u>113,703,149</u> | <u>343,954,732</u>   |
|                           | <u>422,057,690</u> | <u>1,487,357,412</u> |

于2021年12月31日，上述售后回租应付款中的抵押物为本公司之子公司西部镁业持有的账面价值人民币70,132,210元机器设备以及新疆瑞伦持有的账面价值人民币12,260,901元机器设备及电子设备（2020年12月31日：无）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 预计负债

2021年

|      | 年初余额               | 本年增加              | 本年减少              | 年末余额               |
|------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 弃置义务 | <u>621,747,265</u> | <u>75,121,564</u> | <u>38,401,323</u> | <u>658,467,506</u> |

2020年

|      | 年初余额               | 本年增加               | 本年减少              | 年末余额               |
|------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 弃置义务 | <u>203,036,919</u> | <u>457,829,142</u> | <u>39,118,796</u> | <u>621,747,265</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）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 40. 递延收益

2021 年

|             | 年初余额<br>(经重述)      | 本年增加              | 本年减少              | 年末余额               |
|-------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 政府补助        | 255,610,740        | 68,388,055        | 42,109,141        | 281,889,654        |
| 融资租赁形成的递延收益 | <u>22,471,520</u>  | <u>5,070,920</u>  | <u>2,695,776</u>  | <u>24,846,664</u>  |
|             | <u>278,082,260</u> | <u>73,458,975</u> | <u>44,804,917</u> | <u>306,736,318</u> |

2020 年（经重述）

|             | 年初余额               | 本年增加               | 本年减少               | 年末余额               |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 政府补助        | 302,985,056        | 101,848,515        | 149,222,831        | 255,610,740        |
| 融资租赁形成的递延收益 | <u>40,384,929</u>  | <u>-</u>           | <u>17,913,409</u>  | <u>22,471,520</u>  |
|             | <u>343,369,985</u> | <u>101,848,515</u> | <u>167,136,240</u> | <u>278,082,260</u> |

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

|                        | 年初余额<br>(经重述)      | 本年新增              | 本年计入<br>其他收益        | 其他变动                | 年末余额               | 与资产/<br>收益相关 |
|------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| 玉龙改扩建专项资金              | 67,390,000         | -                 | -                   | -                   | 67,390,000         | 与资产相关        |
| 100kt/a电锌氧压浸出新技术工程环保项目 | 34,645,389         | -                 | (3,246,923)         | -                   | 31,398,466         | 与资产相关        |
| 巴彦淖尔铜材土地出让金拨款          | 31,899,155         | -                 | (843,150)           | -                   | 31,056,005         | 与资产相关        |
| 10万吨/年阴极铜工程项目          | 20,820,160         | -                 | (1,439,803)         | -                   | 19,380,357         | 与资产相关        |
| 稳岗补贴                   | 20,150,567         | 2,180,763         | -                   | (20,202,663)        | 2,128,667          | 与收益相关        |
| 矿产资源综合回收利用专项资金         | 9,308,254          | -                 | (1,469,724)         | -                   | 7,838,530          | 与收益相关        |
| 小黑箐尾矿库污染防治项目           | -                  | 17,850,000        | -                   | -                   | 17,850,000         | 与资产相关        |
| 其他                     | <u>71,397,215</u>  | <u>48,357,292</u> | <u>(14,906,878)</u> | <u>-</u>            | <u>104,847,629</u> | 与资产/<br>收益相关 |
|                        | <u>255,610,740</u> | <u>68,388,055</u> | <u>(21,906,478)</u> | <u>(20,202,663)</u> | <u>281,889,654</u> |              |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2020年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 40. 递延收益（续）

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下（经重述）：

|                            | 年初余额               | 本年新增               | 本年计入<br>其他收益        | 其他变动                 | 年末余额               | 与资产/<br>收益相关 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 玉龙改扩建专项资金                  | -                  | 67,390,000         | -                   | -                    | 67,390,000         | 与资产相关        |
| 100kt/a电锌氧压浸出新技术工<br>程环保项目 | 38,200,003         | -                  | (3,554,614)         | -                    | 34,645,389         | 与资产相关        |
| 巴彦淖尔铜材土地出让金拨款              | 32,742,305         | -                  | (843,150)           | -                    | 31,899,155         | 与资产相关        |
| 10万吨/年阴极铜工程项目              | 22,259,963         | -                  | (1,439,803)         | -                    | 20,820,160         | 与资产相关        |
| 稳岗补贴                       | 23,366,340         | 18,884,185         | -                   | (22,099,958)         | 20,150,567         | 与收益相关        |
| 矿产资源综合回收利用专项资金             | 10,777,978         | -                  | (1,469,724)         | -                    | 9,308,254          | 与收益相关        |
| 矿业权退出补偿金（注）                | 99,676,200         | -                  | -                   | (99,676,200)         | -                  | 与收益相关        |
| 其他                         | <u>75,962,267</u>  | <u>15,574,330</u>  | <u>(20,139,382)</u> | <u>-</u>             | <u>71,397,215</u>  | 与资产/<br>收益相关 |
|                            | <u>302,985,056</u> | <u>101,848,515</u> | <u>(27,446,673)</u> | <u>(121,776,158)</u> | <u>255,610,740</u> |              |

注：2020年本集团直接收到了青海省财政厅拨付的矿业权退出补偿金人民币1亿元，经与青海省财政厅进一步沟通了解，青海省财政厅将直接向青海赛什塘铜业有限责任公司（「赛什塘铜业」）支付补偿资金，鉴于此，本年度本集团将上年收到的转付资金转出并退还。

## 41. 股本

于2020年1月1日、2020年12月31日及2021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。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 42. 资本公积

2021年

|   | 年初余额<br>(经重述)        | 本年增加           | 本年减少                 | 年末余额                 |
|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|
| 股本溢价<br>(附注六、1)                         | 6,039,953,825        | -              | (562,567,000)        | 5,477,386,825        |
| 收购少数股东股权<br>(注1)                        | (371,121,845)        | -              | (109,655,031)        | (480,776,876)        |
| 按照权益法核算的在<br>被投资单位其他权<br>益变动中所享有的<br>份额 | 194,189,319          | 835,306        | -                    | 195,024,625          |
| 其他                                      | <u>281,998,711</u>   | <u>-</u>       | <u>-</u>             | <u>281,998,711</u>   |
|   | <u>6,145,020,010</u> | <u>835,306</u> | <u>(672,222,031)</u> | <u>5,473,633,285</u> |

注1：于2021年12月，本集团以人民币10亿元完成对控股子公司会东大梁的22.72%少数股权收购，持股比例由54.56%增至77.28%，于收购时点少数股东权益同收购对价之间的差额计入资本公积人民币109,655,031元。



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

## 42. 资本公积（续）

2020年（经重述）

|   | 年初余额                 | 本年增加               | 本年减少                 | 年末余额                 |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 股本溢价（注1）                                | 5,943,725,425        | 96,228,400         | -                    | 6,039,953,825        |
| 收购少数股东股权<br>（注2）                        | (371,121,032)        | (813)              | -                    | (371,121,845)        |
| 按照权益法核算的在被投<br>资单位其他权益变动中<br>所享有的份额（注3） | (58,658,127)         | 9,655,679          | (243,191,767)        | 194,189,319          |
| 其他                                      | <u>281,998,711</u>   | <u>-</u>           | <u>-</u>             | <u>281,998,711</u>   |
|   | <u>5,795,944,977</u> | <u>105,883,266</u> | <u>(243,191,767)</u> | <u>6,145,020,010</u> |

注1：同一控制下企业合并完成前，西部镁业原控股股东西矿集团向西部镁业投入资本人民币96,228,400元。

注2：于2020年3月4日，本集团以人民币147万元完成对控股子公司青海西矿它温查汉矿业开发有限责任公司（「它温查汉」）的15%少数股权收购，持股比例由85%增至100%，于收购时点期初少数股东权益同收购对价之间的差额计入资本公积人民币813元。

注3：于2020年6月19日，西宁市中级人民法院裁定受理债权人对青投集团的重整申请，并指定青投集团清算组担任青投集团管理人。青投集团进入破产重整程序，本集团丧失对青投集团的重大影响，终止对其按照权益法确认，将以前年度累计冲减资本公积的金额人民币243,191,767元相应转出至投资损失。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 43. 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：

2021年

|                  | 2020年<br>12月31日    | 联营企业和合<br>营企业执行新<br>准则的影响 | 2021年<br>1月1日      | 增减变动                | 2021年<br>12月31日     |
|------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
|                  | (经重述)              |                           |                    |                     |                     |
| 外币报表折算差额         | ( 854, 187)        | -                         | ( 854, 187)        | ( 2, 293, 786)      | ( 3, 147, 973)      |
| 权益法下可转损益的其他综合收益  | 8, 366, 071        | -                         | 8, 366, 071        | 12, 101, 498        | 20, 467, 569        |
| 权益法下不可转损益的其他综合收益 | -                  | (270, 602)                | ( 270, 602)        | ( 54, 746)          | ( 325, 348)         |
| 其他权益工具投资公允价值变动   | 254, 722           | -                         | 254, 722           | 22, 569, 715        | 22, 824, 437        |
|                  | <u>7, 766, 606</u> | <u>(270, 602)</u>         | <u>7, 496, 004</u> | <u>32, 322, 681</u> | <u>39, 818, 685</u> |

2020年（经重述）

|                 | 2020年1月1日           | 增减变动                  | 2020年12月31日        |
|-----------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 外币报表折算差额        | 13, 458, 392        | (14, 312, 579)        | ( 854, 187)        |
| 权益法下可转损益的其他综合收益 | 6, 964, 541         | 1, 401, 530           | 8, 366, 071        |
| 其他权益工具投资公允价值变动  | 14, 766, 285        | (14, 511, 563)        | 254, 722           |
|                 | <u>35, 189, 218</u> | <u>(27, 422, 612)</u> | <u>7, 766, 606</u> |

其他综合收益当期发生额：

2021年

|  | 税前发生额               | 减：所得税              | 归属母公司               | 归属少数股东<br>权益     |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| 不能重分类进损益的其他综合收益                            |                     |                    |                     |                  |
| 其他权益工具投资公允价值变动                             | 26, 619, 256        | 4, 125, 668        | 22, 569, 715        | (76, 127)        |
| 权益法下在被投资单位的利得不可<br>重分类进损益的其他综合收益中<br>享有的份额 | ( 54, 746)          | -                  | ( 54, 746)          | -                |
| 将重分类进损益的其他综合收益                             |                     |                    |                     |                  |
| 外币报表折算差额                                   | ( 2, 293, 786)      | -                  | ( 2, 293, 786)      | -                |
| 权益法下在被投资单位的利得重<br>分类进损益的其他综合收益中<br>享有的份额   | 12, 101, 498        | -                  | 12, 101, 498        | -                |
|  | <u>36, 372, 222</u> | <u>4, 125, 668</u> | <u>32, 322, 681</u> | <u>(76, 127)</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 43. 其他综合收益（续）

2020年（经重述）

|                                  | 税前发生额        | 减：所得税       | 归属母公司        | 归属少数股东权益 |
|----------------------------------|--------------|-------------|--------------|----------|
| 不能重分类进损益的其他综合收益                  |              |             |              |          |
| 其他权益工具投资公允价值变动                   | (17,068,006) | (2,551,393) | (14,511,563) | ( 5,050) |
| 将重分类进损益的其他综合收益                   |              |             |              |          |
| 外币报表折算差额                         | (14,312,579) | -           | (14,312,579) | -        |
| 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | 1,401,530    | -           | 1,401,530    | -        |
|                                  | (29,979,055) | (2,551,393) | (27,422,612) | ( 5,050) |

## 44. 专项储备

2021年

|        | 年初余额       | 本年增加        | 本年减少        | 年末余额       |
|--------|------------|-------------|-------------|------------|
| 安全生产费  | 19,725,935 | 208,979,283 | 197,799,310 | 30,905,908 |
| 环境保护基金 | 2,057,832  | 1,471,355   | 3,076,356   | 452,831    |
|        | 21,783,767 | 210,450,638 | 200,875,666 | 31,358,739 |

2020年

|        | 年初余额       | 本年增加        | 本年减少        | 年末余额       |
|--------|------------|-------------|-------------|------------|
| 安全生产费  | 29,031,112 | 142,139,729 | 151,444,906 | 19,725,935 |
| 环境保护基金 | 4,402,225  | 1,254,513   | 3,598,906   | 2,057,832  |
|        | 33,433,337 | 143,394,242 | 155,043,812 | 21,783,767 |

专项储备主要系本集团根据财政部和国家安全生产监管总局于2012年2月14日颁布的[2012]16号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，对从事的非煤矿山开采、冶金等业务计提相应的安全生产费，并依据管理办法的规定进行使用。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 45. 盈余公积

2021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        | 44,624,135        | -        | 588,734,261        |
| 任意盈余公积 | <u>177,731</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u> | <u>177,731</u>     |
|        | <u>544,287,857</u> | <u>44,624,135</u> | <u>-</u> | <u>588,911,992</u> |

2020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。

## 46. 一般风险准备

|        | 2021年              | 2020年              |
|--------|--------------------|--------------------|
| 一般风险准备 | <u>143,649,678</u> | <u>150,160,920</u> |

注：根据财务部相关规定，本公司之子公司西矿财务需要从净利润中提取一般风险准备作为利润分配处理。一般风险准备的余额不应低于风险资产年末余额的1.5%。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 47. 未分配利润

|              | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 上年年末未分配利润    | 2,138,232,657        | 1,467,610,506        |
| 加：同一控制下企业合并  | <u>(115,595,672)</u> | <u>(114,636,434)</u> |
| 年初未分配利润      | 2,022,636,985        | 1,352,974,072        |
| 归属于母公司股东的净利润 | 2,932,499,835        | 906,831,668          |
| 减：应付普通股现金股利  | <u>(285,960,000)</u> | <u>(238,300,000)</u> |
| 转回风险储备金      | 6,511,242            | 7,675,740            |
| 移交三供一业资产     | -                    | <u>(6,544,495)</u>   |
| 提取法定盈余公积     | <u>(44,624,135)</u>  | <u>-</u>             |
| 年末未分配利润      | <u>4,631,063,927</u> | <u>2,022,636,985</u> |
| 其中：董事会提议派发股利 | <u>476,600,000</u>   | <u>285,960,000</u>   |
|              | 2021年                | 2020年                |
| 拟派股利—每股人民币元  | <u>0.20</u>          | <u>0.12</u>          |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 48. 营业收入及成本

|      | 2021年                 |                       | 2020年（经重述）            |                       |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|      | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 主营业务 | 36,945,034,289        | 28,981,614,082        | 28,151,867,346        | 24,183,348,366        |
| 其他业务 | <u>1,456,026,370</u>  | <u>1,343,673,315</u>  | <u>522,473,163</u>    | <u>477,345,107</u>    |
|      | <u>38,401,060,659</u> | <u>30,325,287,397</u> | <u>28,674,340,509</u> | <u>24,660,693,473</u> |

营业收入列示如下：

|                    | 2021年                 | 2020年<br>（经重述）        |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 与客户之间合同产生的<br>营业收入 | 38,050,357,527        | 28,406,256,978        |
| 其他                 | <u>350,703,132</u>    | <u>268,083,531</u>    |
|                    | <u>38,401,060,659</u> | <u>28,674,340,509</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 48. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

## 2021年

| 报告分部       | 有色金属采选冶               | 金属贸易                  | 金融服务     | 管理及其他    | 分部间抵消               | 合计                    |
|------------|-----------------------|-----------------------|----------|----------|---------------------|-----------------------|
| 主要经营地区     |                       |                       |          |          |                     |                       |
| 中国大陆       | 27,844,536,037        | 4,146,152,579         | -        | -        | (26,605,899)        | 31,964,082,717        |
| 中国大陆以外     | -                     | 6,086,274,810         | -        | -        | -                   | 6,086,274,810         |
|            | <u>27,844,536,037</u> | <u>10,232,427,389</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(26,605,899)</u> | <u>38,050,357,527</u> |
| 主要产品类型     |                       |                       |          |          |                     |                       |
| 销售商品       | 27,844,536,037        | 10,232,427,389        | -        | -        | (26,605,899)        | 38,050,357,527        |
| 收入确认时间     |                       |                       |          |          |                     |                       |
| 在某一时间点确认收入 | 27,844,536,037        | 10,232,427,389        | -        | -        | (26,605,899)        | 38,050,357,527        |

## 2020年（经重述）

| 报告分部       | 有色金属采选冶               | 金属贸易                  | 金融服务     | 管理及其他    | 分部间抵消                | 合计                    |
|------------|-----------------------|-----------------------|----------|----------|----------------------|-----------------------|
| 主要经营地区     |                       |                       |          |          |                      |                       |
| 中国大陆       | 16,460,052,577        | 5,414,338,473         | -        | -        | (634,134,185)        | 21,240,256,865        |
| 中国大陆以外     | -                     | 7,166,000,113         | -        | -        | -                    | 7,166,000,113         |
|            | <u>16,460,052,577</u> | <u>12,580,338,586</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(634,134,185)</u> | <u>28,406,256,978</u> |
| 主要产品类型     |                       |                       |          |          |                      |                       |
| 销售商品       | 16,460,052,577        | 12,580,338,586        | -        | -        | (634,134,185)        | 28,406,256,978        |
| 收入确认时间     |                       |                       |          |          |                      |                       |
| 在某一时间点确认收入 | 16,460,052,577        | 12,580,338,586        | -        | -        | (634,134,185)        | 28,406,256,978        |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 营业收入及成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

|      | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|------|--------------------|--------------------|
| 销售商品 | <u>318,088,749</u> | <u>285,366,028</u> |

本集团与履约义务相关的信息如下：

产品销售

除部分客户通常需要提前付款外，履约义务通常在产品交付即视作达成，付款期限一般约定在产品交付后30天至90天内。产品销售通常在很短的时间内完成，履约义务大多在一年或更短时间内达成。

于2021年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为人民币191,761,558元（2020年：318,484,968元），本集团预计该金额将随着销售产品的交付，在未来12个月内确认为收入。



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 49. 税金及附加

|         | 2021 年             | 2020 年<br>(经重述)    |
|---------|--------------------|--------------------|
| 资源税     | 532,363,478        | 257,969,606        |
| 教育费附加   | 36,859,504         | 21,882,966         |
| 城市维护建设税 | 32,654,083         | 15,544,727         |
| 房产税     | 26,937,710         | 25,413,752         |
| 印花税     | 20,407,487         | 15,900,653         |
| 土地使用税   | 16,956,304         | 18,921,919         |
| 车船税     | 319,839            | 252,777            |
| 其他      | <u>33,447,972</u>  | <u>36,487,514</u>  |
|         | <u>699,946,377</u> | <u>392,373,914</u> |

## 50. 销售费用

|       | 2021年             | 2020年<br>(经重述)    |
|-------|-------------------|-------------------|
| 员工成本  | 22,731,323        | 19,378,999        |
| 折旧及摊销 | 2,826,103         | 703,891           |
| 办公费   | 439,165           | 3,802,585         |
| 差旅费   | 916,164           | 469,917           |
| 其他    | <u>6,507,461</u>  | <u>6,325,689</u>  |
|       | <u>33,420,216</u> | <u>30,681,081</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 51. 管理费用

|         | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|---------|--------------------|--------------------|
| 员工成本    | 336,470,925        | 269,024,729        |
| 折旧及摊销   | 134,067,224        | 111,409,259        |
| 差旅费     | 5,243,544          | 5,200,495          |
| 行政招待费用  | 4,867,434          | 4,948,301          |
| 资源补偿费   | 95,654,307         | 1,050,755          |
| 税金及相关费用 | -                  | 3,914,717          |
| 咨询及审计费  | 16,610,597         | 17,443,186         |
| 维修费     | 18,748,055         | 16,613,429         |
| 办公费     | 6,428,352          | 6,796,675          |
| 水电及取暖费  | 23,692,886         | 26,971,608         |
| 物料消耗    | 3,980,821          | 4,175,078          |
| 排污费     | 16,000             | 60,823             |
| 租赁费     | 10,944,767         | 8,303,325          |
| 停工损失    | 7,035,070          | 77,571,805         |
| 物业管理费   | 35,351,521         | 33,605,958         |
| 技术研究费   | -                  | 1,179,245          |
| 其他      | <u>72,445,817</u>  | <u>60,452,239</u>  |
|         | <u>771,557,320</u> | <u>648,721,627</u> |

## 52. 研发费用

|        | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|--------|--------------------|--------------------|
| 员工成本   | 41,677,524         | 25,293,496         |
| 折旧及摊销  | 12,854,501         | 4,006,539          |
| 咨询及审计费 | 74,449             | 47,741             |
| 差旅费    | 25,300             | -                  |
| 办公费    | 38,880             | -                  |
| 技术研究费  | 31,715,818         | 28,610,648         |
| 水电及取暖费 | 8,909,205          | 10,597,692         |
| 物料消耗   | 195,664,758        | 81,512,316         |
| 其他     | <u>3,018,926</u>   | <u>3,306,028</u>   |
|        | <u>293,979,361</u> | <u>153,374,460</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 财务费用

|           | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 利息支出      | 826,517,474        | 935,648,274        |
| 减：利息资本化金额 | <u>19,891,600</u>  | <u>167,611,195</u> |
| 费用化利息支出   | 806,625,874        | 768,037,079        |
| 减：利息收入    | 49,264,526         | 60,354,401         |
| 汇兑损失/(收益) | 6,339,351          | (20,280,270)       |
| 票据贴现利息支出  | 106,735,086        | 87,649,155         |
| 其他        | <u>79,419,853</u>  | <u>35,092,795</u>  |
|           | <u>949,855,638</u> | <u>810,144,358</u> |

借款费用资本化金额已计入在建工程。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 54. 其他收益

|              | 2021年             | 2020年<br>(经重述)    | 与资产/收益相关 |
|--------------|-------------------|-------------------|----------|
| 政府补助         |                   |                   |          |
| 财政奖励款        | 22,832,424        | 29,070,841        | 资产/收益    |
| 科研/教育拨款      | 2,436,796         | 7,583,687         | 资产       |
| 土地出让金补贴      | 843,149           | 843,150           | 资产       |
| 税收返还/减免      | 1,078,091         | 813,169           | 收益       |
| 其他           | <u>1,784,690</u>  | <u>7,997,457</u>  | 收益       |
|              | 28,975,150        | 46,308,304        |          |
| 代扣个人所得税手续费返还 | <u>614,648</u>    | <u>262,212</u>    |          |
|              | <u>29,589,798</u> | <u>46,570,516</u> |          |

计入当期损益的政府补助共计人民币28,975,150元（2020年：人民币46,308,304元），其中从递延收益转入其他收益的政府补助为人民币21,906,478元（2020年：人民币27,446,673元）（附注五、40），直接计入当期损益的政府补助为人民币7,068,672元（2020年：人民币18,861,631元）。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 55. 投资损失

|                                     | 2021年                | 2020年                |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资损失（附注五、13）              | (150,099,655)        | ( 10,071,157)        |
| 其中：联营企业投资损失                         | (231,504,598)        | ( 17,297,097)        |
| 合营企业投资收益                            | 81,404,943           | 7,225,940            |
| 终止权益法核算长期股权投资产生的投资损失                | -                    | (244,593,296)        |
| 收购子公司、原长期股权投资于合并日按公允价<br>值重新计量产生的收益 | -                    | 2,167,256            |
| 交易性金融资产/负债在持有期间取得的投资损失              | ( 95,997,054)        | ( 48,171,191)        |
| 其他债权投资在持有期间取得的投资收益                  | -                    | 4,631,270            |
| 处置子公司收益（附注六、2）                      | 55,071,699           | -                    |
| 其他                                  | <u>2,231,500</u>     | <u>-</u>             |
|                                     | <u>(188,793,510)</u> | <u>(296,037,118)</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 56. 公允价值变动(损失)/收益

|           | 2021年              | 2020年             |
|-----------|--------------------|-------------------|
| 交易性金融资产   |                    |                   |
| 其中：理财产品   | 13,039,896         | 27,861,627        |
| 衍生金融资产    | (8,802,690)        | 7,628,240         |
| 其他非流动金融资产 | (1,245,555)        | -                 |
| 交易性金融负债   | (4,659,610)        | 3,547,910         |
|           | <u>(1,667,959)</u> | <u>39,037,777</u> |

## 57. 信用减值损失

|             | 2021年             | 2020年<br>(经重述)    |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 应收账款坏账损失    | 3,578,938         | 9,061             |
| 其他应收款坏账损失   | 64,795,538        | (1,372,886)       |
| 发放贷款及垫款减值损失 | 2,503,318         | 57,777,208        |
| 其他流动资产减值损失  | 4,489             | -                 |
| 长期应收款坏账损失   | (585,015)         | (604,027)         |
|             | <u>70,297,268</u> | <u>55,809,356</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 58. 资产减值损失

|             | 2021年             | 2020年<br>(经重述)    |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 存货跌价损失      | 9,485,866         | 10,030,156        |
| 固定资产减值损失（注） | 50,287,310        | -                 |
| 无形资产减值损失    | -                 | 1,482,479         |
|             | <u>59,773,176</u> | <u>11,512,635</u> |

注：于2021年度，本集团发生的固定资产减值损失为西部铜业水源地待报废房屋建筑物及机器设备计提的减值准备45,376,714元及西部矿业股份有限公司锌业分公司3号回转窑及附属设备计提的减值准备4,910,596元。

## 59. 资产处置收益

|            | 2021年          | 2020年<br>(经重述)    |
|------------|----------------|-------------------|
| 固定资产处置收益净额 | <u>124,512</u> | <u>10,662,845</u> |

## 60. 营业外收入

|                              | 2021年              | 2020年<br>(经重述)    | 计入2021年度非<br>经常性损益 |
|------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 与日常活动无关的政府补助                 | 76,524,983         | 1,065,694         | 76,524,983         |
| 无法支付的款项                      | 7,601,871          | 8,540,088         | 7,601,871          |
| 罚款净收入                        | 4,167,051          | 4,895,940         | 4,167,051          |
| 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 | -                  | 22,464,362        | -                  |
| 其他                           | <u>13,804,573</u>  | <u>16,722,423</u> | <u>13,804,573</u>  |
|                              | <u>102,098,478</u> | <u>53,688,507</u> | <u>102,098,478</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 61. 营业外支出

|             | 2021年             | 2020年              | 计入2021年度<br>非经常性损益 |
|-------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,311,189         | 92,599,904         | 2,311,189          |
| 罚款及违约金      | 5,431,926         | 3,372,903          | 5,431,926          |
| 对外捐赠        | 9,364,500         | 18,581,432         | 9,364,500          |
| 其他          | <u>1,046,338</u>  | <u>2,054,624</u>   | <u>1,046,338</u>   |
|             | <u>18,153,953</u> | <u>116,608,863</u> | <u>18,153,953</u>  |

## 62. 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：

|          | 2021年                 | 2020年<br>(经重述)        |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 贸易产品采购成本 | 10,352,721,173        | 11,911,266,355        |
| 生产物料消耗   | 13,536,742,125        | 8,159,372,610         |
| 职工薪酬     | 932,284,961           | 794,069,145           |
| 外包采选矿费用  | 1,782,355,527         | 1,318,753,704         |
| 折旧和摊销    | 2,055,737,519         | 1,305,575,850         |
| 水电及取暖费   | 1,056,502,911         | 679,135,711           |
| 安全生产费    | 261,879,623           | 163,417,206           |
| 环境保护基金   | 1,471,355             | 2,993,656             |
| 停工损失     | 7,035,070             | 77,571,805            |
| 其他       | <u>1,437,514,030</u>  | <u>1,081,314,599</u>  |
|          | <u>31,424,244,294</u> | <u>25,493,470,641</u> |



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 63. 所得税费用

|         | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|---------|--------------------|--------------------|
| 当期所得税费用 | 636,618,484        | 242,522,529        |
| 递延所得税费用 | (72,679,932)       | 62,302,248         |
|         | <u>563,938,552</u> | <u>304,824,777</u> |

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

|                       | 2021年              | 2020年<br>(经重述)     |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 利润总额                  | 5,120,141,272      | 1,648,343,269      |
| 按法定税率25%计算的所得税费用（注1）  | 1,280,035,318      | 412,085,817        |
| 某些子公司适用不同税率的影响        | (761,091,216)      | (144,269,366)      |
| 归属于合营企业和联营企业的损益       | 37,524,914         | 2,517,789          |
| 研发费用加计扣除的影响           | (25,932,054)       | (28,483,195)       |
| 不可抵扣的费用               | 14,676,637         | 12,074,765         |
| 利用以前年度可抵扣亏损           | (42,960,952)       | (5,852,160)        |
| 以前年度汇算清缴差额            | 9,065,108          | 6,594,265          |
| 未确认的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的影响 | <u>52,620,797</u>  | <u>50,156,862</u>  |
| 按本集团实际税率计算的所得税费用      | <u>563,938,552</u> | <u>304,824,777</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）

2021年12月31日

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 每股收益

|        | 2021年<br>元/股 | 2020年<br>元/股<br>(经重述) |
|--------|--------------|-----------------------|
| 基本每股收益 |              |                       |
| 持续经营   | <u>1.23</u>  | <u>0.38</u>           |

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，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：

|                     | 2021年                | 2020年                |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 收益                  |                      |                      |
| 归属于本公司普通股股东的当期净利润   |                      |                      |
| 持续经营（人民币元）          | <u>2,932,499,835</u> | <u>906,831,668</u>   |
| 股份                  |                      |                      |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数（股） | <u>2,383,000,000</u> | <u>2,383,000,000</u> |

本集团于2021年和2020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）

2021年12月31日

人民币元

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

## 65. 现金流量表项目注释

|                | 2021年                        | 2020年<br>(经重述)               |
|----------------|------------------------------|------------------------------|
| 收到其他与经营活动有关的现金 |                              |                              |
| 政府补助           | 151,981,710                  | 21,862,769                   |
| 其他             | <u>93,204,930</u>            | <u>38,988,667</u>            |
|                | <u>245,186,640</u>           | <u>60,851,436</u>            |
| 支付其他与经营活动有关的现金 |                              |                              |
| 管理费用           | ( 265,069,577)               | ( 228,437,432)               |
| 销售费用           | ( 7,862,790)                 | ( 19,377,915)                |
| 财务费用           | ( 145,286,503)               | ( 138,147,467)               |
| 营业外支出          | ( 15,842,764)                | ( 23,743,667)                |
| 支付往来款          | <u>( 257,274,857)</u>        | <u>( 163,588,712)</u>        |
|                | <u>( 691,336,491)</u>        | <u>( 573,295,193)</u>        |
| 收到其他与投资活动有关的现金 |                              |                              |
| 收回期货保证金        | 219,000,000                  | 292,383,627                  |
| 赎回理财产品         | <u>3,505,057,933</u>         | <u>1,830,138,823</u>         |
|                | <u>3,724,057,933</u>         | <u>2,122,522,450</u>         |
| 支付其他与投资活动有关的现金 |                              |                              |
| 支付期货保证金        | ( 457,160,336)               | ( 402,219,200)               |
| 购买理财产品         | <u>(3,793,500,000)</u>       | <u>(2,351,000,000)</u>       |
|                | <u>(4,250,660,336)</u>       | <u>(2,753,219,200)</u>       |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 |                              |                              |
| 收到融资租赁本金       | <u>                    -</u> | <u>30,000,000</u>            |
|                | <u>                    -</u> | <u>30,000,000</u>            |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 |                              |                              |
| 支付租赁负债         | ( 394,061,154)               | <u>                    -</u> |
|                | <u>( 394,061,154)</u>        | <u>                    -</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 66. 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：

|                           | 2021年                | 2020年<br>(经重述)        |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| 净利润                       | 4,556,202,720        | 1,343,518,492         |
| 加：资产减值准备                  | 130,070,444          | 67,321,991            |
| 固定资产折旧                    | 1,539,283,853        | 989,138,397           |
| 使用权资产折旧                   | 106,164,054          | -                     |
| 无形资产摊销                    | 296,682,829          | 259,475,356           |
| 长期待摊费用摊销                  | 113,606,783          | 56,962,097            |
| 处置固定资产、无形资产和<br>其他长期资产的收益 | ( 124,512)           | ( 10,662,845)         |
| 固定资产报废损失                  | 2,311,189            | 92,599,904            |
| 公允价值变动损失/（收益）             | 1,667,959            | ( 39,037,777)         |
| 财务费用                      | 798,229,784          | 692,277,161           |
| 投资损失                      | 188,793,510          | 296,037,118           |
| 递延所得税资产的（增加）/减少           | ( 35,718,453)        | 65,664,428            |
| 递延所得税负债的减少                | ( 36,961,479)        | ( 16,125,400)         |
| 存货的减少                     | 16,404,689           | 352,840,703           |
| 经营性应收项目的增加                | ( 52,445,196)        | ( 6,132,963)          |
| 经营性应付项目的增加/（减少）           | <u>328,043,732</u>   | <u>( 850,781,709)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额             | <u>7,952,211,906</u> | <u>3,293,094,953</u>  |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 66. 现金流量表补充资料（续）

## (1) 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

|                 | 2021年              | 2020年<br>(经重述) |
|-----------------|--------------------|----------------|
| 融资租入固定资产        | -                  | 2,014,659,521  |
| 承担租赁负债方式取得使用权资产 | <u>127,594,184</u> | <u>-</u>       |

票据背书转让：

|                            | 2021年                | 2020年                |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的<br>银行承兑汇票背书转让 | <u>1,507,131,132</u> | <u>1,516,892,301</u> |

现金及现金等价物的净变动：

|                   | 2021年              | 2020年<br>(经重述)         |
|-------------------|--------------------|------------------------|
| 现金的年末余额           | 4,228,360,656      | 3,670,470,694          |
| 减：现金的年初余额         | 3,670,470,694      | 4,798,191,485          |
| 加：现金等价物的年末余额      | -                  | -                      |
| 减：现金等价物的年初余额      | <u>-</u>           | <u>-</u>               |
| 现金及现金等价物净增加/（减少）额 | <u>557,889,962</u> | <u>(1,127,720,791)</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 66. 现金流量表补充资料（续）

## (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

2020 年

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| 取得子公司及其他营业单位的对价               | 20,000,000       |
| 取得子公司及其他营业单位支付的<br>现金及现金等价物   | 8,000,000        |
| 减：取得子公司及其他营业单位持有的<br>现金及现金等价物 | <u>176,175</u>   |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额           | <u>7,823,825</u> |

处置子公司及其他营业单位的信息

2021 年

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| 处置子公司及其他营业单位的对价               | -                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的<br>现金及现金等价物   | -                |
| 减：取得子公司及其他营业单位持有的<br>现金及现金等价物 | <u>23,946</u>    |
| 处置子公司及其他营业单位支付的现金净额           | <u>( 23,946)</u> |

## (3) 现金及现金等价物

2021 年

2020 年  
(经重述)

|              |                      |                      |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 现金           |                      |                      |
| 其中：库存现金      | 1,851                | 171,261              |
| 可随时用于支付的银行存款 | <u>4,228,358,805</u> | <u>3,670,299,433</u> |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>4,228,360,656</u> | <u>3,670,470,694</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 67. 所有权或使用权受到限制的资产

|         |    | 2021年                | 2020年<br>(经重述)       |
|---------|----|----------------------|----------------------|
| 货币资金    | 注1 | <u>2,126,686,861</u> | <u>2,639,632,425</u> |
| 无形资产    | 注2 | <u>366,864,123</u>   | <u>373,767,031</u>   |
| 固定资产    | 注3 | <u>232,715,067</u>   | -                    |
| 应收票据    | 注4 | <u>48,400,000</u>    | -                    |
| 发放贷款及垫款 | 注5 | <u>1,471,140</u>     | -                    |

注1：于2021年12月31日，本集团因开具承兑汇票及开立信用证人民币1,598,551,627元（2020年12月31日：人民币2,098,244,760元）的银行存款使用受到限制，本年无因诉讼导致使用受到限制的银行存款（2020年12月31日：人民币23,946元），本集团因储备央行法定准备金人民币454,324,766元（2020年12月31日：人民币525,412,981元）的银行存款使用受到限制；本集团因缴纳矿山复垦保证金人民币73,800,468元（2020年12月31日：人民币15,938,180元）的银行存款使用受到限制，本集团因存放黄金交易保证金人民币10,000元（2020年12月31日：人民币12,558元）的银行存款使用受到限制。

注2：于2021年12月31日，账面价值为人民币366,864,123元（2020年12月31日：人民币373,767,031元）的采矿权用于取得银行借款抵押。

注3：于2021年12月31日，账面价值为人民币232,715,067元（2020年12月31日：无）的固定资产用于取得借款抵押。

注4：于2021年12月31日，账面价值为人民币48,400,000元（2020年12月31日：无）的应收票据用于取得银行借款质押。

注5：于2021年12月31日，账面价值为人民币1,471,140元（2020年12月31日：无）的发放贷款及垫款用于取得借款质押。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 68. 外币货币性项目

|           | 2021年            |               |                    | 2020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        | 25,863,708       | 6.3757        | 164,899,243        | 18,969,589       | 6.5249        | 123,774,673        |
| 港币        | 3,177,691        | 0.8176        | 2,598,080          | 2,963,232        | 0.8416        | 2,493,975          |
| 欧元        | 982              | 7.2197        | 7,090              | 913              | 8.0250        | 7,324              |
| 其他应收款     |                  |               |                    |                  |               |                    |
| 港币        | <u>1,188,898</u> | <u>0.8176</u> | <u>972,043</u>     | <u>1,192,954</u> | <u>0.8416</u> | <u>1,004,038</u>   |
| 外币货币性资产合计 |                  |               | <u>168,476,456</u> |                  |               | <u>127,280,010</u> |
| 借款        |                  |               |                    |                  |               |                    |
| 美元        | 30,956,945       | 6.3757        | 197,372,195        | 74,727,733       | 6.5249        | 487,590,985        |
| 应付账款      |                  |               |                    |                  |               |                    |
| 美元        | <u>-</u>         | <u>6.3757</u> | <u>-</u>           | <u>1,619,156</u> | <u>6.5249</u> | <u>10,564,831</u>  |
| 外币货币性负债合计 |                  |               | <u>197,372,195</u> |                  |               | <u>498,155,816</u> |



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

六、 合并范围的变动

1. 同一控制下企业合并

于2021年3月15日，本公司以人民币562,567,000元取得了西部镁业91.4%的股权，西部镁业系本公司的母公司西矿集团的控股子公司，由于合并前后合并双方均受西矿集团控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并。根据本公司与西矿集团签订的《产权交易合同》，双方约定工商行政管理机关办理完变更登记之日为交割日。于2021年3月15日，西部镁业完成工商变更登记，且本公司能够对西部镁业拥有控制权，故将西部镁业纳入本集团的合并范围。

被收购单位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：

|          | 2021年3月15日           | 2020年12月31日          |
|----------|----------------------|----------------------|
| 资产       |                      |                      |
| 货币资金     | 14,797,411           | 12,674,600           |
| 应收账款     | 9,490,869            | 2,588,269            |
| 应收款项融资   | 3,040,143            | 15,831,273           |
| 预付款项     | 2,109,705            | 4,315,933            |
| 其他应收款    | 553,544              | 90,000               |
| 存货       | 94,070,459           | 83,358,949           |
| 其他流动资产   | 5,878,101            | 10,030,400           |
| 其他权益工具投资 | 131,246              | 1,256,246            |
| 固定资产     | 765,160,174          | 581,095,183          |
| 在建工程     | 358,978,477          | 791,117,364          |
| 使用权资产    | 243,591,761          | -                    |
| 无形资产     | 20,922,223           | 21,520,174           |
| 其他非流动资产  | <u>9,000,000</u>     | <u>9,000,000</u>     |
| 资产总额     | <u>1,527,724,113</u> | <u>1,532,878,391</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 六、 合并范围的变动（续）

## 1. 同一控制下企业合并（续）

|             | 2021年3月15日            | 2020年12月31日          |
|-------------|-----------------------|----------------------|
| 负债          |                       |                      |
| 短期借款        | 156,000,000           | 133,000,000          |
| 应付票据        | 5,518,878             | 19,171,501           |
| 应付账款        | 86,418,874            | 92,587,919           |
| 合同负债        | 15,488,803            | 34,364,108           |
| 应付职工薪酬      | 1,903,440             | 1,510,449            |
| 应交税费        | 717,662               | 181,576              |
| 其他应付款       | 48,870,587            | 35,336,182           |
| 一年内到期的非流动负债 | 179,900,000           | 255,068,495          |
| 长期借款        | 262,100,000           | 362,100,000          |
| 租赁负债        | 342,823,780           | -                    |
| 长期应付款       | -                     | 166,906,875          |
| 递延收益        | <u>24,040,118</u>     | <u>23,681,302</u>    |
| 负债总额        | <u>1,123,782,142</u>  | <u>1,123,908,407</u> |
| 净资产         | <u>403,941,971</u>    |                      |
| 少数股东权益      | ( <u>47,776,254</u> ) |                      |
|             | <u>356,165,717</u>    |                      |
| 合并差额（计入权益）  | <u>206,401,283</u>    |                      |
| 合并对价        | <u>562,567,000</u>    |                      |

被收购单位在合并日及上一会计期间的经营成果的现金流量列示如下：

|          | 2021年1月1日<br>至2021年3月15日期间 | 2020年       |
|----------|----------------------------|-------------|
| 营业收入     | 52,508,252                 | 145,805,602 |
| 净（亏损）/利润 | (5,209,413)                | 1,607,002   |
| 现金流量净额   | 2,122,811                  | 13,919,142  |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 六、 合并范围的变动（续）

## 2. 处置子公司

| 公司名称 | 注册地        | 业务性质             | 本集团<br>合计持股<br>比例<br>(%) | 本集团合<br>计享有的<br>表决权比<br>例 (%) | 不再成<br>为子公<br>司原因 |
|------|------------|------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------|
| 西部铝业 | 青海省<br>西宁市 | 有色金属生产、<br>加工及贸易 | 64.36                    | 64.36                         | 注                 |

注：2021年7月23日，法院正式裁定受理了本公司对子公司西部铝业提出的破产清算申请并指定青海竞帆律师事务所担任西部铝业破产清算管理人。本公司丧失对西部铝业的控制，故自2021年7月23日起不再将西部铝业纳入合并范围。

被处置单位在处置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：

|        | 2021年7月23日   | 2020年12月31日  |
|--------|--------------|--------------|
| 流动资产   | 31,186       | 31,186       |
| 流动负债   | (85,599,395) | (85,599,395) |
| 净资产    | (85,568,209) | (85,568,209) |
| 少数股东权益 | 30,496,510   | 30,496,510   |
| 处置损益   | 55,071,699   |              |
| 处置对价   | —            |              |

被处置单位截至处置日的经营成果列示如下：

|      | 2021年1月1日<br>至2021年7月23日 |
|------|--------------------------|
| 营业收入 | —                        |
| 营业成本 | —                        |
| 净亏损  | —                        |

## 3. 其他原因的合并范围变动

于2021年11月23日，本集团注销青海西矿它温查汉矿业开发有限责任公司。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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

本公司重要子公司的情况如下：

|                                 | 主要<br>经营地 | 注册地 | 业务性质                  | 注册资本         | 持股比例 |      |
|---------------------------------|-----------|-----|-----------------------|--------------|------|------|
|                                 |           |     |                       |              | 直接   | 间接   |
| 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 4.06 亿元  | 93%  | -    |
| 巴彦淖尔西部铜材有限公司<br>（「西部铜材」）（注 1）   | 内蒙古       | 内蒙古 | 铜冶炼                   | 人民币 10 亿元    | -    | 100% |
| 西矿香港                            | 香港        | 香港  | 有色金属贸易                | 港币 20,000 万元 | 100% | -    |
| 西部矿业(上海)有限公司<br>（「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%  | -    |
| 西矿钒科技                           | 甘肃        | 甘肃  | 钒相关产品深<br>加工          | 人民币 2.01 亿元  | 85%  | -    |
| 会东大梁（注 2）                       | 四川        | 四川  | 矿产品采选                 | 人民币 21.52 亿元 | 77%  | -    |
| 新疆瑞伦                            | 新疆        | 新疆  | 矿产品采选                 | 人民币 1.8 亿元   | 80%  | -    |
| 西部镁业（注 3）                       | 青海        | 青海  | 镁系列产品生<br>产和销售        | 人民币 5 亿元     | 91%  | -    |
| 青海西部镁业新材料有限公司<br>（「镁业新材料」）（注 4） | 青海        | 青海  | 镁系列产品研<br>发、生产和销<br>售 | 人民币 0.4 亿元   | -    | 57%  |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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）

|                                | 主要<br>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                           | 西藏        | 西藏  | 铜矿采选、<br>铜冶炼                | 人民币28亿元       | 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                           | 青海        | 青海  | 锌产品冶炼                       | 人民币 1.4 亿元    | 100% | -    |
| 青海铜业                           | 青海        | 青海  | 阴极铜冶炼                       | 人民币 19.99 亿元  | 100% | -    |
| 双利矿业                           | 内蒙古       | 内蒙古 | 矿产品、生铁<br>产品的生产、销<br>售、对外贸易 | 人民币 4 亿元      | -    | 100% |
| 肃北博伦                           | 甘肃        | 甘肃  | 铁矿和钒矿的<br>开采加工及销售           | 人民币 9,243 万元  | 100% | -    |
| 哈密博伦                           | 新疆        | 新疆  | 铁矿的开发与<br>销售                | 人民币 3.40 亿元   | 100% | -    |
| 格尔木西矿资源开发有限公司<br>（「格尔木西矿」）（注5） | 青海        | 青海  | 矿产品开发、<br>加工及销售             | 人民币 82,437 万元 | 100% | -    |
| 青海西矿野马泉矿业开发有限责任<br>公司（「野马泉矿业」） | 青海        | 青海  | 矿产品开发、<br>加工及销售             | 人民币 1,000 万元  | 85%  | -    |
| 鸿丰伟业                           | 青海        | 青海  | 矿产项目投资                      | 人民币 10,500 万元 | -    | 80%  |

注1：2021年2月，本公司全资子公司西部铜业将其对全资子公司西部铜材的应收利息人民币22,000,000元转为股权，转为股权后西部铜材的实收资本增至人民币10亿元。

注2：2021年12月，本公司完成了对农银金融资产投资有限公司所持有的会东大梁之22.72%股权的收购，收购对价为人民币10亿元，收购后本公司对会东大梁的持股比例增至77.28%。

注3：2021年3月15日，本公司以人民币562,567,000元对价完成对原西矿集团所持有的西部镁业91.4%股权的收购。西部镁业成为本公司的控股子公司。

注4：2021年8月13日至2021年11月11日，本公司之子公司西部镁业对其子公司镁业新材料分七次进行了注资，注资金额合计人民币28,000,000元，注资完成后西部镁业对镁业新材料的持股比例为57%。

注5：2021年，本公司将对全资子公司它温查汉持有的债权人民币309,569,041元转为股权，并由全资子公司格尔木西矿对它温查汉进行吸收合并，它温查汉于2021年11月23日注销。吸收合并完成后，格尔木西矿实收资本增至人民币8.24亿元。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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：

2021 年

|      | 少数股东<br>持股比例  | 归属少数<br>股东损益       | 向少数股东<br>支付股利        | 年末累计<br>少数股东权益     |
|------|---------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 西矿财务 | 40%           | 81,262,681         | -                    | 1,388,312,667      |
| 玉龙铜业 | 42%           | 1,321,236,434      | (420,000,000)        | 2,305,095,511      |
| 会东大梁 | <u>22.72%</u> | <u>128,187,375</u> | <u>(110,034,450)</u> | <u>890,618,063</u> |

2020 年

|      | 少数股东<br>持股比例  | 归属少数<br>股东损益       | 向少数股东<br>支付股利        | 年末累计<br>少数股东权益       |
|------|---------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 西矿财务 | 40%           | 85,282,496         | -                    | 1,307,049,986        |
| 玉龙铜业 | 42%           | 154,545,613        | (336,000,000)        | 1,398,538,360        |
| 会东大梁 | <u>45.45%</u> | <u>125,844,902</u> | <u>(100,000,000)</u> | <u>1,762,825,400</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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）

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：

| 2021 年            | 西矿财务                  | 玉龙铜业                  | 会东大梁                 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动资产              | 7,847,805,639         | 3,254,551,958         | 2,833,727,644        |
| 非流动资产             | <u>3,394,090,096</u>  | <u>12,038,782,452</u> | <u>1,277,286,578</u> |
| 资产合计              | <u>11,241,895,735</u> | <u>15,293,334,410</u> | <u>4,111,014,222</u> |
| 流动负债              | 7,747,471,415         | 2,135,646,083         | 114,342,503          |
| 非流动负债             | <u>38,262,741</u>     | <u>7,669,365,683</u>  | <u>78,108,349</u>    |
| 负债合计              | <u>7,785,734,156</u>  | <u>9,805,011,766</u>  | <u>192,450,852</u>   |
| 营业收入              | 399,966,945           | 6,157,554,725         | 585,320,838          |
| 净利润               | 203,156,701           | 3,145,801,032         | 282,040,429          |
| 综合收益总额            | <u>203,156,701</u>    | <u>3,145,801,032</u>  | <u>282,040,429</u>   |
| 经营活动产生的<br>现金流量净额 | <u>181,317,684</u>    | <u>4,472,110,649</u>  | <u>344,643,154</u>   |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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）

2020 年

|               | 西矿财务                  | 玉龙铜业                  | 会东大梁                 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动资产          | 8,690,700,012         | 851,029,014           | 2,801,488,485        |
| 非流动资产         | <u>3,688,334,385</u>  | <u>11,535,106,006</u> | <u>1,411,549,212</u> |
| 资产合计          | <u>12,379,034,397</u> | <u>12,386,135,020</u> | <u>4,213,037,697</u> |
| 流动负债          | 9,076,363,198         | 2,362,911,347         | 270,143,471          |
| 非流动负债         | <u>7,522,539</u>      | <u>6,693,370,433</u>  | <u>64,237,639</u>    |
| 负债合计          | <u>9,083,885,737</u>  | <u>9,056,281,780</u>  | <u>334,381,110</u>   |
| 营业收入          | 352,474,708           | 1,171,085,314         | 618,599,794          |
| 净利润           | 255,350,019           | 367,965,745           | 276,890,245          |
| 综合收益总额        | <u>255,350,019</u>    | <u>367,965,745</u>    | <u>276,890,245</u>   |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>(578,140,608)</u>  | <u>1,025,941,677</u>  | <u>323,973,948</u>   |



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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   |          |          |                       |                   |      |     |      |
| 中基矿业   | 内蒙古      | 内蒙古      | 铁精粉、球团及尾矿销售           | 人民币<br>100万元      | -    | 50% | 权益法  |
| 联营企业   |          |          |                       |                   |      |     |      |
| 兰州有色   | 甘肃       | 甘肃       | 技术咨询、设计、承包            | 人民币<br>10,121.5万元 | 30%  | -   | 权益法  |
| 西钢集团   | 青海       | 青海       | 钢铁冶炼、金属压延加工           | 人民币<br>27.94亿元    | 39%  | -   | 权益法  |
| 开投果多水电 | 西藏<br>昌都 | 西藏<br>昌都 | 水电站开发、<br>建设、运行管理     | 人民币<br>66,795万元   | -    | 34% | 权益法  |
| 创合工程   | 西藏       | 西藏       | 土石方工程服务、建筑工<br>程施工总承包 | 人民币<br>1,000万元    | -    | 34% | 权益法  |
| 西矿融资租赁 | 天津       | 天津       | 融资租赁业务                | 人民币<br>50,000万元   | 24%  | 25% | 权益法  |
| 西矿商业保理 | 天津       | 天津       | 应收账款贸易融资              | 人民币<br>10,000万元   | -    | 49% | 权益法  |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

|                 | 2021年                | 2020年                |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 合营企业            |                      |                      |
| 投资账面价值合计        | 336,878,610          | 275,473,667          |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                      |                      |
| 净利润             | 81,404,943           | 7,225,940            |
| 综合收益总额          | <u>81,404,943</u>    | <u>7,225,940</u>     |
| 联营企业            |                      |                      |
| 投资账面价值合计        | 721,964,601          | 944,257,743          |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                      |                      |
| 净亏损             | (231,504,598)        | ( 17,297,097)        |
| 其他综合收益          | <u>12,046,752</u>    | <u>-</u>             |
| 综合亏损总额          | <u>(219,457,846)</u> | <u>( 17,297,097)</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）

2021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

2021年

## 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 |          | 以摊余成本计量的金融资产          | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 |                    | 合计                    |
|-----------|------------------------|----------|-----------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|
|           | 准则要求                   | 指定       |                       | 准则要求                     | 指定                 |                       |
| 货币资金      | -                      | -        | 6,355,047,517         | -                        | -                  | 6,355,047,517         |
| 交易性金融资产   | 813,351,946            | -        | -                     | -                        | -                  | 813,351,946           |
| 应收账款      | -                      | -        | 382,263,265           | -                        | -                  | 382,263,265           |
| 应收款项融资    | -                      | -        | -                     | 41,142,732               | -                  | 41,142,732            |
| 其他应收款     | -                      | -        | 271,118,267           | -                        | -                  | 271,118,267           |
| 发放贷款及垫款   | -                      | -        | 4,065,059,652         | -                        | -                  | 4,065,059,652         |
| 其他权益工具投资  | -                      | -        | -                     | -                        | 308,104,047        | 308,104,047           |
| 其他非流动金融资产 | 617,286,667            | -        | -                     | -                        | -                  | 617,286,667           |
|           | <u>1,430,638,613</u>   | <u>-</u> | <u>11,073,488,701</u> | <u>41,142,732</u>        | <u>308,104,047</u> | <u>12,853,374,093</u> |

## 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 |          | 以摊余成本计量的金融负债          | 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融负债 |          | 合计                    |
|----------|------------------------|----------|-----------------------|--------------------------|----------|-----------------------|
|          | 准则要求                   | 指定       |                       | 准则要求                     | 指定       |                       |
| 吸收存款     | -                      | -        | 664,108,363           | -                        | -        | 664,108,363           |
| 借款       | -                      | -        | 20,067,856,034        | -                        | -        | 20,067,856,034        |
| 交易性金融负债  | 5,228,825              | -        | -                     | -                        | -        | 5,228,825             |
| 应付票据     | -                      | -        | 1,236,039,730         | -                        | -        | 1,236,039,730         |
| 应付账款     | -                      | -        | 1,684,630,933         | -                        | -        | 1,684,630,933         |
| 其他应付款    | -                      | -        | 1,856,849,939         | -                        | -        | 1,856,849,939         |
| 租赁负债     | -                      | -        | 1,582,293,175         | -                        | -        | 1,582,293,175         |
| 卖出回购金融资产 | -                      | -        | 866,986,591           | -                        | -        | 866,986,591           |
| 长期应付款    | -                      | -        | 535,760,839           | -                        | -        | 535,760,839           |
| 应付债券     | -                      | -        | 1,296,018,607         | -                        | -        | 1,296,018,607         |
|          | <u>5,228,825</u>       | <u>-</u> | <u>29,790,544,211</u> | <u>-</u>                 | <u>-</u> | <u>29,795,773,036</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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）

2020年（经重述）

## 金融资产

|               | 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益<br>的金融资产 |          | 以摊余成本计量<br>的金融<br>资产  | 以公允价值计量且其变动计入其他综<br>合收益的金融资产 |                    | 合计                    |
|---------------|--------------------------------|----------|-----------------------|------------------------------|--------------------|-----------------------|
|               | 准则要求                           | 指定       |                       | 准则要求                         | 指定                 |                       |
| 货币资金          | -                              | -        | 6,310,103,119         | -                            | -                  | 6,310,103,119         |
| 交易性金融资产       | 209,131,006                    | -        | -                     | -                            | -                  | 209,131,006           |
| 应收账款          | -                              | -        | 327,560,101           | -                            | -                  | 327,560,101           |
| 应收款项融资        | -                              | -        | -                     | 381,914,721                  | -                  | 381,914,721           |
| 其他应收款         | -                              | -        | 306,791,209           | -                            | -                  | 306,791,209           |
| 发放贷款及垫款       | -                              | -        | 3,971,933,539         | -                            | -                  | 3,971,933,539         |
| 其他权益工具        |                                |          |                       |                              |                    |                       |
| 投资            | -                              | -        | -                     | -                            | 240,804,791        | 240,804,791           |
| 其他非流动金融<br>资产 | 930,073,889                    | -        | -                     | -                            | -                  | 930,073,889           |
|               | <u>1,139,204,895</u>           | <u>-</u> | <u>10,916,387,968</u> | <u>381,914,721</u>           | <u>240,804,791</u> | <u>12,678,312,375</u> |

## 金融负债

|          | 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融负债 |          | 以摊余成本计量<br>的金融负债      | 以公允价值计量且其变动计入其他综<br>合收益的金融负债 |          | 合计                    |
|----------|----------------------------|----------|-----------------------|------------------------------|----------|-----------------------|
|          | 准则要求                       | 指定       |                       | 准则要求                         | 指定       |                       |
| 吸收存款     | -                          | -        | 797,761,626           | -                            | -        | 797,761,626           |
| 借款       | -                          | -        | 17,952,001,859        | -                            | -        | 17,952,001,859        |
| 交易性金融负债  | 569,215                    | -        | -                     | -                            | -        | 569,215               |
| 应付票据     | -                          | -        | 1,591,307,853         | -                            | -        | 1,591,307,853         |
| 应付账款     | -                          | -        | 1,035,039,380         | -                            | -        | 1,035,039,380         |
| 其他应付款    | -                          | -        | 2,257,525,963         | -                            | -        | 2,257,525,963         |
| 卖出回购金融资产 | -                          | -        | 1,536,061,585         | -                            | -        | 1,536,061,585         |
| 长期应付款    | -                          | -        | 1,831,312,144         | -                            | -        | 1,831,312,144         |
| 应付债券     | -                          | -        | 4,121,595,175         | -                            | -        | 4,121,595,175         |
|          | <u>569,215</u>             | <u>-</u> | <u>31,122,605,585</u> | <u>-</u>                     | <u>-</u> | <u>31,123,174,800</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

本年度本集团与中国境内多家银行操作若干贴现业务，于2021年12月31日，本集团西矿财务将从成员单位收取的贴现票据再贴现给中国人民银行，票据到期时具有回购义务的银行承兑汇票账面价值为人民币866,986,591元（2020年12月31日：人民币1,536,061,585元）。于2021年12月31日，本集团已贴现给银行的银行承兑汇票和商业承兑汇票的账面价值为人民币49,871,140元（2020年12月31日：无）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的短期借款。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本集团确认的短期借款账面价值总计为人民币49,871,140元（2020年12月31日：无）。

于2021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和商业承兑汇票的账面价值为人民币346,551,230元（2020年12月31日：无）。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2021年12月31日，本集团以其结算的应付账款账面价值总计为人民币346,551,230元（2020年12月31日：无）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2021年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款或贴现给银行的银行承兑汇票的账面价值为人民币1,106,358,068元（2020年12月31日：人民币4,270,556,640元），无商业承兑汇票（2020年12月31日：人民币35,624,591元）。于2021年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。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。2021年度，本集团于其转移日确认损失人民币106,735,086元（2020年：人民币87,568,490元）。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）

2021年12月31日

人民币元

---

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，导致主要包括风险是信用风险、流动性风险及市场风险（包括利率风险、汇率风险和价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险

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。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他主要金融资产包括债权投资、其他应收款项等。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。

于2021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51%（2020年12月31日：36%）和83%（2020年12月31日：76%）分别源于应收账款余额最大客户和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

*信用风险显著增加判断标准*

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1） 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2） 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3） 上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过30天。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

*已发生信用减值资产的定义*

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1） 发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。



---

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *预期信用损失计量的参数*

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- （1）违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以外部评级为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- （2）违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- （3）违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

##### *前瞻性信息*

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 八、与金融工具相关的风险（续）

## 3. 金融工具风险（续）

## 信用风险（续）

## 信用风险敞口

本集团金融资产的信用风险等级较上年没有发生变化，按照信用风险等级披露金融资产的账面余额如下：

2021年

|         | 账面余额（无担保）            |                    | 账面余额（有担保）          |                 |
|---------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
|         | 未来12个月<br>预期信用损失     | 整个存续期<br>预期信用损失    | 未来12个月<br>预期信用损失   | 整个存续期<br>预期信用损失 |
| 发放贷款及垫款 | 3,856,122,894        | -                  | 353,263,458        | -               |
| 应收账款    | -                    | 402,530,157        | -                  | -               |
| 应收票据    | 592,579,299          | -                  | -                  | -               |
| 应收款项融资  | 41,142,732           | -                  | -                  | -               |
| 其他应收款   | 186,710,367          | 326,095,227        | -                  | -               |
|         | <u>4,676,555,292</u> | <u>728,625,384</u> | <u>353,263,458</u> | <u>-</u>        |

2020年（经重述）

|         | 账面余额（无担保）            |                    | 账面余额（有担保）            |                 |
|---------|----------------------|--------------------|----------------------|-----------------|
|         | 未来12个月<br>预期信用损失     | 整个存续期<br>预期信用损失    | 未来12个月<br>预期信用损失     | 整个存续期<br>预期信用损失 |
| 发放贷款及垫款 | 2,857,675,820        | -                  | 1,256,081,101        | -               |
| 长期应收款   | 10,519,439           | -                  | -                    | -               |
| 应收账款    | -                    | 346,126,954        | -                    | -               |
| 其他应收款   | 514,239,690          | -                  | -                    | -               |
|         | <u>3,382,434,949</u> | <u>346,126,954</u> | <u>1,256,081,101</u> | <u>-</u>        |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 八、与金融工具相关的风险（续）

## 3. 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、融资租赁、其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2021年12月31日，本集团52%（2020年12月31日：56%）的金融负债在不足1年内到期。

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：

## 2021年

|          | 1年以内                  | 1年至5年                 | 5年以上                 | 合计                    |
|----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 借款       | 9,219,514,614         | 12,782,441,208        | 1,641,078,720        | 23,643,034,542        |
| 卖出回购金融资产 | 866,986,591           | -                     | -                    | 866,986,591           |
| 交易性金融负债  | 5,228,825             | -                     | -                    | 5,228,825             |
| 应付票据     | 1,236,039,730         | -                     | -                    | 1,236,039,730         |
| 应付账款     | 1,684,630,933         | -                     | -                    | 1,684,630,933         |
| 其他应付款    | 1,856,849,939         | -                     | -                    | 1,856,849,939         |
| 长期应付款    | 101,405,376           | 314,197,595           | 125,281,466          | 540,884,437           |
| 应付债券     | 1,296,018,607         | -                     | -                    | 1,296,018,607         |
| 吸收存款     | 700,440,503           | -                     | -                    | 700,440,503           |
| 租赁负债     | 310,406,576           | 1,271,886,599         | -                    | 1,582,293,175         |
|          | <u>17,277,521,694</u> | <u>14,368,525,402</u> | <u>1,766,360,186</u> | <u>33,412,407,282</u> |

## 2020年（经重述）

|          | 1年以内                  | 1年至5年                | 5年以上                 | 合计                    |
|----------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 借款       | 9,469,665,402         | 2,294,827,550        | 9,069,055,284        | 20,833,548,236        |
| 卖出回购金融资产 | 1,536,061,585         | -                    | -                    | 1,536,061,585         |
| 交易性金融负债  | 569,215               | -                    | -                    | 569,215               |
| 应付票据     | 1,591,307,853         | -                    | -                    | 1,591,307,853         |
| 应付账款     | 1,035,039,380         | -                    | -                    | 1,035,039,380         |
| 其他应付款    | 2,257,525,963         | -                    | -                    | 2,257,525,963         |
| 长期应付款    | 362,126,266           | 1,181,508,034        | 592,898,467          | 2,136,532,767         |
| 应付债券     | 2,226,900,000         | 2,317,200,000        | -                    | 4,544,100,000         |
| 吸收存款     | 797,761,626           | -                    | -                    | 797,761,626           |
|          | <u>19,276,957,290</u> | <u>5,793,535,584</u> | <u>9,661,953,751</u> | <u>34,732,446,625</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 八、与金融工具相关的风险（续）

## 3. 金融工具风险（续）

## 市场风险

## 利率风险

本集团面临的市场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2021年12月31日，计息借款总计人民币202亿元（2020年12月31日（经重述）：人民币180亿元），借款以浮动利率计息部分占53%（2020年12月31日：70%），利率在0.81%至5.39%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。

2021年

|     | 基点<br>增加/（减少） | 净损益<br>增加/（减少） | 其他综合收益的<br>税后净额<br>增加/（减少） | 股东权益合计<br>增加/（减少） |
|-----|---------------|----------------|----------------------------|-------------------|
| 人民币 | 10            | (10,784,548)   | -                          | (9,166,866)       |
| 人民币 | (10)          | 10,784,548     | -                          | 9,166,866         |

2020年（经重述）

|     | 基点<br>增加/（减少） | 净损益<br>增加/（减少） | 其他综合收益的<br>税后净额<br>增加/（减少） | 股东权益合计<br>增加/（减少） |
|-----|---------------|----------------|----------------------------|-------------------|
| 人民币 | 10            | (12,364,519)   | -                          | (10,509,841)      |
| 人民币 | (10)          | 12,364,519     | -                          | 10,509,841        |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 八、与金融工具相关的风险（续）

## 3. 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16%（2020年：25%）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20%（2020年：29%）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，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元、港币和欧元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益和其他综合收益的税后净额产生的影响。

## 2021年

|          | 汇率      | 净损益         | 其他综合收益<br>税后净额 | 股东权益合计      |
|----------|---------|-------------|----------------|-------------|
|          | 增加/（减少） | 增加/（减少）     | 增加/（减少）        | 增加/（减少）     |
| 人民币对美元贬值 | +5      | 8,244,962   | -              | 7,008,218   |
| 人民币对美元升值 | -5      | (8,244,962) | -              | (7,008,218) |
| 人民币对港元贬值 | +5      | 178,506     | -              | 151,730     |
| 人民币对港元升值 | -5      | (178,506)   | -              | (151,730)   |
| 人民币对欧元贬值 | +5      | 355         | -              | 301         |
| 人民币对欧元升值 | -5      | (355)       | -              | (301)       |

## 2020年

|          | 汇率      | 净损益          | 其他综合收益<br>税后净额 | 股东权益合计       |
|----------|---------|--------------|----------------|--------------|
|          | 增加/（减少） | 增加/（减少）      | 增加/（减少）        | 增加/（减少）      |
| 人民币对美元贬值 | +5      | 34,015,006   | -              | 28,912,755   |
| 人民币对美元升值 | -5      | (34,015,006) | -              | (28,912,755) |
| 人民币对港元贬值 | +5      | 174,901      | -              | 148,666      |
| 人民币对港元升值 | -5      | (174,901)    | -              | (148,666)    |
| 人民币对欧元贬值 | +5      | 366          | -              | 311          |
| 人民币对欧元升值 | -5      | (366)        | -              | (311)        |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

八、与金融工具相关的风险（续）

4. 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。2021年度和2020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：

|            | 2021 年                | 2020 年<br>(经重述)       |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付债券       | 1,296,018,607         | 4,121,595,175         |
| 借款         | 20,067,856,034        | 17,951,826,307        |
| 吸收存款       | 664,108,363           | 797,761,626           |
| 卖出回购金融资产   | 866,986,591           | 1,536,061,585         |
| 长期应付款      | 535,760,839           | 1,831,312,144         |
| 租赁负债       | <u>1,582,293,175</u>  | <u>-</u>              |
| 带息负债合计     | <u>25,013,023,609</u> | <u>26,238,556,837</u> |
| 归属于母公司的净资产 | <u>13,291,436,306</u> | <u>11,274,656,145</u> |
| 净资产和带息负债合计 | <u>38,304,459,915</u> | <u>37,513,212,982</u> |
| 杠杆比率       | <u>65%</u>            | <u>70%</u>            |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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

|           | 公允价值计量使用的输入值       |                        |                         | 合计                   |
|-----------|--------------------|------------------------|-------------------------|----------------------|
|           | 活跃市场报价<br>(第一层次)   | 重要可观察<br>输入值<br>(第二层次) | 重要不可观察<br>输入值<br>(第三层次) |                      |
| 2021年     |                    |                        |                         |                      |
| 交易性金融资产   | 50,339,447         | 763,012,499            | -                       | 813,351,946          |
| 应收款项融资    | -                  | 41,142,732             | -                       | 41,142,732           |
| 其他权益工具投资  | -                  | -                      | 308,104,047             | 308,104,047          |
| 其他非流动金融资产 | -                  | 617,286,667            | -                       | 617,286,667          |
|           | <u>50,339,447</u>  | <u>1,421,441,898</u>   | <u>308,104,047</u>      | <u>1,779,885,392</u> |
| 交易性金融负债   | <u>5,228,825</u>   | -                      | -                       | <u>5,228,825</u>     |
| 2020年     |                    |                        |                         |                      |
| 交易性金融资产   | 209,131,006        | -                      | -                       | 209,131,006          |
| 应收款项融资    | -                  | 381,914,721            | -                       | 381,914,721          |
| 其他权益工具投资  | -                  | -                      | 240,804,791             | 240,804,791          |
| 其他非流动金融资产 | -                  | 930,073,889            | -                       | 930,073,889          |
|           | <u>209,131,006</u> | <u>1,311,988,610</u>   | <u>240,804,791</u>      | <u>1,761,924,407</u> |
| 交易性金融负债   | <u>569,215</u>     | -                      | -                       | <u>569,215</u>       |

本集团持续第一层次公允价值计量项目主要包括理财产品和期货合约。理财产品以2021年最后一个交易日公告的产品净值乘以本集团持有的份额确定其公允价值。期货合约的公允价值根据上海期货交易所2021年最后一个交易日的收盘价确定。

没有活跃市场的金融工具的公允价值利用估值技术确定。估值技术尽量利用可获得的可观测市场数据，尽量少依赖主体的特定估计。当确定某项金融工具的公允价值所需的所有重大数据均为可观测数据时，该金融工具列入第二层级。如一项或多项重大资料并非基于可观测市场资料获得，则该金融工具列入第三层级。

本集团持续第二层次公允价值计量项目主要为债务工具投资及信托产品。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 九、公允价值的披露（续）

## 1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

本集团持续第三层次公允价值计量项目为非上市权益投资。本集团及子公司对重大投资采用上市公司比较法估值技术确定其公允价值，对甘河工业园区使用主要的不可观察输入值为平均市净率和缺乏流动性折扣。平均市净率越高，公允价值越高，折扣越高，公允价值越低。

## 2. 以公允价值披露的资产和负债

本公司及其子公司认为应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、长期应收款扣除减值准备、应付票据及应付账款、其他应付款、短期借款及其他流动负债的账面价值与其公允价值基本一致。作为披露目的金融负债的公允价值的估计按合同规定未来的现金流量以本公司及其子公司可以获得的类似金融工具的现行市场利率折现计算。

2021年

|       | 公允价值计量使用的输入值     |                        |                         | 合计             |
|-------|------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
|       | 活跃市场报价<br>(第一层次) | 重要可观察<br>输入值<br>(第二层次) | 重要不可观察<br>输入值<br>(第三层次) |                |
| 金融负债  |                  |                        |                         |                |
| 长期借款  | -                | 11,726,502,326         | -                       | 11,726,502,326 |
| 应付债券  | -                | 1,359,289,400          | -                       | 1,359,289,400  |
| 长期应付款 | -                | 559,080,913            | -                       | 559,080,913    |
|       | -                | 13,644,872,639         | -                       | 13,644,872,639 |

2020年

|       | 公允价值计量使用的输入值（经重述） |                        |                         | 合计             |
|-------|-------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
|       | 活跃市场报价<br>(第一层次)  | 重要可观察<br>输入值<br>(第二层次) | 重要不可观察<br>输入值<br>(第三层次) |                |
| 金融负债  |                   |                        |                         |                |
| 长期借款  | -                 | 10,221,591,428         | -                       | 10,221,591,428 |
| 应付债券  | -                 | 4,193,110,569          | -                       | 4,193,110,569  |
| 长期应付款 | -                 | 1,936,799,067          | -                       | 1,936,799,067  |
|       | -                 | 16,351,501,064         | -                       | 16,351,501,064 |



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

九、公允价值的披露（续）

3. 公允价值估值

金融工具公允价值

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

|       | 账面价值           |                | 公允价值           |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 2021年          | 2020年<br>经重述   | 2021年          | 2020年<br>经重述   |
| 金融负债  |                |                |                |                |
| 长期借款  | 12,819,155,787 | 11,258,458,195 | 11,726,502,326 | 10,221,591,428 |
| 应付债券  | 1,296,018,607  | 4,121,595,175  | 1,359,289,400  | 4,193,110,569  |
| 长期应付款 | 535,760,839    | 1,831,312,144  | 559,080,913    | 1,936,799,067  |

管理层已经评估了货币资金、应收账款、短期借款、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。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向财务负责人和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务负责人审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年两次与审计委员会讨论估值流程和结果。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计并量化了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响：若参考价值乘数增加/减少10%，将导致本公司其他权益工具投资公允价值增加/减少人民币21,870,215元；若流动性折价增加/减少10%，将导致本公司其他权益工具公允价值减少/增加人民币7,290,542元。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

| 母公司名称 | 注册地   | 业务性质 | 注册资本<br>人民币亿元 | 对本公司<br>持股比例 | 对本公司<br>表决权比例 |
|-------|-------|------|---------------|--------------|---------------|
| 西矿集团  | 中国青海省 | 矿业   | 16            | 30.00%       | 30.00%        |

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、13。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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         | 母公司              | 9163000071040638XJ | 西矿集团    |
| 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    |
| 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    |
| 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    |
| 青海辰泰房地产开发有限公司      | 与本公司同受一公司控制或重大影响 | 9163000071055047X5 | 辰泰开发    |
| 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  |
| 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    |
| 西矿（天津）国际贸易有限公司     | 与本公司同受一公司控制或重大影响 | 91120118MA06HP2W88 | 西矿国际贸易  |
| 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   |
| 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    |
| 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    |
| 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    |
| 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 | 911101080592377909 | 青科创通    |
| 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 | 甘河工业园区  |
| 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 | 91632900MA752RPQ0A | 西矿信息    |
| 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    |
| 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    |
| 青海东台吉乃尔锂资源股份有限公司   | 与本公司同受一公司控制或重大影响 | 91632800310997408D | 吉乃尔锂资源  |
| 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    |
| 伊吾西矿胡杨文化旅游有限公司     | 与本公司同受一公司控制或重大影响 | 91652223MA783D6661 | 胡杨文化    |
| 青海西矿哈拉湖文化旅游有限公司    | 与本公司同受一公司控制或重大影响 | 91632802MA7595LF3N | 哈拉湖文旅   |
| 青海柯柯制盐有限公司         | 与本公司同受一公司控制或重大影响 | 91632821MA758LD91P | 柯柯制盐    |
| 青海茶卡盐业有限公司         | 与本公司同受一公司控制或重大影响 | 91630105MA758X5E4P | 茶卡盐业    |
| 三亚海湖酒店管理有限公司       | 与本公司同受一公司控制或重大影响 | 914602000563934000 | 海湖酒店    |
| 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    |
| 王中领                | 自然人股东            | 不适用                | 王中领     |
| 青海西钢再生资源综合利用开发有限公司 | 受西钢股份控制          | 91630000MA758YBX0N | 西钢再生资源  |
| 青海西钢矿冶科技有限公司       | 受西钢股份控制          | 91630000MA758YC15Y | 矿冶科技    |
| 西宁特殊钢新材料科技有限公司     | 受西钢股份控制          | 91630100MA755N2N50 | 特殊钢新材料  |
| 青海西钢新材料有限公司        | 受西钢股份控制          | 91630000MA758YC074 | 西钢新材料   |
| 西藏博利建筑新材料科技有限公司    | 受西钢股份控制          | 91540091MAB024N808 | 博利建筑新材料 |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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（续）

| 公司名称             | 关联方关系                    | 组织机构代码             | 公司简称   |
|------------------|--------------------------|--------------------|--------|
| 青海江仓能源发展有限责任公司   | 受西钢股份控制                  | 916300007105647000 | 江仓能源   |
| 青海钢城物业管理有限公司     | 受西钢集团控制                  | 91630000710540028G | 钢城物业管理 |
| 青海卡约初禾生态农业科技有限公司 | 受西钢集团控制                  | 91630000MA7520HH2B | 卡约初禾   |
| 青海西钢建筑安装工程有限责任公司 | 受西钢集团控制                  | 91630000MA758UXA1N | 西钢建筑   |
| 西宁禾垚商贸有限公司       | 受西钢集团控制                  | 91630105MA7598Y36G | 禾垚商贸   |
| 青海西钢自动化信息技术有限公司  | 受西钢集团控制                  | 91630105MA759KJA0G | 西钢自动化  |
| 西宁特殊钢股份有限公司      | 受西钢集团控制                  | 916300002265939000 | 西钢股份   |
| 西宁西钢福利有限公司       | 受西钢集团控制                  | 916301052267413000 | 西钢福利   |
| 青海昆仑黄金有限公司       | 本公司持有的非控制、共同控制、重大影响的股权投资 | 91632822595048360G | 昆仑黄金   |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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     | 2021年<br>金额        | 2020年<br>金额        |
|---------|--------|--------------------|--------------------|
| 西矿信息    | (1) a  | 30,885,756         | 27,328,980         |
| 集团科技    | (1) b  | 135,954,238        | 35,903,372         |
| 兰州有色    | (1) c  | 8,029,245          | 2,867,575          |
| 青科创通    | (1) d  | 283,019            | 663,857            |
| 西矿物业    | (1) e  | 44,356,246         | 33,394,719         |
| 西矿规划    | (1) f  | 8,782,841          | 15,412,235         |
| 西矿工程技术  | (1) g  | 4,073,708          | 2,458,654          |
| 博利建筑新材料 | (1) h  | 88,732,446         | 2,403,138          |
| 青海盐业    | (1) i  | 176,468            | 78,409             |
| 西钢新材料   | (1) j  | -                  | 12,157,991         |
| 西矿杭萧钢构  | (1) k  | 137,354,726        | 10,062,505         |
| 同鑫化工    | (1) l  | 1,949,621          | 798,090            |
| 西钢建筑    | (1) m  | 126,601,253        | 21,337,331         |
| 卡约初禾    | (1) n  | 13,923             | 108,313            |
| 西钢福利    | (1) o  | 4,356,967          | 1,970,641          |
| 西矿国际贸易  | (1) p  | 4,255,303          | 23,100,521         |
| 钢城物业管理  | (1) q  | -                  | 2,642,202          |
| 茶卡盐业    | (1) r  | 156,736            | 181,168            |
| 西钢自动化   | (1) s  | 2,240,925          | 428,394            |
| 柯柯制盐    | (1) t  | -                  | 64,014             |
| 海湖酒店    | (1) u  | 5,372,302          | -                  |
| 特殊钢新材料  | (1) v  | 17,600,338         | -                  |
| 西矿集团    | (1) w  | 3,274,336          | -                  |
| 禾垚商贸    | (1) x  | 65,826             | -                  |
| 昆仑黄金    | (1) y  | 776,102            | -                  |
| 西矿商业保理  | (1) z  | 3,507,599          | -                  |
| 西矿科技    | (1) aa | 4,339,623          | -                  |
|         |        | <u>633,139,547</u> | <u>193,362,109</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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）

(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）

注释：

- (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。
- (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，博利建筑新材料以市场价为本集团提供钢球。
- (i) 本年度，青海盐业以市场价为本集团提供工业盐。
- (j) 上年度，西钢新材料以市场价为本集团提供钢球。
- (k) 本年度，西矿杭萧钢构以市场价为本集团提供基建服务。
- (l) 本年度，同鑫化工以市场价为本集团提供硅氟酸。
- (m) 本年度，西钢建筑以市场价为本集团提供技改及检修服务。
- (n) 本年度，卡约初禾以市场价为本集团提供食堂食材。
- (o) 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）

2021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）

(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）

注释：（续）

- (p) 本年度，西矿国际贸易以市场价为本集团提供咨询服务。
- (q) 上年度，钢城物业管理以市场价向本集团提供绿化服务。
- (r) 本年度，茶卡盐业以市场价向本集团提供工业盐。
- (s) 本年度，西钢自动化以市场价向本集团提供检测、化验服务。
- (t) 上年度，柯柯制盐以市场价向本集团提供片碱。
- (u) 本年度，海湖酒店以市场价向本集团提供住宿。
- (v) 本年度，特殊钢新材料以市场价向本集团提供钢球。
- (w) 本年度，西矿集团以市场价向本集团提供土地租赁及提供车辆。
- (x) 本年度，禾垚商贸以市场价向本集团提供食堂食材。
- (y) 本年度，昆仑黄金以市场价向本集团提供金精矿。
- (z) 本年度，西矿商业保理以市场价向本集团提供反保理服务。
- (aa) 本年度，西矿科技以市场价向本集团提供科技服务。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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）

## (1) 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     | 2021年<br>金额        | 2020年<br>金额        |
|--------|--------|--------------------|--------------------|
| 西矿杭萧钢构 | (1) ab | 574,910            | 868,422            |
| 同鑫化工   | (1) ac | 19,720,936         | 16,268,506         |
| 西钢建筑   | (1) ad | 753,811            | 62,182             |
| 江仓能源   | (1) ae | 905,620            | 441,475            |
| 矿冶科技   | (1) af | 151,934,433        | 86,442,941         |
| 西钢股份   | (1) ag | 3,973,618          | 821,960            |
| 集团香港   | (1) ah | 4,079,265          | 5,051,751          |
| 西矿国际贸易 | (1) ai | 676,718,133        | 99,908,536         |
| 西矿物业   | (1) aj | 9,174              | 9,174              |
|        |        | <u>858,669,900</u> | <u>209,874,947</u> |

注释：

(ab) 本年度，本集团以市场价向西矿杭萧钢构销售电、氩气和氧气。

(ac) 本年度，本集团以市场价向同鑫化工销售电、硫酸、氮气和蒸气。

(ad) 本年度，本集团以市场价向西钢建筑销售水电。

(ae) 本年度，本集团以市场价向江仓能源销售硫酸。

(af) 本年度，本集团以市场价向矿冶科技销售窑皮、铁精粉。

(ag) 本年度，本集团以市场价向西钢股份销售废旧钢材、电解铜和液氩。

(ah) 本年度，本集团以市场价向集团香港提供托管服务。



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务（续）

注释：（续）

(ai) 本年度，本集团以市场价向西矿国际贸易销售锌锭、电铅、阴极铜、铜精矿和铅精矿。

(aj) 本年度，本集团以市场价向西矿物业提供招待所承包服务。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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) 关联方租赁

作为承租人

2021 年

|        | 注释  | 租赁资产<br>类型 | 租赁<br>起始日 | 租赁<br>终止日 | 年度确认的<br>租赁费用 |
|--------|-----|------------|-----------|-----------|---------------|
| 西矿集团   | (a) | 土地         | 2000年     | 2026年     | 11,274,068    |
| 西矿融资租赁 | (b) | 融资租赁       | 2020年     | 2023年     | 9,380,838     |
| 青海盐业   | (c) | 房屋         | 2021年     | 2021年     | 372,027       |

2020 年

|        | 注释  | 租赁资产<br>类型 | 租赁<br>起始日 | 租赁<br>终止日 | 年度确认的<br>租赁费用 |
|--------|-----|------------|-----------|-----------|---------------|
| 西矿集团   | (a) | 土地         | 2000年     | 2026年     | 3,290,639     |
| 西矿融资租赁 | (b) | 融资租赁       | 2020年     | 2022年     | 1,309,945     |
| 青海盐业   | (c) | 房屋         | 2020年     | 2020年     | 372,027       |

- (a) 本年度，本集团从西矿集团租入土地，根据土地租赁合同发生租赁费用人民币11,274,068元（2020年：人民币3,290,639元）。
- (b) 本年度，本集团从西矿融资租赁融资租入机器设备，根据融资租赁合同发生租赁费用人民币9,380,838元（2020年：人民币1,309,945元）。
- (c) 本年度，本集团从青海盐业租入房屋发生租赁费用人民币372,027元（2020年：人民币372,027元）。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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) 关联方租赁（续）

作为出租人

2021年

|      | 注释  | 租赁资产<br>类型 | 租赁<br>起始日 | 租赁<br>终止日 | 确认的<br>租赁收益 |
|------|-----|------------|-----------|-----------|-------------|
| 西矿集团 | (d) | 房屋         | 2021年     | 2021年     | 1,466,486   |

2020年

|      | 注释  | 租赁资产<br>类型 | 租赁<br>起始日 | 租赁<br>终止日 | 确认的<br>租赁收益 |
|------|-----|------------|-----------|-----------|-------------|
| 西矿集团 | (d) | 房屋         | 2020年     | 2020年     | 1,522,353   |

(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收入人民币1,466,486元（2020年：人民币1,522,353元）。

## (3) 关联方担保

接受关联方担保

2021年

|      | 注释  | 担保<br>金额   | 担保<br>起始日  | 担保<br>到期日  | 担保是否<br>履行完毕 |
|------|-----|------------|------------|------------|--------------|
| 西矿集团 | (a) | 65,436,897 | 2021/3/15  | 2024/3/15  | 否            |
| 西矿集团 | (b) | 32,843,011 | 2021/1/12  | 2024/1/12  | 否            |
| 西矿集团 | (c) | 10,000,000 | 2021/6/30  | 2022/6/29  | 否            |
| 西矿集团 | (c) | 14,850,000 | 2021/7/1   | 2022/6/30  | 否            |
| 西矿集团 | (c) | 31,000,000 | 2021/12/17 | 2022/12/16 | 否            |
| 西矿集团 | (d) | 22,000,000 | 2021/6/30  | 2022/6/30  | 否            |
| 西矿集团 | (e) | 20,000,000 | 2021/6/10  | 2022/6/10  | 否            |
| 西矿集团 | (e) | 10,000,000 | 2021/8/20  | 2022/8/20  | 否            |
| 西矿集团 | (f) | 50,000,000 | 2021/4/23  | 2022/1/23  | 否            |
| 西矿集团 | (f) | 50,000,000 | 2018/7/13  | 2023/7/13  | 否            |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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) 关联方担保（续）

接受关联方担保（续）

2020年

|      | 注释  | 担保<br>金额    | 担保<br>起始日  | 担保<br>到期日  | 担保是否<br>履行完毕 |
|------|-----|-------------|------------|------------|--------------|
| 西矿集团 | (g) | 200,225,000 | 2020/11/27 | 2021/11/26 | 否            |
| 西矿集团 | (h) | 25,000,000  | 2020/4/27  | 2021/4/10  | 否            |
| 西矿集团 | (h) | 5,000,000   | 2020/5/7   | 2021/4/10  | 否            |
| 西矿集团 | (h) | 60,000,000  | 2020/5/21  | 2021/4/10  | 否            |
| 西矿集团 | (h) | 10,000,000  | 2020/6/9   | 2021/4/10  | 否            |
| 西矿集团 | (c) | 35,051,173  | 2020/1/22  | 2021/1/20  | 否            |
| 西矿集团 | (c) | 35,051,173  | 2020/2/19  | 2021/2/16  | 否            |
| 西矿集团 | (c) | 26,038,014  | 2020/2/26  | 2021/2/23  | 否            |
| 西矿集团 | (d) | 10,012,375  | 2020/4/17  | 2021/4/17  | 否            |
| 西矿集团 | (d) | 8,000,000   | 2020/7/27  | 2021/6/25  | 否            |

注释：

- (a) 本年度，西矿集团为本公司之子公司肃北博伦售后回租提供担保。
- (b) 本年度，西矿集团为本公司之子公司青海湘和售后回租提供担保。
- (c) 本年度，西矿集团为本公司之子公司肃北博伦借款提供担保。
- (d) 本年度，西矿集团为本公司之子公司哈密博伦借款提供担保。
- (e) 本年度，西矿集团为本公司之子公司新疆瑞伦借款提供担保。
- (f) 本年度，西矿集团为本公司之子公司西部镁业借款提供担保。
- (g) 上年度，西矿集团为本公司借款提供担保。
- (h) 上年度，西矿集团为本公司之子公司青海铜业借款提供担保。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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) 关联方担保（续）

提供关联方担保

2021年

截至2021年12月31日，本集团未为关联方提供担保。

2020年

|      | 注释  | 担保<br>金额    | 担保<br>起始日 | 担保<br>到期日 | 担保是否<br>履行完毕 |
|------|-----|-------------|-----------|-----------|--------------|
| 西矿集团 | (a) | 494,000,000 | 2017/11/8 | 2022/10/8 | 否            |

注释：

- (a) 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，2021年2月该合同履行完毕。截止2021年12月31日，本公司未为关联方提供担保（2020年12月31日：人民币494,000,000元）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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）

(4) 关联方资金拆借

资金拆出

截至2021年12月31日，本集团与关联方之间无资金拆出。

资金拆入

|        | 注释  | 拆借<br>金额   | 拆借<br>起始日 | 拆借<br>到期日 |
|--------|-----|------------|-----------|-----------|
| 西矿商业保理 | (a) | 10,000,000 | 2021/9/9  | 2022/9/9  |

2020年

|        | 注释  | 拆借<br>金额    | 拆借<br>起始日  | 拆借<br>到期日  |
|--------|-----|-------------|------------|------------|
| 西矿商业保理 | (a) | 106,752,107 | 2020/12/18 | 2021/12/15 |

注释：

- (a) 2021年，本集团关联方西矿杭萧钢构以其对本集团子公司西豫金属的应收账款人民币10,000,000元向西矿商业保理进行反保理业务，利率3.5%（2020年：人民币106,752,107元）。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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) 其他关联方交易

|          | 2021年            |              | 2020年            |              |
|----------|------------------|--------------|------------------|--------------|
|          | 金额               | 比例           | 金额               | 比例           |
| 关键管理人员薪酬 | <u>5,310,400</u> | <u>0.57%</u> | <u>3,717,062</u> | <u>0.50%</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5,310,400元（2020年：人民币3,717,062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并取得相应贷款利息收入合计人民币162,197,966元（2020年：人民币118,830,574元）；本集团通过本公司之子公司西矿财务向西钢集团及其附属公司提供贷款并取得相应贷款利息收入合计人民币24,183,098元（2020年：人民币18,635,676元）；本集团通过本公司之子公司西矿财务向西矿集团能够实施重大影响的其他关联方提供贷款并取得相应贷款利息收入合计人民币8,844,636元（2020年：人民币8,486,353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12,086,157元（2020年：人民币12,413,807元）；本集团吸收西钢集团及其附属公司的存款并向其支付存款利息人民币1,145,515元（2020年：人民币970,114元）；本集团吸收西矿集团能够实施重大影响的其他关联方的存款并向其支付存款利息人民币681元（2020年：人民币13,707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贴现并取得相应贴现利息收入合计人民币1,947,444元（2020年：人民币1,583,448元）。本集团通过本公司之子公司西矿财务向西钢集团及其附属公司提供贴现并取得相应贴现利息收入合计人民币1,861元（2020年：无）。

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收取手续费收入合计人民币1,257,567元（2020年：人民币774,499元）；本集团通过本公司之子公司西矿财务向西钢集团及其附属公司收取手续费收入合计人民币569,811元（2020年：人民币426,887元）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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）**

**(4) 其他关联方交易（续）**

本年度，本集团通过本公司之子公司西矿财务委托信托公司将其合法所有的自有资金用于设立单一资金信托，根据信托合同安排，信托资金用于西矿集团以获取信托投资收益，截止2021年12月31日的本金为人民币943,500,000元（2020年12月31日：人民币900,000,000元）。

**6. 本集团与关联方的承诺**

2020年12月，本集团控股子公司玉龙铜业计划为开投果多水电银团贷款余额人民币250,000万元提供人民币85,000万元连带责任担保，截至2021年12月31日，担保协议尚未签订。



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 十、 关联方关系及其交易（续）

## 7. 关联方应收应付款项余额

|           | 2021年              |                   | 2020年              |                   |
|-----------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|           | 账面余额               | 坏账准备              | 账面余额               | 坏账准备              |
| 应收账款      |                    |                   |                    |                   |
| 西部化肥      | 14,660,041         | 14,660,041        | 14,660,041         | 14,660,041        |
| 西钢股份      | 254,508            | -                 | -                  | -                 |
| 江仓能源      | 1,023,350          | -                 | -                  | -                 |
| 矿冶科技      | 2,433,246          | -                 | -                  | -                 |
|           | <u>18,371,145</u>  | <u>14,660,041</u> | <u>14,660,041</u>  | <u>14,660,041</u> |
| 应收票据      |                    |                   |                    |                   |
| 同鑫化工      | 4,287,429          | -                 | -                  | -                 |
| 西钢股份      | 1,765,019          | -                 | -                  | -                 |
| 西矿杭萧钢构    | 300,000            | -                 | -                  | -                 |
| 西矿信息      | 31,000             | -                 | -                  | -                 |
|           | <u>6,383,448</u>   | <u>-</u>          | <u>-</u>           | <u>-</u>          |
| 其他非流动资产   |                    |                   |                    |                   |
| 西矿建设      | 210,865,760        | -                 | 148,730,400        | -                 |
| 西矿杭萧钢构    | 188,679            | -                 | -                  | -                 |
|           | <u>211,054,439</u> | <u>-</u>          | <u>148,730,400</u> | <u>-</u>          |
| 其他非流动金融资产 |                    |                   |                    |                   |
| 西矿集团      | 617,286,667        | -                 | 930,073,889        | -                 |
| 交易性金融资产   |                    |                   |                    |                   |
| 西矿集团      | 349,804,932        | -                 | -                  | -                 |
| 预付款项      |                    |                   |                    |                   |
| 西钢建筑      | -                  | -                 | 15,466             | -                 |
| 西矿杭萧钢构    | 13,730,000         | -                 | -                  | -                 |
| 西钢再生资源    | 2,383,657          | -                 | -                  | -                 |
| 昆仑黄金      | 422,609            | -                 | -                  | -                 |
|           | <u>16,536,266</u>  | <u>-</u>          | <u>15,466</u>      | <u>-</u>          |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 十、 关联方关系及其交易（续）

## 7. 关联方应收应付款项余额（续）

|         | 2021年             | 2020年             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 应付账款    |                   |                   |
| 西钢建筑    | 9,178,488         | 1,976,347         |
| 青科创通    | -                 | 214,580           |
| 西矿物业    | -                 | 230,000           |
| 兰州有色    | 425,000           | 779,630           |
| 博利建筑新材料 | 14,989,440        | 2,403,138         |
| 西矿信息    | 231,328           | 877,100           |
| 甘河工业园区  | -                 | 60,600            |
| 集团科技    | 19,459,463        | 1,949,038         |
| 茶卡盐业    | -                 | 4,035             |
| 西钢福利    | 1,636,910         | 9,481             |
| 西矿规划    | 5,979,838         | 8,024,617         |
| 西矿工程技术  | 84,905            | 437,547           |
| 特殊钢新材料  | 3,145,971         | -                 |
| 禾垚商贸    | 29,147            | -                 |
| 青海盐业    | 11,535            | -                 |
| 西钢自动化   | 722,885           | -                 |
|         | <u>55,894,910</u> | <u>16,966,113</u> |
| 应付票据    |                   |                   |
| 西钢新材料   | 1,320,000         | 990,000           |
| 西钢福利    | 210,000           | 110,000           |
| 西钢建筑    | 624,000           | 1,090,000         |
| 西钢自动化   | 10,000            | -                 |
| 兰州有色    | 1,322,000         | -                 |
|         | <u>3,486,000</u>  | <u>2,190,000</u>  |
| 合同负债    |                   |                   |
| 西钢股份    | -                 | 23,825,217        |
| 西矿国际贸易  | 97,802            | 1,858,407         |
| 矿冶科技    | -                 | 15,570,332        |
|         | <u>97,802</u>     | <u>41,253,956</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 十、 关联方关系及其交易（续）

## 7. 关联方应收应付款项余额（续）

|        | 2021年             | 2020年              |
|--------|-------------------|--------------------|
| 其他应付款  |                   |                    |
| 青科创通   | 518,296           | 2,746,923          |
| 西钢建筑   | 53,379,268        | 15,076,990         |
| 钢城物业管理 | 1,152,000         | 2,016,000          |
| 开投果多水电 | -                 | 28,481             |
| 西矿物业   | 57,700            | 52,500             |
| 西矿信息   | 10,003,403        | 6,506,710          |
| 西矿集团   | 200,000           | 69,796             |
| 西矿杭萧钢构 | 19,654,881        | 55,576             |
| 西矿规划   | -                 | 2,879,434          |
| 西矿商业保理 | 10,009,167        | 106,877,392        |
| 北京西矿建设 | 150               | -                  |
| 集团科技   | -                 | 200,000            |
| 特殊钢新材料 | 700,125           | -                  |
| 西钢自动化  | 57,959            | -                  |
| 西钢股份   | -                 | 6,901,687          |
| 西矿融资租赁 | 720,000           | -                  |
| 王中领    | -                 | 5,795,964          |
|        | <u>96,452,949</u> | <u>149,207,453</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 十、 关联方关系及其交易（续）

## 7. 关联方应收应付款项余额（续）

|               | 2021年                |                   | 2020年                |                   |
|---------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|               | 账面余额                 | 坏账准备              | 账面余额                 | 坏账准备              |
| 发放贷款及垫款（流动）   |                      |                   |                      |                   |
| 北京西矿建设        | 951,137,889          | 32,074,925        | 1,026,568,322        | 40,102,716        |
| 同鑫化工          | -                    | -                 | 42,552,484           | 2,370,856         |
| 西矿集团          | -                    | -                 | 400,425,333          | 919,245           |
| 西钢集团          | 600,878,167          | 13,972,823        | -                    | -                 |
| 西矿国际贸易        | 80,052,267           | 3,914,896         | 80,121,956           | 4,464,078         |
|               | <u>1,632,068,323</u> | <u>49,962,644</u> | <u>1,549,668,095</u> | <u>47,856,895</u> |
| 发放贷款及垫款（非流动）  |                      |                   |                      |                   |
| 西矿杭萧钢构        | 87,113,777           | 1,396,883         | 177,632,000          | 9,896,952         |
| 大美煤业          | -                    | -                 | 193,962,949          | 22,152,183        |
| 同鑫化工          | 202,264,171          | 6,820,891         | 347,954,452          | 19,386,645        |
| 西矿建设          | 786,804,428          | 55,800,471        | 516,160,928          | 20,163,739        |
| 西矿集团          | 604,701,311          | 718,858           | 600,696,667          | 1,379,001         |
| 西矿文旅          | 66,086,313           | 78,562            | 68,016,169           | 108,976           |
| 胡杨文化          | 42,054,927           | 49,994            | -                    | -                 |
| 海湖酒店          | 20,026,156           | 1,420,263         | 30,007,133           | 1,671,879         |
|               | <u>1,809,051,083</u> | <u>66,285,922</u> | <u>1,934,430,298</u> | <u>74,759,375</u> |
| 发放贷款及垫款（票据贴现） |                      |                   |                      |                   |
| 同鑫化工          | 2,082,338            | 3,573             | -                    | -                 |
| 西矿国际贸易        | 19,702,750           | 16,306            | -                    | -                 |
| 西钢集团          | 19,447,740           | 45,689            | -                    | -                 |
| 青海盐业          | 52,504,742           | 115,737           | 72,893,283           | 105,584           |
|               | <u>93,737,570</u>    | <u>181,305</u>    | <u>72,893,283</u>    | <u>105,584</u>    |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 十、 关联方关系及其交易（续）

## 7. 关联方应收应付款项余额（续）

|             | 2021年              |                   | 2020年              |                   |
|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|             | 账面余额               | 坏账准备              | 账面余额               | 坏账准备              |
| 一年内到期的非流动资产 |                    |                   |                    |                   |
| 同鑫化工        | 186,343,377        | 6,283,999         | 19,530,494         | 1,087,075         |
| 西矿建设        | 30,071,500         | 2,132,682         | 311,361,105        | 12,163,269        |
| 大美煤业        | 202,903,263        | 14,389,977        | -                  | -                 |
| 北京西矿建设      | -                  | -                 | 102,018,317        | 3,985,328         |
| 西矿杭萧钢构      | 112,346,733        | 1,801,498         | 39,848,888         | 2,220,222         |
|             | <u>531,664,873</u> | <u>24,608,156</u> | <u>472,758,804</u> | <u>19,455,894</u> |
| 其他流动负债      |                    |                   |                    |                   |
| 西矿国际贸易      | -                  | -                 | 241,593            | -                 |
| 西钢股份        | -                  | -                 | 3,097,278          | -                 |
| 矿冶科技        | -                  | -                 | 2,024,143          | -                 |
|             | <u>-</u>           | <u>-</u>          | <u>5,363,014</u>   | <u>-</u>          |
| 长期应付款       |                    |                   |                    |                   |
| 西矿融资租赁      | <u>1,243,545</u>   | <u>-</u>          | <u>46,613,267</u>  | <u>-</u>          |
| 一年内到期的非流动负债 |                    |                   |                    |                   |
| 西矿融资租赁      | <u>112,202,745</u> | <u>-</u>          | <u>34,696,677</u>  | <u>-</u>          |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 十、 关联方关系及其交易（续）

## 7. 关联方应收应付款项余额（续）

|        | 2021年              | 2020年              |
|--------|--------------------|--------------------|
| 吸收存款   |                    |                    |
| 西矿集团   | 54,672,072         | 161,373,826        |
| 集团科技   | 57,065,333         | 19,746,320         |
| 西矿科技   | 5,361,812          | 1,677,722          |
| 西矿工程技术 | 4,055,281          | 3,845,769          |
| 西矿能源   | 87                 | 87                 |
| 同鑫化工   | 4,821,420          | 2,862,384          |
| 西矿物业   | 18,758,130         | 21,150,661         |
| 青海盐业   | 43,786,865         | 71,164,591         |
| 青科创通   | 21,062,647         | 20,028,848         |
| 西矿信息   | 34,146,352         | 32,839,608         |
| 北京西矿建设 | 9,238,862          | 729,091            |
| 西矿建设   | 16,758,774         | 98,408,012         |
| 西矿杭萧钢构 | 4,205,201          | 54,076,012         |
| 青海宝矿   | 46,003,426         | 43,427,224         |
| 西矿文旅   | 132,447,229        | 62,152,628         |
| 茶卡旅游   | 54,157,621         | 71,859,904         |
| 胡杨文化   | 1,882,829          | 2,592,473          |
| 西矿规划   | 6,605,310          | 6,622,762          |
| 龙升矿产品  | 21,541             | 21,441             |
| 西部化肥   | 42                 | 41                 |
| 哈拉湖文旅  | -                  | 43,207             |
| 西矿商业保理 | 5,929,048          | 8,198,433          |
| 西矿国际贸易 | 51,345,154         | 28,705,482         |
| 西矿融资租赁 | 25,352,688         | 14,086,934         |
| 海东建设   | 15,879             | 2,499,312          |
| 辰泰开发   | 14,531,670         | 857,194            |
| 海湖酒店   | 4,170,026          | 22,001,521         |
| 西钢股份   | 10,012,237         | 19,765,159         |
| 大美煤业   | 341                | 434,693            |
| 西部石化   | 209                | 208                |
| 矿冶科技   | 12,303             | 10,922             |
| 西钢集团   | 35,283,558         | 26,093,249         |
| 吉乃尔锂资源 | 7,169              | 7,136              |
| 黄南资源   | 480,991            | 478,772            |
|        | <u>662,192,107</u> | <u>797,761,626</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

十一、 承诺及或有事项

|                    | 2021年              | 2020年                |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| 已签约但未拨备<br>资本承诺    | 560,829,750        | 2,972,700,510        |
| 未决诉讼或仲裁形成<br>的或有资产 | <u>200,000,000</u> | <u>-</u>             |
|                    | <u>760,829,750</u> | <u>2,972,700,510</u> |

2021年10月26日，青海省海南藏族自治州中级人民法院下发一审判决书，对赛什塘铜业的少数股东江阴长江投资集团有限公司与其控股的江苏润华科技投资有限公司以“损害股东利益责任纠纷”为由的诉讼事项做出判决，判令本公司之母公司西矿集团、本公司及本公司的子公司康赛铜业停止对赛什塘铜业经营自主权的侵害，判令西矿集团、本公司共同返还赛什塘铜业矿业权退出补偿金人民币2亿元。本公司已对该事项提请上诉，截至本报告批准报出日仍未开庭。根据一审判决结果，该事项或将导致赛什塘铜业取得西矿集团的矿业权退出补偿金人民币2亿元。考虑到本公司仍在提请上诉，该诉讼案件尚未形成终审判决结果，本公司尚无法基本确定能够收到或有资产，因此本公司于2021年12月31日未确认上述或有资产。

十二、 资产负债表日后事项

于2022年3月16日，本公司召开2022年第一次临时股东大会，会议通过了关于收购本集团控股股东西部矿业集团有限公司所持青海东台吉乃尔锂资源股份有限公司27%股权的关联交易议案。收购完成后，青海东台吉乃尔锂资源股份有限公司成为本集团之联营企业。

于2022年4月21日，本公司第七届董事会召开第十六次会议，提出2022年度利润分配预案，分配现金股利人民币476,600,000元（即每股现金股利人民币0.2元）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

**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) 金融服务分部：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）

2021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

## 2021年

|                             | 有色金属<br>采选冶           | 金属贸易                  | 金融<br>服务           | 公司管理<br>及其他    | 分部间抵销                | 合计                    |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|----------------------|-----------------------|
| 收入                          |                       |                       |                    |                |                      |                       |
| 对外交易收入                      | 27,840,450,521        | 10,232,427,389        | 328,182,749        | -              | -                    | 38,401,060,659        |
| 分部间交易收入                     | 17,695,401            | 179,169,921           | 71,784,196         | -              | (268,649,518)        | -                     |
|                             | <u>27,858,145,922</u> | <u>10,411,597,310</u> | <u>399,966,945</u> | <u>-</u>       | <u>(268,649,518)</u> | <u>38,401,060,659</u> |
| 对合营企业<br>和联营企业<br>的投资收益     | 101,528,386           | 7,502,514             | -                  | (259,130,555)  | -                    | (150,099,655)         |
| 折旧和摊销                       | 2,040,384,709         | 916,027               | 1,859,197          | 12,577,586     | -                    | 2,055,737,519         |
| 资产减值损失                      | 59,773,176            | -                     | -                  | -              | -                    | 59,773,176            |
| 资本性支出                       | 3,884,838,699         | 405,882               | 69,358,907         | 2,349,622,214  | -                    | 6,304,225,702         |
| 对合营企业和联营<br>企业的长期股权<br>投资   | 595,473,582           | 151,627,865           | -                  | 311,741,764    | -                    | 1,058,843,211         |
| 长期股权投资以外<br>的其他非流动资<br>产增加额 | 848,844,993           | 2,755,047             | (294,110,911)      | 19,106,449     | (93,582,077)         | 483,013,501           |
| 未分配部分                       |                       |                       |                    |                |                      | <u>113,292,841</u>    |
|                             |                       |                       |                    |                |                      | <u>596,306,342</u>    |
| 利润总额                        |                       |                       |                    |                |                      |                       |
| 分部利润                        | 4,693,128,281         | 38,652,455            | 237,485,991        | 1,348,031,811  | (30,401,693)         | 6,286,896,845         |
| 未分配亏损                       |                       |                       |                    |                |                      | (1,166,755,573)       |
|                             |                       |                       |                    |                |                      | <u>5,120,141,272</u>  |
| 所得税费用                       | 488,658,762           | 1,238,296             | 74,219,873         | (178,379)      | -                    | 563,938,552           |
| 资产总额                        | 31,831,684,813        | 1,541,008,345         | 10,429,543,928     | 20,353,640,489 | (15,979,202,302)     | 48,176,675,273        |
| 未分配资产                       |                       |                       |                    |                |                      | <u>1,770,130,920</u>  |
|                             |                       |                       |                    |                |                      | <u>49,946,806,193</u> |
| 负债总额                        | 11,474,612,503        | 1,050,370,225         | 7,764,633,898      | 1,820,239,992  | (15,999,181,026)     | 6,110,675,592         |
| 未分摊负债                       |                       |                       |                    |                |                      | 25,562,653,187        |
|                             |                       |                       |                    |                |                      | <u>31,673,328,779</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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）

## 2020年（经重述）

|                             | 有色金属<br>采选冶           | 金属贸易                  | 金融<br>服务           | 公司管理<br>及其他    | 分部间抵销                | 合计                    |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|----------------------|-----------------------|
| 收入                          |                       |                       |                    |                |                      |                       |
| 对外交易收入                      | 16,462,346,097        | 11,958,068,117        | 253,926,295        | -              | -                    | 28,674,340,509        |
| 分部间交易收入                     | -                     | 632,335,690           | 98,548,413         | -              | (730,884,103)        | -                     |
|                             | <u>16,462,346,097</u> | <u>12,590,403,807</u> | <u>352,474,708</u> | <u>-</u>       | <u>(730,884,103)</u> | <u>28,674,340,509</u> |
| 对合营企业<br>和联营企业<br>的投资收益     | 13,673,147            | 6,108,942             | -                  | (274,446,542)  | -                    | (254,664,453)         |
| 折旧和摊销                       | 1,289,556,264         | 845,716               | 3,034,443          | 12,139,427     | -                    | 1,305,575,850         |
| 资产减值损失                      | 11,979,116            | (466,481)             | -                  | -              | -                    | 11,512,635            |
| 资本性支出                       | 5,879,487,093         | 43,312                | 405,660            | 2,870,379,526  | -                    | 8,750,315,591         |
| 对合营企业和联营<br>企业的长期股权<br>投资   | 517,345,195           | 132,023,853           | -                  | 570,362,362    | -                    | 1,219,731,410         |
| 长期股权投资以外的<br>其他非流动资产<br>增加额 | 4,182,396,159         | (134,049)             | 2,353,008,243      | 238,941,210    | (682,860,776)        | 6,091,350,787         |
|                             |                       |                       |                    |                |                      | <u>62,543,861</u>     |
|                             |                       |                       |                    |                |                      | <u>6,153,894,648</u>  |
| 利润总额                        |                       |                       |                    |                |                      |                       |
| 分部利润                        | 1,891,913,978         | 24,704,396            | 109,893,655        | 494,731,009    | (199,913)            | 2,521,043,125         |
| 未分配亏损                       |                       |                       |                    |                |                      | (872,699,856)         |
|                             |                       |                       |                    |                |                      | <u>1,648,343,269</u>  |
| 所得税费用                       | 241,580,376           | (411,649)             | 71,089,986         | (7,433,936)    | -                    | 304,824,777           |
| 资产总额                        | 31,437,177,819        | 2,805,792,958         | 12,125,468,980     | 21,086,116,434 | (19,530,631,703)     | 47,923,924,488        |
| 未分配资产                       |                       |                       |                    |                |                      | 1,052,617,139         |
|                             |                       |                       |                    |                |                      | <u>48,976,541,627</u> |
| 负债总额                        | 11,950,637,080        | 2,051,351,770         | 9,064,098,924      | 4,991,613,278  | (19,580,901,142)     | 8,476,799,910         |
| 未分摊负债                       |                       |                       |                    |                |                      | 24,444,894,431        |
|                             |                       |                       |                    |                |                      | <u>32,921,694,341</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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

|        | 2021年                 | 2020年<br>(经重述)        |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 产品销售收入 |                       |                       |
| 铅类产品   | 1,433,472,243         | 1,431,501,790         |
| 锌类产品   | 3,155,630,976         | 3,107,285,577         |
| 铜类产品   | 27,602,917,984        | 19,583,595,475        |
| 银锭     | 615,793,020           | 681,796,680           |
| 镍      | -                     | 93,496,751            |
| 阳极泥    | 877,947,617           | 914,014,657           |
| 其他     | <u>4,364,595,687</u>  | <u>2,594,566,048</u>  |
|        | 38,050,357,527        | 28,406,256,978        |
| 租赁收入   | 22,520,382            | 12,358,741            |
| 利息收入   | <u>328,182,750</u>    | <u>255,724,790</u>    |
|        | <u>38,401,060,659</u> | <u>28,674,340,509</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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

|         | 2021年                 | 2020年<br>(经重述)        |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 中国大陆    | 32,314,785,849        | 21,508,340,396        |
| 其他国家或地区 | <u>6,086,274,810</u>  | <u>7,166,000,113</u>  |
|         | <u>38,401,060,659</u> | <u>28,674,340,509</u> |

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

|         | 2021年                 | 2020年<br>(经重述)        |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 中国大陆    | 32,526,043,327        | 32,109,544,825        |
| 其他国家或地区 | <u>154,142,755</u>    | <u>132,110,012</u>    |
|         | <u>32,680,186,082</u> | <u>32,241,654,837</u> |

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括其他权益工具投资、发放贷款及垫款和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入人民币2,650,966,311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）

2021年12月31日

人民币元

---

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁

（1）作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1-6年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2021年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币22,520,382元。租出房屋及建筑物列示于固定资产，参见附注五、16。

融资租赁

于2021年12月31日，无未实现融资收益（2020年12月31日：人民币288,775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：

|           | 2020年             |
|-----------|-------------------|
| 1年以内（含1年） | <u>10,788,774</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

（1）作为出租人（续）

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

|      | 2021年             |
|------|-------------------|
| 租赁收入 | <u>22,520,382</u> |

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：

|            | 2021年             |
|------------|-------------------|
| 1年以内（含1年）  | 10,753,001        |
| 1年至2年（含2年） | <u>6,417,642</u>  |
|            | <u>17,170,643</u> |

经营租出固定资产，参见附注五、16。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

（2）作为承租人

|                      | 2021年      |
|----------------------|------------|
| 租赁负债利息费用             | 19,242,261 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 10,944,767 |
| 与租赁相关的总现金流出          | 74,660,961 |

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输工具和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为5年，运输设备和其他设备的租赁期通常为2年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。租赁合同不包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。无可变租金条款对未来潜在现金流出的影响。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

(2) 作为承租人（续）

融资租赁

于2020年12月31日，未确认融资费用的余额为人民币378,641,777元，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：

|            | 2020年<br>(经重述)       |
|------------|----------------------|
| 1年以内（含1年）  | 355,317,110          |
| 1年至2年（含2年） | 319,929,579          |
| 2年至3年（含3年） | 236,780,630          |
| 3年以上       | <u>931,998,741</u>   |
|            | <u>1,844,026,060</u> |

重大经营租赁

于2020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：

|            | 2020年             |
|------------|-------------------|
| 1年以内（含1年）  | 8,273,415         |
| 1年至2年（含2年） | 6,081,506         |
| 2年至3年（含3年） | 3,455,171         |
| 3年以上       | <u>10,365,513</u> |
|            | <u>28,175,605</u> |



西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

---

十三、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

（2）作为承租人（续）

售后租回交易

|            | 2021年              |
|------------|--------------------|
| 售后租回交易现金流入 | -                  |
| 售后租回交易现金流出 | <u>390,770,515</u> |

3. 比较数据

于2021年3月15日，本集团通过同一控制下的企业合并取得了西部镁业的控制权，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，本集团对上年度财务报表的相关项目进行了重述。

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021年12月31日

人民币元

## 十四、公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

|        | 2021年             | 2020年             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 应收账款   | <u>54,473,997</u> | <u>22,997,863</u> |
| 减：坏账准备 | <u>14,884,184</u> | <u>15,667,500</u> |
|        | <u>39,589,813</u> | <u>7,330,363</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3个月。所有应收账款均不计利息。

应收账款的账龄分析如下：

|        | 2021年             | 2020年             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 1年以内   | 39,495,156        | 7,244,962         |
| 1年至2年  | 36,363            | 94,178            |
| 2年至3年  | 94,178            | -                 |
| 3年以上   | <u>14,848,300</u> | <u>15,658,723</u> |
|        | 54,473,997        | 22,997,863        |
| 减：坏账准备 | <u>14,884,184</u> | <u>15,667,500</u> |
|        | <u>39,589,813</u> | <u>7,330,363</u>  |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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. 应收账款（续）

|                 | 2021年             |            |                   |           | 账面价值              | 2020年             |            |                   |           | 账面价值             |
|-----------------|-------------------|------------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------|------------|-------------------|-----------|------------------|
|                 | 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 (%)  |                  |
| 单项计提坏账准备        | 14,660,041        | 27         | 14,660,041        | 100       | -                 | 14,660,041        | 64         | 14,660,041        | 100       | -                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 39,813,956        | 73         | 224,143           | 1         | 39,589,813        | 8,337,822         | 36         | 1,007,459         | 12        | 7,330,363        |
|                 | <u>54,473,997</u> | <u>100</u> | <u>14,884,184</u> | <u>27</u> | <u>39,589,813</u> | <u>22,997,863</u> | <u>100</u> | <u>15,667,500</u> | <u>68</u> | <u>7,330,363</u> |

于2021年12月31日及2020年12月31日，单项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 | <u>14,660,041</u> | <u>14,660,041</u> | <u>100%</u> | 资不抵债，全额计提 |

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

|       | 2021年             |             |                | 2020年            |             |                  |
|-------|-------------------|-------------|----------------|------------------|-------------|------------------|
|       | 估计发生违约的账面余额       | 预期信用损失率 (%) | 整个存续期预期信用损失    | 估计发生违约的账面余额      | 预期信用损失率 (%) | 整个存续期预期信用损失      |
| 1年以内  | 39,495,156        | -           | -              | 7,244,962        | -           | -                |
| 1年至2年 | 36,363            | 12          | 4,417          | 94,178           | 9           | 8,777            |
| 2年至3年 | 94,178            | 33          | 31,467         | -                | -           | -                |
| 3年以上  | <u>188,259</u>    | <u>100</u>  | <u>188,259</u> | <u>998,682</u>   | <u>100</u>  | <u>998,682</u>   |
|       | <u>39,813,956</u> |             | <u>224,143</u> | <u>8,337,822</u> |             | <u>1,007,459</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           |                | 年末余额              |
|-------|-------------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|
|       |                   |               | 转回             | 转销             |                   |
| 2021年 | <u>15,667,500</u> | <u>27,107</u> | <u>-</u>       | <u>810,423</u> | <u>14,884,184</u> |
| 2020年 | <u>15,873,206</u> | <u>-</u>      | <u>205,706</u> | <u>-</u>       | <u>15,667,500</u> |

于2021年12月31日，应收账款前五名账面余额为人民币53,987,184元（2020年12月31日：人民币22,772,575元），坏账准备人民币14,864,646元（2020年12月31日：人民币15,591,274元），前五名账面净值占应收账款账面总净值的99%（2020年12月31日：98%）。

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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

|       | 2021年                | 2020年                |
|-------|----------------------|----------------------|
| 应收股利  | 500,000,000          | 100,000,000          |
| 其他应收款 | <u>1,961,095,106</u> | <u>2,322,678,964</u> |
|       | <u>2,461,095,106</u> | <u>2,422,678,964</u> |

应收股利

|      | 2021年              | 2020年              |
|------|--------------------|--------------------|
| 西部铜业 | <u>500,000,000</u> | <u>100,000,000</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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

其他应收款的账龄分析如下：

|        | 2021年                | 2020年                |
|--------|----------------------|----------------------|
| 1年以内   | 1,580,629,575        | 2,008,124,264        |
| 1年至2年  | 80,283,726           | 243,087,536          |
| 2年至3年  | 234,714,639          | 50,000,000           |
| 3年以上   | <u>277,641,225</u>   | <u>249,769,526</u>   |
|        | 2,173,269,165        | 2,550,981,326        |
| 减：坏账准备 | <u>212,174,059</u>   | <u>228,302,362</u>   |
|        | <u>1,961,095,106</u> | <u>2,322,678,964</u> |

其他应收款按性质分类如下：

|             | 2021年                | 2020年                |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 保证金         | 55,253,312           | 61,138,898           |
| 往来款         | 56,930,146           | 45,302,906           |
| 备用金         | 673,015              | 799,179              |
| 原生矿产品生态补偿费  | 93,571,104           | 93,571,104           |
| 应收子公司款项     | 1,963,448,420        | 2,341,472,348        |
| 应收政府款项      | -                    | 6,000,000            |
| 其他          | <u>3,393,168</u>     | <u>2,696,891</u>     |
|             | 2,173,269,165        | 2,550,981,326        |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>212,174,059</u>   | <u>228,302,362</u>   |
|             | <u>1,961,095,106</u> | <u>2,322,678,964</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

| 2021年   | 第一阶段             | 第二阶段            | 第三阶段                                 | 合计           |
|---------|------------------|-----------------|--------------------------------------|--------------|
|         | 未来12个月<br>预期信用损失 | 整个存续期<br>预期信用损失 | 已发生信用<br>减值金融资产<br>(整个存续期<br>预期信用损失) |              |
| 年初余额    | 9,589            | 72,204          | 228,220,569                          | 228,302,362  |
| 年初余额在本年 |                  |                 |                                      |              |
| —转入第二阶段 | (9,589)          | 9,589           | -                                    | -            |
| —转入第三阶段 | -                | (939)           | 939                                  | -            |
| 本年计提    | -                | -               | 21,940                               | 21,940       |
| 本年核销    | -                | -               | (16,150,243)                         | (16,150,243) |
| 年末余额    | -                | 80,854          | 212,093,205                          | 212,174,059  |
|         |                  |                 |                                      |              |
| 2020年   | 第一阶段             | 第二阶段            | 第三阶段                                 | 合计           |
|         | 未来12个月<br>预期信用损失 | 整个存续期<br>预期信用损失 | 已发生信用<br>减值金融资产<br>(整个存续期<br>预期信用损失) |              |
| 年初余额    | 82,793           | 4,593           | 237,520,987                          | 237,608,373  |
| 年初余额在本年 |                  |                 |                                      |              |
| —转入第二阶段 | (72,204)         | 72,204          | -                                    | -            |
| —转入第三阶段 | -                | -               | -                                    | -            |
| 本年计提    | -                | 1,000           | 170,001                              | 171,001      |
| 本年转回    | (1,000)          | (5,593)         | (9,470,419)                          | (9,477,012)  |
| 年末余额    | 9,589            | 72,204          | 228,220,569                          | 228,302,362  |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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               | 核销                |                    |
| 2021年 | <u>228,302,362</u> | <u>21,940</u>  | <u>-</u>         | <u>16,150,243</u> | <u>212,174,059</u> |
| 2020年 | <u>237,608,373</u> | <u>171,001</u> | <u>9,477,012</u> | <u>-</u>          | <u>228,302,362</u> |

于2021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<br>余额合计数<br>的比例(%) | 性质         | 账龄        | 坏账准备<br>年末余额      |
|-----|----------------------|---------------------------|------------|-----------|-------------------|
| 单位1 | 860,048,144          | 40                        | 内部往来       | 1年以内      | -                 |
| 单位2 | 500,000,000          | 23                        | 内部往来       | 1年以内      | -                 |
| 单位3 | 280,000,000          | 13                        | 内部往来       | 2至3年及3年以上 | -                 |
| 单位4 | 99,867,000           | 5                         | 内部往来       | 1年以内      | -                 |
| 单位5 | <u>93,571,104</u>    | <u>4</u>                  | 原生矿产品生态补偿费 | 3年以上      | <u>93,571,104</u> |
|     | <u>1,833,486,248</u> | <u>85</u>                 |            |           | <u>93,571,104</u> |

于2020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<br>余额合计数<br>的比例(%) | 性质         | 账龄        | 坏账准备<br>年末余额       |
|-----|----------------------|---------------------------|------------|-----------|--------------------|
| 单位1 | 1,834,421,689        | 72                        | 内部往来       | 1年以内      | -                  |
| 单位2 | 280,000,000          | 11                        | 内部往来       | 1至2年及2至3年 | -                  |
| 单位3 | 93,571,104           | 4                         | 原生矿产品生态补偿费 | 3年以上      | 93,571,104         |
| 单位4 | 65,660,755           | 3                         | 内部往来       | 3年以上      | 65,660,755         |
| 单位5 | <u>60,310,194</u>    | <u>2</u>                  | 内部往来       | 1年以内      | <u>-</u>           |
|     | <u>2,333,963,742</u> | <u>92</u>                 |            |           | <u>159,231,859</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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

|              | 2021年                 | 2020年                 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 按成本法核算       |                       |                       |
| - 子公司(i)     | 12,094,389,970        | 10,499,866,487        |
| 按权益法核算       |                       |                       |
| - 联营企业(ii)   | <u>311,741,764</u>    | <u>570,362,361</u>    |
| 减：长期股权投资减值准备 | <u>-</u>              | <u>71,211,275</u>     |
|              | <u>12,406,131,734</u> | <u>10,999,017,573</u> |

## (i) 子公司

| 被投资<br>单位名称 | 初始<br>投资额            | 投资额                   |                      |                    | 年末数                   | 本年计提<br>减值准备 | 减值准备     |
|-------------|----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|--------------|----------|
|             |                      | 年初数                   | 本年<br>增加             | 本年<br>减少           |                       |              |          |
| 鑫源矿业        | 288,000,000          | 364,000,000           | -                    | -                  | 364,000,000           | -            | -        |
| 玉龙铜业        | 256,250,000          | 1,600,639,882         | -                    | -                  | 1,600,639,882         | -            | -        |
| 西矿香港        | 10,449               | 183,781,268           | -                    | -                  | 183,781,268           | -            | -        |
| 西部铝业(注1)    | 65,353,718           | 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        | 11,330,000           | 141,110,000           | -                    | -                  | 141,110,000           | -            | -        |
| 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         | -            | -        |
| 青海铜业        | 64,000,000           | 1,998,735,200         | -                    | -                  | 1,998,735,200         | -            | -        |
| 会东大梁(注2)    | 1,305,198,681        | 1,305,198,681         | 1,000,000,000        | -                  | 2,305,198,681         | -            | -        |
| 肃北博伦        | 802,460,800          | 1,146,372,600         | -                    | -                  | 1,146,372,600         | -            | -        |
| 哈密博伦        | 445,075,600          | 645,075,600           | -                    | -                  | 645,075,600           | -            | -        |
| 格尔木西矿(注3)   | 1                    | 502,800,001           | 319,398,331          | -                  | 822,198,332           | -            | -        |
| 它温查汉(注3)    | 8,355,000            | 9,829,290             | 309,569,041          | 319,398,331        | -                     | -            | -        |
| 野马泉矿业       | 8,332,800            | 8,332,800             | -                    | -                  | 8,332,800             | -            | -        |
| 新疆瑞伦        | 190,111,890          | 190,111,890           | -                    | -                  | 190,111,890           | -            | -        |
| 西部镁业(注4)    | 358,365,917          | -                     | 356,165,717          | -                  | 356,165,717           | -            | -        |
| 西矿钒科技       | 170,000,000          | 170,000,000           | -                    | -                  | 170,000,000           | -            | -        |
|             | <u>4,941,844,856</u> | <u>10,499,866,487</u> | <u>1,985,133,089</u> | <u>390,609,606</u> | <u>12,094,389,970</u> | <u>-</u>     | <u>-</u> |

注1：2021年7月23日，法院正式裁定受理了本公司对子公司西部铝业提出的破产清算申请并指定青海竞帆律师事务所担任西部铝业破产清算管理人。本公司丧失对西部铝业的控制，故自2021年7月23日起不再将西部铝业纳入合并范围。

注2：2021年12月，本公司完成了对农银金融资产投资有限公司所持有的会东大梁之22.72%股权的收购，收购后本公司对会东大梁的持股比例增至77.28%。

注3：2021年，本公司将对全资子公司它温查汉的债权人民币309,569,041元转为股权，并有全资子公司格尔木西矿资源对它温查汉进行吸收合并，它温查汉于2021年11月23日注销。

注4：于2021年3月15日，本公司以人民币562,567,000元取得了西部镁业91.4%的股权，西部镁业成为本公司控股子公司。



## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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 | 2021 年度               |                       |                      |
|---------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|         | 净资产                   | 营业收入总额                | 净利润/(亏损)             |
| 鑫源矿业    | 1,218,099,389         | 601,455,998           | 233,419,102          |
| 玉龙铜业    | 5,488,322,644         | 6,157,554,725         | 3,145,801,032        |
| 西矿香港    | 179,306,206           | 6,265,444,731         | 4,854,783            |
| 西部铜业    | 3,402,589,101         | 1,383,743,329         | 458,709,437          |
| 西豫金属    | ( 786,036,497 )       | 2,525,843,695         | 19,742,659           |
| 青海湘和    | 110,106,536           | 393,877,227           | 576,002              |
| 西矿上海    | 55,543,102            | 4,120,890,009         | 8,287,729            |
| 西矿财务    | 3,456,161,579         | 399,966,945           | 203,156,701          |
| 青海铜业    | 1,795,081,957         | 8,808,298,059         | 44,380,166           |
| 会东大梁    | 3,918,563,370         | 585,320,838           | 282,040,429          |
| 肃北博伦    | 815,345,354           | 911,736,891           | 63,206,133           |
| 哈密博伦    | 407,360,637           | 356,755,558           | 3,183,818            |
| 格尔木西矿   | 665,704,509           | -                     | ( 4,054,297 )        |
| 野马泉矿业   | 9,790,447             | -                     | ( 1,446 )            |
| 新疆瑞伦    | 210,975,879           | 1,192,703             | 361,781              |
| 西矿钒科技   | 215,664,837           | 247,374               | ( 100,796 )          |
| 西部镁业    | 408,120,984           | 326,333,532           | 16,664,061           |
|         | <u>21,570,700,034</u> | <u>32,838,661,614</u> | <u>4,480,227,295</u> |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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：（续）

| 被投资单位名称 | 2020 年度               |                       |                      |
|---------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|         | 净资产                   | 营业收入总额                | 净利润/(亏损)             |
| 鑫源矿业    | 1,139,616,397         | 549,474,453           | 172,960,311          |
| 玉龙铜业    | 3,329,853,240         | 1,171,085,314         | 367,965,745          |
| 西矿香港    | 163,153,405           | 7,913,332,383         | 11,424,968           |
| 西部铅业    | ( 85,568,210)         | -                     | 9,246,553            |
| 西部铜业    | 3,943,344,722         | 1,264,551,669         | 307,171,527          |
| 西豫金属    | ( 804,129,976)        | 2,608,177,391         | 43,081,483           |
| 青海湘和    | 111,082,068           | -                     | 6,111,751            |
| 西矿上海    | 47,255,373            | 4,451,011,625         | 138,049              |
| 西矿财务    | 3,295,148,660         | 352,474,708           | 255,350,019          |
| 青海铜业    | 1,750,580,992         | 5,001,909,934         | ( 73,237,854)        |
| 会东大梁    | 3,878,656,587         | 618,599,794           | 276,890,245          |
| 肃北博伦    | 752,271,039           | 735,878,286           | 132,454,056          |
| 哈密博伦    | 404,435,968           | 214,952,044           | 12,566,714           |
| 格尔木西矿   | 350,362,791           | 4,783                 | ( 484,993)           |
| 它温查汉    | 9,826,273             | -                     | ( 1,405)             |
| 野马泉矿业   | 9,791,893             | -                     | ( 2,145)             |
| 新疆瑞伦    | 211,085,659           | 110,074,049           | 181,353              |
| 西部镁业    | 392,101,181           | 145,805,602           | 1,756,795            |
| 西矿钒科技   | <u>215,765,633</u>    | <u>123,945</u>        | <u>2,237,333</u>     |
|         | <u>19,114,633,695</u> | <u>25,137,455,980</u> | <u>1,525,810,505</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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

| 2021年  | 上年年末<br>余额         | 联营企业和<br>合营企业执<br>行新准则的<br>影响 | 年初余额               | 本年变动                 |                 |                |          |          | 年末<br>账面净值         | 年末<br>减值准备 |
|--------|--------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------|----------------|----------|----------|--------------------|------------|
|        |                    |                               |                    | 权益法下投资损益             | 其他综合收益          | 其他权益变动         | 本年减少     | 减值准备转出   |                    |            |
| 兰州有色   | 80,590,845         | (270,602)                     | 80,320,243         | 5,712,222            | (54,746)        | -              | -        | -        | 85,977,719         | -          |
| 西钢集团   | 364,921,836        | -                             | 364,921,836        | (270,223,908)        | -               | 835,306        | -        | -        | 95,533,234         | -          |
| 西矿融资租赁 | 124,849,680        | -                             | 124,849,680        | 5,381,131            | -               | -              | -        | -        | 130,230,811        | -          |
|        | <u>570,362,361</u> | <u>(270,602)</u>              | <u>570,091,759</u> | <u>(259,130,555)</u> | <u>(54,746)</u> | <u>835,306</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>311,741,764</u> | <u>-</u>   |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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（续）

| 2020年  | 年初余额               | 本年变动                |                    |                  |                        |                      | 年末<br>账面净值         | 年末<br>减值准备 |
|--------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------------|----------------------|--------------------|------------|
|        |                    | 权益法下投资损益            | 宣告现金股利             | 其他权益变动           | 本年减少                   | 减值准备转出               |                    |            |
| 兰州有色   | 78,574,049         | 5,053,246           | (3,036,450)        | -                | -                      | -                    | 80,590,845         | -          |
| 西钢集团   | 394,251,380        | (38,985,223)        | -                  | 9,655,679        | -                      | -                    | 364,921,836        | -          |
| 青投集团   | -                  | -                   | -                  | -                | (2,521,612,405)        | 2,521,612,405        | -                  | -          |
| 西矿融资租赁 | 120,770,949        | 4,078,731           | -                  | -                | -                      | -                    | 124,849,680        | -          |
|        | <u>593,596,378</u> | <u>(29,853,246)</u> | <u>(3,036,450)</u> | <u>9,655,679</u> | <u>(2,521,612,405)</u> | <u>2,521,612,405</u> | <u>570,362,361</u> | <u>-</u>   |

## 西部矿业股份有限公司

## 财务报表附注（续）

2021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

|      | 2021年                |                      | 2020年                |                      |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|      | 收入                   | 成本                   | 收入                   | 成本                   |
| 主营业务 | 5,424,594,596        | 4,293,802,263        | 5,923,028,903        | 4,865,390,497        |
| 其他业务 | <u>263,066,502</u>   | <u>165,771,369</u>   | <u>152,584,127</u>   | <u>106,298,023</u>   |
|      | <u>5,687,661,098</u> | <u>4,459,573,632</u> | <u>6,075,613,030</u> | <u>4,971,688,520</u> |

营业收入列示如下：

|                | 2021年                | 2020年                |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 与客户之间合同产生的营业收入 | 5,674,187,777        | 6,064,657,879        |
| 其他             | <u>13,473,321</u>    | <u>10,955,151</u>    |
|                | <u>5,687,661,098</u> | <u>6,075,613,030</u> |

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

| 报告分部       | 有色金属采选冶              | 金属贸易                 | 金融服务 | 管理及其他 | 分部间抵消 | 合计                   |
|------------|----------------------|----------------------|------|-------|-------|----------------------|
| 主要经营地区     |                      |                      |      |       |       |                      |
| 中国大陆       | <u>3,293,850,561</u> | <u>2,380,337,216</u> | -    | -     | -     | <u>5,674,187,777</u> |
|            | <u>3,293,850,561</u> | <u>2,380,337,216</u> | -    | -     | -     | <u>5,674,187,777</u> |
| 主要产品类型     |                      |                      |      |       |       |                      |
| 销售商品       | <u>3,293,850,561</u> | <u>2,380,337,216</u> | -    | -     | -     | <u>5,674,187,777</u> |
| 收入确认时间     |                      |                      |      |       |       |                      |
| 在某一时间点确认收入 | <u>3,293,850,561</u> | <u>2,380,337,216</u> | -    | -     | -     | <u>5,674,187,777</u> |

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

|      | 2021年             |
|------|-------------------|
| 销售商品 | <u>26,596,099</u> |

西部矿业股份有限公司

财务报表附注（续）

2021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（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：

*产品销售*

除部分客户通常需要提前付款外，履约义务通常在产品交付即视作达成，付款期限一般约定在产品交付后30天至90天内。产品销售通常在很短的时间内完成，履约义务大多在一年或更短时间内达成。

于2021年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为人民币9,801,614元（2020年：人民币26,888,933元），本公司预计该金额将随着销售产品的交付，在未来12个月内确认为收入。

5. 投资收益

|                        | 2021年                | 2020年              |
|------------------------|----------------------|--------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益         | 1,826,065,550        | 1,010,025,000      |
| 权益法核算的长期股权投资损失         | ( 259,130,555)       | ( 29,853,247)      |
| 终止权益法核算长期股权投资产生的投资损失   | -                    | ( 244,593,296)     |
| 交易性金融资产/负债在持有期间取得的投资损失 | ( 8,897,689)         | ( 29,993,095)      |
|                        | <u>1,558,037,306</u> | <u>705,585,362</u> |

于2021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

2021年12月31日

人民币元

一、 非经常性损益明细表

|  | 2021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                               | ( 2,186,677)         |
| 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) | 105,500,133          |
| 公益性捐赠支出  | ( 9,364,500)         |
| 处置子公司产生的投资收益   | 55,071,699           |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                              | ( 5,209,413)         |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  | 8,216,519            |
| 除上述各项之外的营业外收入和支出   | <u>11,493,360</u>    |
| 上述项目合计   | 163,521,121          |
| 所得税影响数   | ( 8,312,601)         |
| 少数股东权益影响数(税后)  | <u>( 36,743,109)</u> |
|  | <u>118,465,411</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）

2021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<br>元/股 | 稀释<br>元/股 |
| <u>2021年度</u>               |            |           |           |
| 归属于公司普通股股东的<br>净利润          | 23.87%     | 1.23      | 1.23      |
| 扣除非经常性损益后归属于<br>公司普通股股东的净利润 | 23.02%     | 1.18      | 1.18      |
|                             |            |           |           |
|                             | 加权平均净资产收益率 | 每股收益      |           |
|                             |            | 基本<br>元/股 | 稀释<br>元/股 |
| <u>2020年度（经重述）</u>          |            |           |           |
| 归属于公司普通股股东的<br>净利润          | 8.41%      | 0.38      | 0.38      |
| 扣除非经常性损益后归属于<br>公司普通股股东的净利润 | 10.68%     | 0.49      | 0.49      |

本公司无稀释性潜在普通股。