

西部矿业股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 10
合并利润表	11	- 12
合并股东权益变动表	13	- 14
合并现金流量表	15	- 16
公司资产负债表	17	- 18
公司利润表		19
公司股东权益变动表	20	- 21
公司现金流量表	22	- 23
财务报表附注	24	- 155
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, 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17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（2024）审字第70001601_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2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023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2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023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（2024）审字第70001601_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：
固定资产、在建工程、无形资产等长期资产的减值	
<p>于2023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22,594,821,098元，在建工程账面价值为1,759,387,924元，无形资产账面价值为6,421,242,863元，使用权资产账面价值为1,454,368,187元，上述长期资产合计占贵集团总资产的比例为62%，占贵集团非流动资产的比例为79%，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。2023年，管理层未计提长期资产减值损失。</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、29 重大会计判断和估计-除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）」、「附注五、15 固定资产」、「附注五、16 在建工程」、「附注五、17 使用权资产」、「附注五、18 无形资产」、「附注五、56 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（2024）审字第70001601_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"> • 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； • 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； • 前瞻性信息对预期信用损失的影响； • 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。 <p>截至2023年12月31日，以摊余成本计量的发放贷款和垫款总额3,697,591,027元，占总资产的7%；相关贷款损失准备余额75,453,494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、10 金融工具」、「附注三、29 重大会计判断和估计-金融工具减值」、「附注五、9 发放贷款及垫款」、「附注十、2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等级的判断。</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"> • 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、违约损失率、风险敞口、信用风险是否显著增加等； • 评估管理层确定预期信用损失时采用的前瞻性信息； • 评估管理层对是否发生信用减值情况的认定。 <p>我们也复核了信用风险敞口和预期信用损失相关披露的充分性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70001601_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（2024）审字第70001601_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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70001601_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）

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：（续）

- （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。

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）。

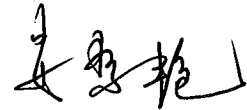
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

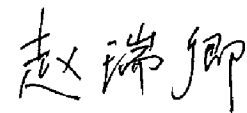
安永华明（2024）审字第70001601_A01号
西部矿业股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：安秀艳
（项目合伙人）



中国注册会计师：赵瑞卿

中国 北京

2024年3月14日

西部矿业股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
流动资产			
货币资金	1	5,435,776,722	6,527,422,347
交易性金融资产	2	13,165,234	1,349,700
应收票据	3	348,152,806	650,799,598
应收账款	4	290,411,824	197,726,054
应收款项融资	5	154,068,884	649,025,142
预付款项	6	65,552,971	203,480,564
其他应收款	7	247,829,210	173,153,391
存货	8	3,162,139,814	3,523,704,540
发放贷款及垫款	9	1,443,641,467	2,866,082,995
一年内到期的非流动资产	10	139,243,896	616,810,010
其他流动资产	11	109,522,360	126,656,066
流动资产合计		11,409,505,188	15,536,210,407
非流动资产			
发放贷款及垫款	9	2,042,145,705	429,278,679
长期应收款	12	15,449,373	-
长期股权投资	13	4,368,973,371	4,668,107,892
其他权益工具投资	14	1,180,027,183	375,538,560
固定资产	15	22,594,821,098	22,488,790,239
在建工程	16	1,759,387,924	944,857,150
使用权资产	17	1,454,368,187	1,846,604,033
无形资产	18	6,421,242,863	6,212,230,498
开发支出		-	42,525,098
商誉	19	15,706,944	15,706,944
递延所得税资产	20	603,935,862	645,098,525
其他非流动资产	21	201,151,179	335,197,344
非流动资产合计		40,657,209,689	38,003,934,962
资产总计		52,066,714,877	53,540,145,369

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）
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u> (经重述)
流动负债			
吸收存款	23	1,677,212,295	2,891,843,291
短期借款	24	5,666,687,331	6,487,386,586
交易性金融负债	25	1,961,290	374,100
应付票据	26	666,038,693	1,280,931,398
应付账款	27	2,248,951,727	2,525,013,644
合同负债	28	226,256,681	427,743,336
应付职工薪酬	29	59,198,508	61,360,928
应交税费	30	368,794,411	399,139,599
其他应付款	31	1,594,123,408	2,059,892,783
一年内到期的非流动负债	32	2,810,635,451	3,821,426,713
其他流动负债	33	29,066,871	46,752,301
流动负债合计		<u>15,348,926,666</u>	<u>20,001,864,679</u>
非流动负债			
长期借款	34	13,595,160,391	9,950,639,051
租赁负债	35	808,699,267	1,030,228,038
长期应付款	36	606,875,035	563,647,125
预计负债	37	822,184,717	793,449,927
递延收益	38	303,384,318	293,409,685
递延所得税负债	20	237,937,735	250,761,251
非流动负债合计		<u>16,374,241,463</u>	<u>12,882,135,077</u>
负债合计		<u>31,723,168,129</u>	<u>32,883,999,756</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）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益（续）	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日 (经重述)
股东权益			
股本	39	2,383,000,000	2,383,000,000
资本公积	40	4,980,710,223	5,373,164,981
其他综合收益	41	101,045,124	94,638,122
专项储备	42	32,321,363	51,822,328
盈余公积	43	1,210,275,978	1,029,743,982
一般风险准备	44	124,551,642	142,340,359
未分配利润	45	6,436,169,975	7,145,828,685
归属于母公司股东权益合计		15,268,074,305	16,220,538,457
少数股东权益		5,075,472,443	4,435,607,156
股东权益合计		20,343,546,748	20,656,145,613
负债和股东权益总计		52,066,714,877	53,540,145,369

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  钟永生
 主管会计工作负责人：  马明德
 会计机构负责人：  韩春春

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
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年 (经重述)
营业收入	46	42,748,116,165	40,238,425,003
减：营业成本	46	35,035,996,021	32,546,140,588
税金及附加	47	739,462,676	769,617,823
销售费用	48	31,802,967	28,354,803
管理费用	49	911,043,945	784,842,740
研发费用	50	574,157,221	400,421,568
财务费用	51	822,375,491	869,957,741
其中：利息费用	51	702,653,702	736,503,230
利息收入	51	31,143,063	23,571,547
加：其他收益	52	86,138,084	51,764,178
投资收益	53	321,970,262	652,058,615
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益	53	166,951,774	668,612,845
公允价值变动收益	54	72,964,539	118,539,259
信用减值损失	55	25,689,024	21,274,344
资产减值损失	56	(54,790,712)	(219,805,693)
资产处置收益	57	205,127	(5,067,368)
营业利润		5,085,454,168	5,457,853,075
加：营业外收入	58	22,227,407	172,393,686
减：营业外支出	59	388,416,609	19,754,715
利润总额		4,719,264,966	5,610,492,046
减：所得税费用	60	485,984,975	578,037,072
净利润		4,233,279,991	5,032,454,974
其中：同一控制下企业合并中被合并 方合并前净亏损		(7,902,281)	(70,282,626)
按经营持续性分类			
持续经营净利润		4,233,279,991	5,032,454,974
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		2,789,284,569	3,417,353,911
少数股东损益		1,443,995,422	1,615,101,063

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）
2023年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u> (经重述)
其他综合收益的税后净额		6,375,514	55,007,047
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	41	6,407,002	54,819,437
不能重分类进损益的其他综合收益			
权益法下不能转损益的其他综合收益		-	(54,784)
其他权益工具投资公允价值变动		10,526,620	57,458,953
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		(5,322,310)	(12,447,051)
外币财务报表折算差额		1,202,692	9,862,319
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	41	(31,488)	187,610
综合收益总额		<u>4,239,655,505</u>	<u>5,087,462,021</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		2,795,691,571	3,472,173,348
归属于少数股东的综合收益总额		1,443,963,934	1,615,288,673
每股收益			
基本和稀释每股收益	61	1.17	1.43

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
2023年度

人民币元

2023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	5,283,134,212	94,638,122	51,235,246	1,029,743,982	142,340,359	7,160,365,298	16,144,457,219	4,414,590,438	20,559,047,657
同一控制下企业合并	-	90,030,769	-	587,082	-	-	(14,536,613)	76,081,238	21,016,718	97,097,956
二、本年年初余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>5,373,164,981</u>	<u>94,638,122</u>	<u>51,822,328</u>	<u>1,029,743,982</u>	<u>142,340,359</u>	<u>7,145,828,685</u>	<u>16,220,538,457</u>	<u>4,435,607,156</u>	<u>20,656,145,613</u>
三、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	6,407,002	-	-	-	2,789,284,569	2,795,691,571	1,443,963,934	4,239,655,505
(二) 股东投入和减少资本										
1. 同一控制下企业合并	-	(88,270,769)	-	-	-	-	-	(88,270,769)	-	(88,270,769)
2. 处置联营公司(附注五、40)	-	(190,561,541)	-	-	-	-	-	(190,561,541)	-	(190,561,541)
3. 收购少数股权(附注五、40)	-	(113,622,448)	-	-	-	-	-	(113,622,448)	113,622,448	-
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	180,531,996	-	(180,531,996)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(3,336,200,000)	(3,336,200,000)	(912,000,000)	(4,248,200,000)
3. 一般风险准备	-	-	-	-	-	(17,788,717)	17,788,717	-	-	-
(四) 专项储备										
1. 本年提取	-	-	-	354,133,872	-	-	-	354,133,872	86,509,791	440,643,663
2. 本年使用	-	-	-	(373,634,837)	-	-	-	(373,634,837)	(92,230,886)	(465,865,723)
四、本年年末余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>4,980,710,223</u>	<u>101,045,124</u>	<u>32,321,363</u>	<u>1,210,275,978</u>	<u>124,551,642</u>	<u>6,436,169,975</u>	<u>15,268,074,305</u>	<u>5,075,472,443</u>	<u>20,343,546,748</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

西部矿业股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022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	5,473,633,285	39,818,685	31,358,739	588,911,992	143,649,678	4,630,495,873	13,290,868,252	4,983,471,057	18,274,339,309
同一控制下企业合并	-	90,030,769	-	-	-	-	14,101,572	104,132,341	43,443,215	147,575,556
二、本年初余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>5,563,664,054</u>	<u>39,818,685</u>	<u>31,358,739</u>	<u>588,911,992</u>	<u>143,649,678</u>	<u>4,644,597,445</u>	<u>13,395,000,593</u>	<u>5,026,914,272</u>	<u>18,421,914,865</u>
三、本年增减变动金额										
（一）综合收益总额	-	-	54,819,437	-	-	-	3,417,353,911	3,472,173,348	1,615,288,673	5,087,462,021
（二）股东投入和减少资本										
1. 收购少数股权	-	(190,499,073)	-	-	-	-	-	(190,499,073)	(809,500,927)	(1,000,000,000)
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	440,831,990	-	(440,831,990)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(476,600,000)	(476,600,000)	(1,403,472,399)	(1,880,072,399)
3. 一般风险准备	-	-	-	-	-	(1,309,319)	1,309,319	-	-	-
（四）专项储备										
1. 本年提取	-	-	-	268,845,289	-	-	-	268,845,289	68,834,109	337,679,398
2. 本年使用	-	-	-	(248,381,700)	-	-	-	(248,381,700)	(62,456,572)	(310,838,272)
四、本年年末余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>5,373,164,981</u>	<u>94,638,122</u>	<u>51,822,328</u>	<u>1,029,743,982</u>	<u>142,340,359</u>	<u>7,145,828,685</u>	<u>16,220,538,457</u>	<u>4,435,607,156</u>	<u>20,656,145,613</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
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年 (经重述)
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		46,810,921,876	45,744,428,687
收到的税费返还		45,038,174	339,008,902
存放中央银行存款净减少额		34,384,173	38,997,040
发放贷款及垫款净减少额		320,626,159	-
减少使用受限资金所收到的现金		532,515,354	773,538,357
吸收存款净增加额		-	2,227,734,928
收到其他与经营活动有关的现金	62	119,304,268	63,453,712
经营活动现金流入小计		47,862,790,004	49,187,161,626
购买商品、接受劳务支付的现金		(36,682,387,408)	(33,952,896,761)
卖出回购款项净额		-	(866,986,591)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,109,635,945)	(995,991,215)
支付的各项税费		(2,279,776,575)	(2,568,314,091)
吸收存款净减少额		(1,214,630,996)	-
发放贷款及垫款净增加额		-	(197,462,455)
支付其他与经营活动有关的现金	62	(337,139,550)	(308,993,496)
经营活动现金流出小计		(41,623,570,474)	(38,890,644,609)
经营活动产生的现金流量净额	63	6,239,219,530	10,296,517,017
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金		-	18,654,632
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		9,774,151	26,350,142
减少使用受限资金所收到的现金		26,076,134	-
取得存款利息收入所收到的现金		31,143,063	23,564,685
收到联合营单位分回利润		868,387,152	9,912,609
收到其他与投资活动有关的现金	62	284,632,353	2,132,404,025
投资活动现金流入小计		1,220,012,853	2,210,886,093
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		(2,888,534,708)	(1,893,042,236)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	63	(254,055,073)	-
投资支付的现金		(791,361,593)	(3,353,497,628)
增加使用受限的货币资金		-	(67,157,207)
支付其他与投资活动有关的现金	62	(357,744,753)	(636,200,000)
投资活动现金流出小计		(4,291,696,127)	(5,949,897,071)
投资活动产生的现金流量净额		(3,071,683,274)	(3,739,010,978)

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）
2023年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年 (经重述)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		13,226,510,174	10,077,349,857
筹资活动现金流入小计		13,226,510,174	10,077,349,857
偿还债务支付的现金		(11,611,268,309)	(11,673,066,959)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(4,878,023,052)	(2,662,304,917)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(879,744,000)	(1,414,344,399)
收购子公司少数股权支付的现金		-	(1,000,000,000)
同一控制下企业合并所支付的对价		(88,270,769)	-
支付其他与筹资活动有关的现金	62	(316,907,564)	(405,540,189)
筹资活动现金流出小计		(16,894,469,694)	(15,740,912,065)
筹资活动产生的现金流量净额		(3,667,959,520)	(5,663,562,208)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,753,300	14,431,019
五、现金及现金等价物净增加额	63	(498,669,964)	908,374,850
加：年初现金及现金等价物余额	63	5,140,701,571	4,232,326,721
六、年末现金及现金等价物余额	63	4,642,031,607	5,140,701,571

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
2023年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		1,220,985,146	1,091,758,523
交易性金融资产		3,287,762	172,425
应收票据		46,900,000	-
应收账款	1	456,583	105,094
应收款项融资		1,100,000	539,923,841
预付款项		12,392,296	5,607,785
其他应收款	2	619,628,915	2,906,671,426
存货		111,792,315	52,597,037
一年内到期的非流动资产		8,268	-
其他流动资产		81,691,651	96,323,878
流动资产合计		2,098,242,936	4,693,160,009
非流动资产			
长期应收款		44,145	-
长期股权投资	3	17,653,781,229	14,450,474,626
其他权益工具投资		1,179,375,184	372,986,000
固定资产		1,048,388,511	864,581,496
在建工程		178,652,978	128,256,282
使用权资产		78,938,272	110,580,344
无形资产		408,510,516	457,270,030
递延所得税资产		479,156,473	493,432,649
其他非流动资产		320,199,007	1,340,838,081
非流动资产合计		21,347,046,315	18,218,419,508
资产总计		23,445,289,251	22,911,579,517

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）
2023年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流动负债		
短期借款	4,019,227,191	4,561,857,500
应付票据	-	4,923,695
应付账款	92,311,655	89,800,955
合同负债	9,320,515	6,161,233
应付职工薪酬	20,724,695	22,037,058
应交税费	27,160,687	23,397,755
其他应付款	95,724,657	143,568,072
一年内到期的非流动负债	2,216,410,233	2,492,877,648
其他流动负债	1,274,306	3,626,743
流动负债合计	<u>6,482,153,939</u>	<u>7,348,250,659</u>
非流动负债		
长期借款	5,970,440,000	2,814,000,000
租赁负债	68,980,352	98,847,706
长期应付款	199,423,356	219,013,921
预计负债	15,207,729	14,861,000
递延收益	2,612,536	1,069,381
递延所得税负债	17,858,024	14,101,125
非流动负债合计	<u>6,274,521,997</u>	<u>3,161,893,133</u>
负债合计	<u>12,756,675,936</u>	<u>10,510,143,792</u>
股东权益		
股本	2,383,000,000	2,383,000,000
资本公积	5,143,288,692	5,333,850,233
其他综合收益	97,126,995	87,892,316
专项储备	4,321	619,832
盈余公积	1,170,060,218	989,528,222
未分配利润	1,895,133,089	3,606,545,122
股东权益合计	<u>10,688,613,315</u>	<u>12,401,435,725</u>
负债和股东权益总计	<u>23,445,289,251</u>	<u>22,911,579,517</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
 2023年度

人民币元

	附注十六	2023年	2022年
营业收入	4	6,123,974,610	7,397,580,968
减：营业成本	4	4,982,241,979	6,125,596,426
税金及附加		100,243,271	120,186,911
销售费用		4,366,341	8,121,969
管理费用		242,582,200	176,559,810
研发费用		46,087,762	78,061,041
财务费用		389,594,759	390,448,193
其中：利息费用		421,411,123	466,910,128
利息收入		53,241,149	94,998,962
加：其他收益		2,264,265	7,155,730
投资收益	5	1,462,864,909	3,837,701,370
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益	5	(26,561,562)	603,626,805
公允价值变动收益		42,613	719,100
信用减值损失		71,178	4,230
资产减值损失		-	(7,957,384)
资产处置损益		177,211	(13,028,908)
营业利润		1,824,278,474	4,323,200,756
加：营业外收入		4,682,579	153,783,450
减：营业外支出		9,364,914	13,932,916
利润总额		1,819,596,139	4,463,051,290
减：所得税费用		14,276,176	54,731,389
净利润		<u>1,805,319,963</u>	<u>4,408,319,901</u>
其中：持续经营净利润		1,805,319,963	4,408,319,901
其他综合收益的税后净额		9,234,679	55,410,266
不能重分类进损益的其他综合收益			
权益法下不能转损益的其他综合收益		-	(54,784)
其他权益工具投资公允价值变动		11,270,693	55,465,050
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		(2,036,014)	-
综合收益总额		<u>1,814,554,642</u>	<u>4,463,730,167</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
 2023年度

人民币元

2023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	<u>2,383,000,000</u>	<u>5,333,850,233</u>	<u>87,892,316</u>	<u>619,832</u>	<u>989,528,222</u>	<u>3,606,545,122</u>	<u>12,401,435,725</u>
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	9,234,679	-	-	1,805,319,963	1,814,554,642
(二) 股东投入和减少资本							
1. 处置联营公司（附注五、40）	-	(190,561,541)	-	-	-	-	(190,561,541)
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	180,531,996	(180,531,996)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(3,336,200,000)	(3,336,200,000)
(四) 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	32,684,487	-	-	32,684,487
2. 本年使用	-	-	-	(33,299,998)	-	-	(33,299,998)
三、 本年年末余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>5,143,288,692</u>	<u>97,126,995</u>	<u>4,321</u>	<u>1,170,060,218</u>	<u>1,895,133,089</u>	<u>10,688,613,315</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）
 2023年度

人民币元

2022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	<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>
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	55,410,266	-	-	4,408,319,901	4,463,730,167
(二) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	440,831,990	(440,831,990)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(476,600,000)	(476,600,000)
(三) 专项储备							
1. 本年提取	-	-	-	29,606,540	-	-	29,606,540
2. 本年使用	-	-	-	(23,883,500)	-	-	(23,883,500)
3. 处置分公司	-	-	-	(5,556,038)	-	-	(5,556,038)
三、 本年年末余额	<u>2,383,000,000</u>	<u>5,333,850,233</u>	<u>87,892,316</u>	<u>619,832</u>	<u>989,528,222</u>	<u>3,606,545,122</u>	<u>12,401,435,725</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
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022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	6,916,036,910	8,491,424,193
收到的税费返还	12,458,489	71,274,375
减少使用受限资金所收到的现金	-	1,290,438,605
收到其他与经营活动有关的现金	14,131,114	95,976,259
	<u>6,942,626,513</u>	<u>9,949,113,432</u>
经营活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金	(5,576,184,835)	(6,674,008,886)
支付给职工以及为职工支付的现金	(181,476,304)	(234,095,288)
支付的各项税费	(229,380,993)	(347,017,740)
支付其他与经营活动有关的现金	(141,239,548)	(85,798,624)
	<u>(6,128,281,680)</u>	<u>(7,340,920,538)</u>
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额	<u>814,344,833</u>	<u>2,608,192,894</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	400,000,000	684,486,667
取得投资收益收到的现金	1,418,000,000	3,708,526,402
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,022,225	6,692,242
减少使用受限资金所收到的现金	3,521,113	3,563,410
取得存款利息收入所收到的现金	53,241,149	94,998,962
收到其他营业单位分回利润	539,923,841	3,112,610
收到其他与投资活动有关的现金	2,901,625,003	1,075,192,219
	<u>5,324,333,331</u>	<u>5,576,572,512</u>
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(148,357,068)	(245,795,998)
投资支付的现金	(2,888,361,592)	(4,342,647,628)
支付其他与投资活动有关的现金	(1,505,245,423)	(111,200,000)
	<u>(4,541,964,083)</u>	<u>(4,699,643,626)</u>
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额	<u>782,369,248</u>	<u>876,928,886</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）
2023年度

人民币元

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	9,948,000,000	8,248,055,444
收到其他与筹资活动有关的现金	-	950,000,000
筹资活动现金流入小计	<u>9,948,000,000</u>	<u>9,198,055,444</u>
偿还债务支付的现金	(7,646,319,998)	(11,486,693,304)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(3,746,397,846)	(974,594,929)
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>(19,248,501)</u>	<u>(150,000,000)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>(11,411,966,345)</u>	<u>(12,611,288,233)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(1,463,966,345)</u>	<u>(3,413,232,789)</u>
四、现金及现金等价物净增加额	132,747,736	71,888,991
加：年初现金及现金等价物余额	<u>1,067,778,480</u>	<u>995,889,489</u>
五、年末现金及现金等价物余额	<u>1,200,526,216</u>	<u>1,067,778,480</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

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2024年3月14日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

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。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

持续经营

截至2023年12月31日，本集团的流动负债大于流动资产3,939,421,478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和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。

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2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司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. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程预算金额超过5亿元
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产占合并净资产的比例超过5% 且少数股东权益金额超过10亿元
重要的合营和联营企业	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占 合并净资产的比例超过5%且金额超过10亿元
重要的资本化研发项目	单项研发项目金额占研发支出的比例超过10%且金 额超过1亿元
重要的投资活动	单项投资活动现金流占投资活动现金流入或流出 总额的比例超过10%且金额超过10亿元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 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。

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。

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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 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）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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，其余部分仍冲减少数股东权益。

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。

7. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 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。

9. 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，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 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。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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：管理该金融资产的商业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。

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商业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。

金融负债分类和计量

除了签发的财务担保合同及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

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。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

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等披露参见附注十、2。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 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。

11. 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。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、在产品、产成品、贸易商品和低值易耗品均按单个存货项目计提。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下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）。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）。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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

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。

13. 固定资产

固定资产仅在与其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采用产量法折耗外，其他采用年限平均法计提。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产（续）

各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
矿山机器设备	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。

14. 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标准如下：

	结转固定资产的标准
矿山构筑物和机器设备	达到设计要求并完成试生产
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	达到设计要求并完成试生产
运输工具	取得行驶证
办公设备	经过资产管理人員和使用人員验收

15. 借款费用

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。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 借款费用（续）

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：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；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。

16. 无形资产

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

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，采用产量法进行摊销。

17. 资产减值

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：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、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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或者资产组组合。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经营分部。

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值（续）

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的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。

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。

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，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

19. 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，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

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。

以预期信用损失进行后续计量的财务担保合同列示于预计负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 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

本集团通过向客户交付有色金属矿产品等商品履行履约义务，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。

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。

对于贸易业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 与客户之间的合同产生的收入（续）

利息收入（续）

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。

提供服务收入

本集团与客户之间的提供服务收入主要包含酒店运营等履约义务，由于客户在集团履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益，酒店运营业务根据履约进度在一段时间内确认收入。

21. 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十、2。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 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。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 递延所得税

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单项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、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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。

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单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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，该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该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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁

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。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

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，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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（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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。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。

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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

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，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁（续）

作为承租人（续）

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较低的租赁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。

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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

售后租回交易

本集团按照附注三、20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、10对该金融负债进行会计处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 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。

27. 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。

28. 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。

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。

29. 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价值进行重大调整。

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：

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

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。

股权收购不构成“业务”——收购青海淦鑫矿业开发有限公司（「淦鑫矿业」）

本集团于2023年收购淦鑫矿业。淦鑫矿业的核心资产为位于它温查汉的铁矿探矿权，于购买日尚未开始建设，不具备加工处理过程和产出能力，因此，判断为不构成业务。

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价值重大调整。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，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。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。

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计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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。

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。

30. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。本集团自2023年1月1日起施行，对租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，由原不确认递延所得税，变更为分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据衔接规定，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至会计政策变更日之间发生的上述交易，本集团进行了调整，《企业会计准则解释第16号》对本集团合并资产负债表中以净额列示的递延所得税资产和负债没有影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额， 抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	3%、5%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	1%-7%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、25%
资源税	销售额	3%-15%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
西部矿业(香港)有限公司(「西矿香港」)	16.5%
康赛铜业投资有限公司(「康赛投资」)	16.5%

四、 税项（续）

2. 税收优惠

2023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（2020年本）》已经国务院批准，自2021年3月1日起施行。本公司通过与当地税务局沟通，认为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，锡铁山分公司2022年及2023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、新疆瑞伦及哈密博伦、双利矿业2022年及2023年可以享受15%优惠税率。

- 2) 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），本公司的子公司玉龙铜业在2022年及2023年，均按15%的税率征收企业所得税。根据藏政发[2022]11号文件中第五条第1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。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年 (经重述)
库存现金	49,035	38,114
银行存款	1,327,911,269	958,003,849
西矿财务存放同业款项	3,314,071,303	4,182,659,608
西矿财务存放中央银行法定准备金	380,943,553	415,327,726
其他货币资金	412,801,562	971,393,050
合计	<u>5,435,776,722</u>	<u>6,527,422,347</u>
其中：存放在境外的款项总额	177,465,002	170,671,246

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产		
衍生金融资产	-	1,349,700
权益工具投资	13,165,234	-
合计	<u>13,165,234</u>	<u>1,349,700</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

	2023年	2022年
银行承兑汇票	344,459,279	235,762,939
商业承兑汇票	<u>3,693,527</u>	<u>415,036,659</u>
合计	<u>348,152,806</u>	<u>650,799,598</u>

于2023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2,000,000元。

于2023年12月31日，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：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	260,606,272
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>2,593,527</u>
合计	<u>-</u>	<u>263,199,799</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年 (经重述)
1年以内	288,483,906	197,168,134
1年至2年	3,892,996	2,614,209
2年至3年	165,684	3,495,257
3年至4年	3,400,242	186,473
4年至5年	186,473	-
5年以上	519,344	16,329,774
	<u>296,648,645</u>	<u>219,793,847</u>
减：应收账款坏账准备	<u>6,236,821</u>	<u>22,067,793</u>
合计	<u>290,411,824</u>	<u>197,726,054</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,363,878	1	3,363,878	100	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>293,284,767</u>	<u>99</u>	<u>2,872,943</u>	<u>1</u>	<u>290,411,824</u>
合计	<u>296,648,645</u>	<u>100</u>	<u>6,236,821</u>		<u>290,411,824</u>

2022年（经重述）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	18,023,919	8	18,023,919	100	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>201,769,928</u>	<u>92</u>	<u>4,043,874</u>	<u>2</u>	<u>197,726,054</u>
合计	<u>219,793,847</u>	<u>100</u>	<u>22,067,793</u>		<u>197,726,054</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
青海西部化肥有 限责任公司	-	-	-	已核销 资不抵债，全额 计提	14,660,041	14,660,041
其他	3,363,878	3,363,878	100		3,363,878	3,363,878
合计	3,363,878	3,363,878			18,023,919	18,023,919

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	288,483,906	1,520,551	1
1年至2年	3,892,996	445,527	11
2年至3年	165,684	164,684	99
3年以上	742,181	742,181	100
合计	293,284,767	2,872,943	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	本年转销	年末余额
2023年	22,067,793	2,131,556	(2,235,394)	(15,666,808)	(60,326)	6,236,821

本年无金额重要的坏账准备收回或转回的款项。

本年度坏账准备实际核销金额为人民币15,666,808元，其中重要的款项如下：

	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
青海西部化肥有限责任公司	销售款	14,516,419	已破产清算， 款项无法收回	经本公司内部 审批	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末 余额的比例(%)	应收账款 坏账准备
单位1	173,077,505	58	912,408
单位2	26,840,565	9	141,495
单位3	11,907,772	4	62,774
单位4	10,692,938	4	56,370
单位5	8,769,776	3	46,231
合计	<u>231,288,556</u>	<u>78</u>	<u>1,219,278</u>

5. 应收款项融资

	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>154,068,884</u>	<u>649,025,142</u>
合计	<u>154,068,884</u>	<u>649,025,142</u>

于2023年12月31日，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：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	875,826,275	-
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>875,826,275</u>	<u>-</u>

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年（经重述）	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	65,552,971	100	200,937,226	99
1年至2年	-	-	2,542,782	1
2年至3年	-	-	556	-
合计	<u>65,552,971</u>	<u>100</u>	<u>203,480,564</u>	<u>100</u>

于2023年12月31日，无账龄超过一年且金额重大的预付款项（2022年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项（续）

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
单位1	9,363,736	14
单位2	7,324,765	11
单位3	6,479,993	10
单位4	5,950,838	9
单位5	5,882,689	9
合计	<u>35,002,021</u>	<u>53</u>

7. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年 (经重述)
1年以内	230,224,446	147,660,593
1年至2年	5,315,528	14,794,288
2年至3年	8,153,319	5,065,740
5年以上	248,830,531	251,391,032
	<u>492,523,824</u>	<u>418,911,653</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>244,694,614</u>	<u>245,758,262</u>
合计	<u>247,829,210</u>	<u>173,153,391</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年 (经重述)
保证金	239,748,303	156,156,161
往来款	127,460,816	130,712,211
备用金	1,064,450	3,302,917
原生矿产品生态补偿费	100,982,198	100,982,198
其他	23,268,057	27,758,166
	<u>492,523,824</u>	<u>418,911,653</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>244,694,614</u>	<u>245,758,262</u>
合计	<u>247,829,210</u>	<u>173,153,391</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	492,523,824	100	244,694,614	50	247,829,210
合计	492,523,824	100	244,694,614		247,829,210

2022年（经重述）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	418,911,653	100	245,758,262	59	173,153,391
合计	418,911,653	100	245,758,262		173,153,391

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
单位1	106,193,204	106,193,204	100	收回可能性小，全额计提	106,193,204	106,193,204
单位2	65,660,755	65,660,755	100	资不抵债，全额计提	65,660,755	65,660,755
单位3	37,782,000	37,782,000	100	收回可能性小，全额计提	37,782,000	37,782,000
其他	282,887,865	35,058,655	8	收回存在风险	209,275,694	36,122,303
合计	492,523,824	244,694,614			418,911,653	245,758,262

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来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：

	第一阶段 未来12个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失 (未发生信用减 值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失 (已发生信用减 值)	合计
年初余额（经重述）	-	119,511	245,638,751	245,758,262
本年计提	-	-	41,470	41,470
本年转回	-	-	(1,071,897)	(1,071,897)
其他变动	-	-	(33,221)	(33,221)
年末余额	-	119,511	244,575,103	244,694,614

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额 (经重述)	本年计提	本年转回	其他变动	年末余额
2023年	245,758,262	41,470	(1,071,897)	(33,221)	244,694,614

本年无坏账准备收回或转回金额重要的款项。

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收 款余额合计 数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备年 末余额
单位1	106,193,204	22	矿产资源 补偿费	五年以上	106,193,204
单位2	80,849,878	16	期货保证金	一年以内	-
单位3	65,660,755	13	往来款	五年以上	65,660,755
单位4	40,595,504	8	期货保证金	一年以内	-
单位5	37,782,000	8	往来款	五年以上	37,782,000
合计	331,081,341	67			209,635,959

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2023年			2022年 (经重述)		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	624,787,880	427,362	624,360,518	999,287,436	2,015,360	997,272,076
在产品	2,324,847,493	22,999,612	2,301,847,881	1,986,949,838	17,761,504	1,969,188,334
产成品	192,626,641	29,787,889	162,838,752	500,462,019	19,502,433	480,959,586
贸易商品	-	-	-	11,996,255	-	11,996,255
低值易耗品	76,425,088	3,332,425	73,092,663	67,631,959	3,343,670	64,288,289
合计	3,218,687,102	56,547,288	3,162,139,814	3,566,327,507	42,622,967	3,523,704,540

存货跌价准备变动如下：

	年初余额（经重述）	本年计提	本年减少 转回/转销	年末余额
原材料	2,015,360	3,177,984	4,765,982	427,362
在产品	17,761,504	21,183,572	15,945,464	22,999,612
产成品	19,502,433	35,645,031	25,359,575	29,787,889
低值易耗品	3,343,670	-	11,245	3,332,425
合计	42,622,967	60,006,587	46,082,266	56,547,288

于2023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60,006,587元。

于2023年度，本集团因销售转出存货跌价准备40,866,391元，因资产价值回升转回存货跌价准备5,215,875元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 发放贷款及垫款

	2023年	2022年 (经重述)
公司贷款	3,697,591,027	4,008,268,453
票据贴现	-	9,948,733
	<u>3,697,591,027</u>	<u>4,018,217,186</u>
减：减值准备	<u>75,453,494</u>	<u>106,045,502</u>
合计	<u><u>3,622,137,533</u></u>	<u><u>3,912,171,684</u></u>
其中分类为：		
流动资产	<u>1,443,641,467</u>	<u>2,866,082,995</u>
一年内到期的发放贷款及垫款	<u>136,350,361</u>	<u>616,810,010</u>
非流动资产	<u><u>2,042,145,705</u></u>	<u><u>429,278,679</u></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。

2023年

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额（经重述）	106,045,502	-	-	106,045,502
年初余额在本年阶段转 换				
本年计提	117,663,102	-	-	117,663,102
本年转回	<u>(148,255,110)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(148,255,110)</u>
年末余额	<u><u>75,453,494</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>75,453,494</u></u>

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

	2023年	2022年 (经重述)
一年内到期的长期应收款	2,992,016	-
减：一年内到期的长期应收款减值准备	98,481	-
一年内到期的发放贷款及垫款	147,473,504	647,096,884
减：一年内到期的发放贷款及垫款减值准备	<u>11,123,143</u>	<u>30,286,874</u>
合计	<u>139,243,896</u>	<u>616,810,010</u>

11. 其他流动资产

	2023年	2022年 (经重述)
待抵扣进项税额	72,463,457	68,611,634
预缴企业所得税	<u>37,058,903</u>	<u>58,044,432</u>
合计	<u>109,522,360</u>	<u>126,656,066</u>

12. 长期应收款

	2023年			2022年			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收债务重组款项	21,474,094	3,131,186	18,342,908	-	-	-	8.52%
减：一年内到期的非流动资产	<u>2,992,016</u>	<u>98,481</u>	<u>2,893,535</u>	-	-	-	8.52%
合计	<u>18,482,078</u>	<u>3,032,705</u>	<u>15,449,373</u>	-	-	-	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期应收款（续）

长期应收款按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	-	-	-	-
本年计提	-	-	3,131,186	3,131,186
年末余额	-	-	3,131,186	3,131,186

长期应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	年末余额
2023年	-	3,131,186	3,131,186

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期股权投资

	年初 余额	本年变动				年末 余额	年末 减值准备
		权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利		
合营企业							
内蒙古西矿中基矿业有限公司 （「中基矿业」）	367,329,681	31,868,173	-	-	(51,000,000)	348,197,854	-
小计	367,329,681	31,868,173	-	-	(51,000,000)	348,197,854	-
联营企业							
昌都市创合工程有限公司 （「创合工程」）	14,898,681	4,607,872	-	-	(6,800,000)	12,706,553	-
兰州有色冶金设计研究公司 （「兰州有色」）	85,500,435	98,643	-	-	-	85,599,078	-
西宁特殊钢集团有限责任公司 （「西钢集团」）（注1）	-	-	-	-	-	-	-
西藏开投果多水电有限公司 （「开投果多水电」）	205,748,534	24,476,514	-	-	-	230,225,048	-
西矿（天津）融资租赁有限公司 （「西矿融资租赁」）	282,411,496	13,824,936	(3,286,295)	-	-	292,950,137	-
西矿（天津）商业保理有限公司 （「西矿商业保理」）	58,311,835	4,289,402	-	-	-	62,601,237	-
青海东台吉乃尔锂资源股份有限公司 （「东台锂资源」）	3,643,060,278	88,288,625	-	-	(405,000,000)	3,326,348,903	-
西矿镁基生态材料科技有限公司 （「西矿镁基材料」）	10,846,952	(502,391)	-	-	-	10,344,561	-
小计	4,300,778,211	135,083,601	(3,286,295)	-	(411,800,000)	4,020,775,517	-
合计	4,668,107,892	166,951,774	(3,286,295)	-	(462,800,000)	4,368,973,371	-

注1：2023年11月6日，西宁市中级人民法院批准了西钢集团的重整计划。根据重整计划，重整投资人北京建龙重工集团有限公司出资人民币30,000,000元受让西钢集团全部股权，重整完成后原股东不再持有西钢集团的股权，本集团丧失对西钢集团的重大影响，终止对其采用权益法进行会计核算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
青海甘河工业园开发建设有限公司 （「甘河工业园区」）	341,317,396	322,908,000
青海昆仑黄金有限公司 （「昆仑黄金」）	43,026,641	50,078,000
德令哈工业园供水有限公司 （「德令哈供水」）	651,999	798,000
中盐（德令哈）资源综合利用有限公司 （「德令哈资源」）	-	1,754,560
青海泰丰先行锂能科技有限公司 （「泰丰先行」）	795,031,147	-
合计	<u>1,180,027,183</u>	<u>375,538,560</u>

	本年计入其他 综合收益的利 得	本年计入其他 综合收益的损 失	累计计入其他 综合收益的利 得	累计计入其他 综合收益的损 失	本年股利收入	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
甘河工业园区	18,409,396	-	103,018,896	-	-	长期持有
昆仑黄金	-	(7,051,359)	2,346,641	-	-	长期持有
德令哈供水	-	(146,001)	-	(382,001)	-	长期持有
德令哈资源	-	(629,560)	-	-	-	长期持有
泰丰先行	<u>3,669,554</u>	<u>-</u>	<u>3,669,554</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	长期持有
合计	<u>22,078,950</u>	<u>(7,826,920)</u>	<u>109,035,091</u>	<u>(382,001)</u>	<u>-</u>	

本年度终止确认的其他权益工具如下：

	终止确认时的 公允价值	因终止确认转 入留存收益的 累计利得	因终止确认转 入留存收益的 累计损失	终止确认的原因
德令哈资源	1,125,000	-	-	定向减资退股

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产

	矿山构筑物 和机器设备	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
原价						
年初余额（经重述）	21,664,910,875	5,274,319,895	3,632,199,133	251,104,422	302,506,324	31,125,040,649
购置	34,198,132	223,067,882	27,488,390	5,265,522	12,756,402	302,776,328
在建工程转入	1,568,342,992	50,922,031	21,585,932	4,503,304	2,965,691	1,648,319,950
使用权资产转入	-	-	260,938,299	-	-	260,938,299
处置或报废	(796,557,610)	(14,558,283)	(8,986,334)	(4,992,890)	(1,803,662)	(826,898,779)
重分类	590,218,037	(245,117,713)	(269,382,653)	(77,222,017)	1,504,346	-
年末余额	<u>23,061,112,426</u>	<u>5,288,633,812</u>	<u>3,663,842,767</u>	<u>178,658,341</u>	<u>317,929,101</u>	<u>32,510,176,447</u>
累计折旧						
年初余额（经重述）	5,390,298,488	1,110,161,573	1,113,120,020	83,159,823	229,503,125	7,926,243,029
计提	1,289,548,886	181,259,505	182,453,391	7,407,981	25,016,275	1,685,686,038
处置或报废	(386,563,810)	(2,283,528)	(6,343,144)	(4,408,492)	(1,622,583)	(401,221,557)
重分类	225,832,449	(72,507,257)	(140,845,538)	(12,895,045)	415,391	-
年末余额	<u>6,519,116,013</u>	<u>1,216,630,293</u>	<u>1,148,384,729</u>	<u>73,264,267</u>	<u>253,312,208</u>	<u>9,210,707,510</u>
减值准备						
年初余额	194,019,889	146,184,554	368,067,801	56,977	1,678,160	710,007,381
处置或报废	(5,027,913)	-	(331,629)	-	-	(5,359,542)
年末余额	<u>188,991,976</u>	<u>146,184,554</u>	<u>367,736,172</u>	<u>56,977</u>	<u>1,678,160</u>	<u>704,647,839</u>
账面价值						
年末	<u>16,353,004,437</u>	<u>3,925,818,965</u>	<u>2,147,721,866</u>	<u>105,337,097</u>	<u>62,938,733</u>	<u>22,594,821,098</u>
年初（经重述）	<u>16,080,592,498</u>	<u>4,017,973,768</u>	<u>2,151,011,312</u>	<u>167,887,622</u>	<u>71,325,039</u>	<u>22,488,790,239</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团暂时闲置固定资产的账面原值为人民币 249,143,802 元，累计折旧金额为人民币 191,053,525 元，账面价值为人民币 58,090,277 元，未计提固定资产减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

	矿山构筑物 和机器设备	房屋及建筑物	运输工具	合计
原价				
年初余额	14,607,354	69,685,519	729,723	85,022,596
转入	81,059,620	69,675,724	-	150,735,344
其他	(269,363)	(13,676,736)	-	(13,946,099)
年末余额	<u>95,397,611</u>	<u>125,684,507</u>	<u>729,723</u>	<u>221,811,841</u>
累计折旧				
年初余额	12,650,920	37,027,961	691,405	50,370,286
转入	60,907,489	9,179,683	-	70,087,172
计提	1,766,445	4,634,861	9,128	6,410,434
其他	(159,178)	(357,213)	-	(516,391)
年末余额	<u>75,165,676</u>	<u>50,485,292</u>	<u>700,533</u>	<u>126,351,501</u>
账面价值				
年末	<u>20,231,935</u>	<u>75,199,215</u>	<u>29,190</u>	<u>95,460,340</u>
年初	<u>1,956,434</u>	<u>32,657,558</u>	<u>38,318</u>	<u>34,652,310</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

于2023年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
生产、生活及管理用房屋建筑物	5,793,085,347	申办手续尚未齐备
生活房屋建筑物	20,987,104	正在办理中

重要资产的减值情况说明：

本集团归属于有色金属采选冶分部的青海铜业资产组连续两年亏损，管理层评估该资产组存在减值迹象，因此，管理层对这部分资产执行了减值测试。管理层在对上述资产进行减值测试时，根据相关资产组的预计未来现金流量的现值确定其可收回金额。

该资产组预计未来现金流量的现值是根据管理层批准的五年期预算和对于未来市场趋势的估计综合确定。对于超过预算期的未来现金流量，本集团管理层基于相关市场趋势报告中对于未来市场趋势的预测确定。用于预计未来现金流量现值的相关关键假设和依据如下：

- 本集团根据历史数据、未来产能及预计未来市场变化预测包括未来产量、单位售价、单位生产成本、预计费用及资本性支出等相关数据。
- 本集团基于行业对相关资产投资收益率的最佳估计，采用长期加权平均资本成本作为现金流量预测所用的年折现率，该税前折现率为13.01%。

根据减值测试结果，本集团本年度未计提固定资产减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程

重要在建工程变动如下：

工程项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占 预算比例	利息资本化 金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
环保升级多金属综合循环 利用改造项目	2,140,490,000	8,146,912	268,571,359	-	276,718,271	自有资金/借款	13%	1,555,074	1,555,074	4.33%
一二选厂工艺技术提升改 造项目	1,320,990,000	-	722,951,451	(721,569,226)	1,382,225	自有资金	55%	-	-	
双利矿业二号铁矿改扩建 工程	709,621,400	9,996,948	75,469,542	(4,023,316)	81,443,174	自有资金	13%	-	-	
其他	-	926,713,290	1,395,858,372	(922,727,408)	1,399,844,254			-	-	
合计		944,857,150	2,462,850,724	(1,648,319,950)	1,759,387,924			1,555,074	1,555,074	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产

	土地	房屋及建筑物	机器设备	合计
成本				
本年年初余额	122,515,374	820,745,600	1,280,441,715	2,223,702,689
转出至固定资产	-	-	(347,615,558)	(347,615,558)
租赁变更	(16,608,083)	(6,873,482)	(7,845,449)	(31,327,014)
外币报表折算差额	-	71,628	-	71,628
年末余额	<u>105,907,291</u>	<u>813,943,746</u>	<u>924,980,708</u>	<u>1,844,831,745</u>
累计折旧				
本年年初余额	18,193,731	87,200,087	271,704,838	377,098,656
计提	12,530,509	23,842,212	63,661,234	100,033,955
转出至固定资产	-	-	(86,677,259)	(86,677,259)
外币报表折算差额	-	8,206	-	8,206
年末余额	<u>30,724,240</u>	<u>111,050,505</u>	<u>248,688,813</u>	<u>390,463,558</u>
账面价值				
年末	<u>75,183,051</u>	<u>702,893,241</u>	<u>676,291,895</u>	<u>1,454,368,187</u>
年初	<u>104,321,643</u>	<u>733,545,513</u>	<u>1,008,736,877</u>	<u>1,846,604,033</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

	勘探开发成本	土地使用权	地质成果	采矿权	其他	合计
原价						
年初余额（经重述）	1,191,378,524	1,453,955,769	269,693,292	5,422,818,096	159,159,725	8,497,005,406
购置	14,880,305	55,322,885	-	122,674,297	19,175,527	212,053,014
内部研发	-	-	-	-	52,018,309	52,018,309
资产收购	282,399,827	-	-	-	-	282,399,827
处置	(10,675,359)	-	-	-	-	(10,675,359)
年末余额	<u>1,477,983,297</u>	<u>1,509,278,654</u>	<u>269,693,292</u>	<u>5,545,492,393</u>	<u>230,353,561</u>	<u>9,032,801,197</u>
累计摊销						
年初余额（经重述）	4,836,701	259,423,939	112,960,387	1,589,624,163	113,047,167	2,079,892,357
计提	-	37,317,612	11,395,041	268,346,116	9,724,657	326,783,426
年末余额	<u>4,836,701</u>	<u>296,741,551</u>	<u>124,355,428</u>	<u>1,857,970,279</u>	<u>122,771,824</u>	<u>2,406,675,783</u>
减值准备						
年初余额	<u>193,378,518</u>	<u>1,482,479</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>10,004,367</u>	<u>17,187</u>	<u>204,882,551</u>
账面价值						
年末	<u>1,279,768,078</u>	<u>1,211,054,624</u>	<u>145,337,864</u>	<u>3,677,517,747</u>	<u>107,564,550</u>	<u>6,421,242,863</u>
年初（经重述）	<u>993,163,305</u>	<u>1,193,049,351</u>	<u>156,732,905</u>	<u>3,823,189,566</u>	<u>46,095,371</u>	<u>6,212,230,498</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
鑫源矿业	6,021,041	-	-	6,021,041
玉龙铜业	9,685,903	-	-	9,685,903
	<u>15,706,944</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,706,944</u>
减：商誉减值准备	-	-	-	-
合计	<u>15,706,944</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,706,944</u>

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
鑫源矿业资产组	由鑫源矿业构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该资产组归属于有色金属采选冶分部	是
玉龙铜业资产组	由玉龙铜业构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，该资产组归属于有色金属采选冶分部	是

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
鑫源矿业资产组	1,183,130,833	2,818,561,005	-	5年	收入增长率：0%-1% 利润率：59% 税前 折现率：12.01%	收入增长率：0% 利润率：59% 税前 折现率：12.01%	基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期
玉龙铜业资产组	12,430,121,818	18,020,130,878	-	5年	收入增长率：0% 利润率：53% 税前 折现率：11.25%	收入增长率：0% 利润率：53% 税前 折现率：11.25%	基于该资产组过去的业绩及对市场发展的预期
合计	<u>13,613,252,651</u>	<u>20,838,691,883</u>	<u>-</u>				

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

资产组或资产组组合	关键假设
有色金属采选冶资产组	
预算/预测期收入增长率	- 确定基础是在预算/预测期前一年实现的收入基础上，根据未来产能及预计市场发展情况确定。
预算/预测期利润率	- 确定基础是在预算/预测期前一年实现的平均利润率基础上，根据预计效率的提高及预计市场发展情况确定。
折现率	- 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

市场发展情况的关键假设值与外部信息来源一致。

20. 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：

	2023年		2022年（经重述）	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产				
资产减值准备	523,534,554	101,058,545	541,963,332	114,843,246
未实现内部收益	23,601,183	5,900,296	162,470,248	40,617,562
可抵扣亏损	1,977,204,658	394,536,628	1,948,577,808	396,055,146
预计负债	822,184,717	113,333,876	755,108,389	115,369,595
租赁负债	85,166,334	13,188,013	117,446,549	18,299,580
其他	563,353,041	84,384,408	483,602,231	77,187,180
合计	3,995,044,487	712,401,766	4,009,168,557	762,372,309
	2023年		2022年（经重述）	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并公允				
价值调整	875,400,886	218,850,221	932,709,951	233,177,488
弃置义务资产	579,423,818	73,503,576	581,234,459	86,016,716
使用权资产	80,878,989	12,536,481	114,362,169	17,836,923
其他	216,213,468	41,513,361	167,380,009	31,003,908
合计	1,751,917,161	346,403,639	1,795,686,588	368,035,035

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年（经重述）	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	108,465,904	603,935,862	117,273,784	645,098,525
递延所得税负债	108,465,904	237,937,735	117,273,784	250,761,251

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：

	2023年	2022年 （经重述）
可抵扣暂时性差异	941,543,431	936,517,958
可抵扣亏损	<u>1,574,706,236</u>	<u>977,523,952</u>
合计	<u>2,516,249,667</u>	<u>1,914,041,910</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：

	2023年	2022年 （经重述）
2023年	-	62,275,055
2024年	164,251,768	194,018,683
2025年	108,092,199	162,669,348
2026年	17,548,666	24,255,780
2027年	413,252,649	534,305,086
2028年	<u>871,560,954</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,574,706,236</u>	<u>977,523,952</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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他非流动资产

	2023年	2022年
预付工程设备款	125,072,345	39,246,134
预付购房款项	50,750,000	251,404,455
预付哈密市伊州区工业水库管理总站 水费	14,868,474	16,782,655
其他	10,460,360	27,764,100
合计	201,151,179	335,197,344

22. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	296,191,037	296,191,037	保证金	承兑汇票保证金
货币资金	116,600,525	116,600,525	保证金	矿山复垦保证金
货币资金	380,943,553	380,943,553	法定准备金	央行法定准备金
货币资金	10,000	10,000	保证金	黄金交易所保证金
应收票据	2,000,000	2,000,000	质押	质押取得银行借款
固定资产	158,883,147	158,883,147	抵押	抵押取得借款
无形资产	351,453,347	351,453,347	抵押	采矿权抵押取得银行借款
合计	1,306,081,609	1,306,081,609		

2022年（经重述）

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	866,305,955	866,305,955	保证金	承兑汇票保证金
货币资金	99,664,990	99,664,990	保证金	矿山复垦保证金
货币资金	415,327,726	415,327,726	法定准备金	央行法定准备金
货币资金	10,000	10,000	保证金	黄金交易所保证金
货币资金	5,412,105	5,412,105	冻结	因诉讼而被冻结
应收票据	178,797,964	178,797,964	质押	质押取得银行借款
固定资产	133,360,565	133,360,565	抵押	抵押取得借款
无形资产	358,795,447	358,795,447	抵押	采矿权抵押取得银行借款
合计	2,057,674,752	2,057,674,752		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 吸收存款

	2023年	2022年 (经重述)
活期存款	1,556,157,770	2,796,567,424
定期存款	2,520,556	33,504,892
通知存款	118,533,969	61,770,975
合计	<u>1,677,212,295</u>	<u>2,891,843,291</u>
其中：		
短期吸收存款	<u>1,677,212,295</u>	<u>2,891,843,291</u>

24. 短期借款

	2023年	2022年
质押借款	2,000,000	178,797,964
保证借款	999,858,423	580,216,486
信用借款	<u>4,664,828,908</u>	<u>5,728,372,136</u>
合计	<u>5,666,687,331</u>	<u>6,487,386,586</u>

于2023年12月31日，本集团无逾期借款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 交易性金融负债

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债	1,961,290	374,100
合计	<u>1,961,290</u>	<u>374,100</u>

26. 应付票据

	2023年	2022年
商业承兑汇票	34,507,877	1,160,832,704
银行承兑汇票	631,530,816	120,098,694
合计	<u>666,038,693</u>	<u>1,280,931,398</u>

于2023年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

27. 应付账款

	2023年	2022年 (经重述)
1年以内	2,119,098,172	2,430,616,929
1年至2年	93,066,605	40,865,312
2年以上	36,786,950	53,531,403
合计	<u>2,248,951,727</u>	<u>2,525,013,644</u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 合同负债

	2023年	2022年 (经重述)
预收货款	<u>226,256,681</u>	<u>427,743,336</u>
合计	<u><u>226,256,681</u></u>	<u><u>427,743,336</u></u>

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要合同负债。

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。

29. 应付职工薪酬

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	61,353,698	975,764,500	(978,215,745)	58,902,453
离职后福利（设定提存计划）	<u>7,230</u>	<u>132,502,320</u>	<u>(132,213,495)</u>	<u>296,055</u>
合计	<u><u>61,360,928</u></u>	<u><u>1,108,266,820</u></u>	<u><u>(1,110,429,240)</u></u>	<u><u>59,198,508</u></u>

短期薪酬如下：

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	38,197,888	720,933,242	(720,654,576)	38,476,554
职工福利费	-	109,995,591	(109,995,591)	-
社会保险费	68,467	58,920,640	(58,680,878)	308,229
其中：医疗保险费	67,885	50,691,732	(50,644,918)	114,699
工伤保险费	-	6,259,853	(6,066,323)	193,530
生育保险费	582	1,969,055	(1,969,637)	-
住房公积金	50,586	68,699,641	(68,574,806)	175,421
工会经费和职工教育经费	<u>23,036,757</u>	<u>17,215,386</u>	<u>(20,309,894)</u>	<u>19,942,249</u>
合计	<u><u>61,353,698</u></u>	<u><u>975,764,500</u></u>	<u><u>(978,215,745)</u></u>	<u><u>58,902,453</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,506	103,087,699	(102,950,081)	139,124
失业保险费	1,443	3,170,997	(3,088,948)	83,492
企业年金缴费	4,281	26,243,624	(26,174,466)	73,439
合计	<u>7,230</u>	<u>132,502,320</u>	<u>(132,213,495)</u>	<u>296,055</u>

本集团建立了企业年金计划。企业年金所需费用由企业和职工个人共同缴纳。本集团享受年金计划的职工均以上年工资作为缴存基数。职工本人缴存比例为3%，企业缴存比例为8%，款项缴存后本集团无其他法定或推定的后续义务，本集团将其作为设定提存计划进行处理。

30. 应交税费

	2023年	2022年 (经重述)
增值税	110,114,066	79,801,412
企业所得税	98,173,829	141,232,162
城市维护建设税	6,442,935	3,948,063
资源税	101,786,658	105,478,488
其他税金	20,536,236	28,112,777
教育费附加	5,174,119	3,252,783
其他应缴税费	26,566,568	37,313,914
合计	<u>368,794,411</u>	<u>399,139,599</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他应付款

	2023年	2022年 (经重述)
应付股利	46,368,000	14,112,000
其他应付款	<u>1,547,755,408</u>	<u>2,045,780,783</u>
合计	<u><u>1,594,123,408</u></u>	<u><u>2,059,892,783</u></u>

应付股利

	2023年	2022年
应付少数股东股利	<u>46,368,000</u>	<u>14,112,000</u>
合计	<u><u>46,368,000</u></u>	<u><u>14,112,000</u></u>

其他应付款

	2023年	2022年 (经重述)
往来款	100,255,938	106,522,638
保证金	358,609,787	378,324,915
应付工程及设备款	1,008,078,839	1,178,523,188
股权收购款项	32,457,002	2,810,000
同一控制下企业合并往来款	-	295,927,170
其他	<u>48,353,842</u>	<u>83,672,872</u>
合计	<u><u>1,547,755,408</u></u>	<u><u>2,045,780,783</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他应付款（续）

其他应付款（续）

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

单位名称	应付金额	未偿还或未结转的原因
单位1	95,596,399	尚未结算
单位2	37,578,104	尚未结算
单位3	34,181,195	尚未结算
单位4	33,718,809	尚未结算
单位5	<u>23,009,190</u>	尚未结算
合计	<u>224,083,697</u>	

32. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年 (经重述)
一年内到期的长期借款	2,539,310,439	3,436,277,855
一年内到期的租赁负债	194,165,402	247,582,305
一年内到期的长期应付款	<u>77,159,610</u>	<u>137,566,553</u>
合计	<u>2,810,635,451</u>	<u>3,821,426,713</u>

33. 其他流动负债

	2023年	2022年 (经重述)
待转销项税	<u>29,066,871</u>	<u>46,752,301</u>
合计	<u>29,066,871</u>	<u>46,752,301</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 长期借款

	2023年	2022年 (经重述)
抵押借款	6,921,230,125	7,264,854,664
质押借款	20,000,000	25,000,000
保证借款	1,068,087,546	756,412,165
信用借款	8,125,153,159	5,340,650,077
	<u>16,134,470,830</u>	<u>13,386,916,906</u>
减：一年内到期的长期借款	<u>2,539,310,439</u>	<u>3,436,277,855</u>
合计	<u>13,595,160,391</u>	<u>9,950,639,051</u>

于2023年12月31日，上述借款的年利率为1.20%至5.04%（2022年12月31日：1.20%至5.39%）。

35. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁负债	<u>1,002,864,669</u>	<u>1,277,810,343</u>
减：一年内到期的租赁负债	<u>194,165,402</u>	<u>247,582,305</u>
合计	<u>808,699,267</u>	<u>1,030,228,038</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期应付款

	2023年	2022年 (经重述)
应付采矿权权益金	483,778,256	622,971,849
售后回租应付款	200,256,389	78,241,829
	<u>684,034,645</u>	<u>701,213,678</u>
减：一年内到期的长期应付款	<u>77,159,610</u>	<u>137,566,553</u>
合计	<u><u>606,875,035</u></u>	<u><u>563,647,125</u></u>

37. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
弃置义务	793,449,927	56,648,671	30,819,944	819,278,654
信用承诺减值准备	<u>-</u>	<u>2,906,063</u>	<u>-</u>	<u>2,906,063</u>
合计	<u><u>793,449,927</u></u>	<u><u>59,554,734</u></u>	<u><u>30,819,944</u></u>	<u><u>822,184,717</u></u>

预计负债为矿山预计在未来发生的弃置费用的金额及西矿财务公司针对其承兑汇票业务计提的预计负债。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 递延收益

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>293,409,685</u>	<u>48,082,281</u>	<u>38,107,648</u>	<u>303,384,318</u>
合计	<u>293,409,685</u>	<u>48,082,281</u>	<u>38,107,648</u>	<u>303,384,318</u>

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额 (经重述)	本年新增	本年计入 其他收益	其他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
玉龙改扩建专项资金 100kt/a电锌氧压浸出新技术 工程环保项目	61,774,167	-	(5,616,000)	-	56,158,167	与资产相关
项目专项补贴	28,151,539	-	(3,246,923)	-	24,904,616	与资产相关
10万吨/年阴极铜工程项目	30,212,856	-	(843,150)	-	29,369,706	与资产相关
稳岗补贴	17,940,557	-	(1,439,800)	-	16,500,757	与资产相关
矿产资源综合回收利用专项 资金	1,948,972	10,869,430	-	(1,629,999)	11,188,403	与收益相关
小黑箐尾矿库污染防治项目	6,368,805	-	(1,469,725)	-	4,899,080	与收益相关
其他	16,589,419	-	(1,569,174)	-	15,020,245	与资产/ 与资产/ 收益相关
合计	<u>130,423,370</u>	<u>37,212,851</u>	<u>(22,292,877)</u>	<u>-</u>	<u>145,343,344</u>	
	<u>293,409,685</u>	<u>48,082,281</u>	<u>(36,477,649)</u>	<u>(1,629,999)</u>	<u>303,384,318</u>	

39. 股本

于2022年1月1日、2022年12月31日及2023年12月31日本公司的股份总数均为2,383,000,000股，每股面值1元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 资本公积

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	5,477,386,825	-	-	5,477,386,825
收购少数股权（注1）	(671,275,949)	-	(113,622,448)	(784,898,397)
按照权益法核算的在被投资 单位其他权益变动中所享 有的份额（注2）	195,024,625	-	(190,561,541)	4,463,084
其他	<u>372,029,480</u>	<u>-</u>	<u>(88,270,769)</u>	<u>283,758,711</u>
合计	<u>5,373,164,981</u>	<u>-</u>	<u>(392,454,758)</u>	<u>4,980,710,223</u>

注1：于2023年4月，本集团以人民币15亿元完成对控股子公司西豫金属的增资，持股比例由92.57%增至98.42%，因被动稀释少数股权，此交易为权益性交易并相应调减资本公积人民币72,937,317元。

于2023年5月，本集团以人民币7亿元完成对控股子公司同鑫化工的增资，持股比例由67.69%增至94.94%，因被动稀释少数股权，此交易为权益性交易并相应调减资本公积人民币31,028,923元。

于2023年8月，本集团以人民币6.61亿元完成对控股子公司西部镁业的债转股，持股比例由91.40%增至95.94%，因被动稀释少数股权，此交易为权益性交易并相应调减资本公积人民币9,656,208元。

注2：于2023年11月6日，西宁市中级人民法院批准了西钢集团的重整计划。根据重整计划，重整投资人北京建龙重工集团有限公司出资人民币3,000万元受让西钢集团全部股权，重整完成后原股东不再持有西钢集团的股权，本集团丧失对西钢集团的重大影响，终止对其采用权益法进行会计核算，并转出以前年度确认的资本公积人民币190,561,541元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
权益法下不能转损益的其他综合收益	(380,132)	-	(380,132)
其他权益工具投资公允价值变动	80,283,390	10,526,620	90,810,010
权益法下可转损益的其他综合收益	8,020,518	(5,322,310)	2,698,208
外币财务报表折算差额	6,714,346	1,202,692	7,917,038
合计	<u>94,638,122</u>	<u>6,407,002</u>	<u>101,045,124</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他综合收益（续）

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
权益法下不能转损益的其他综合收益	(325,348)	(54,784)	(380,132)
其他权益工具投资公允价值变动	22,824,437	57,458,953	80,283,390
权益法下可转损益的其他综合收益	20,467,569	(12,447,051)	8,020,518
外币财务报表折算差额	<u>(3,147,973)</u>	<u>9,862,319</u>	<u>6,714,346</u>
合计	<u>39,818,685</u>	<u>54,819,437</u>	<u>94,638,122</u>

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
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	14,252,030	3,756,898	10,526,620	(31,488)
权益法下在被投资单位的利得不可重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	1,202,692	-	1,202,692	-
权益法下在被投资单位的将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	<u>(5,322,310)</u>	<u>-</u>	<u>(5,322,310)</u>	<u>-</u>
合计	<u>10,132,412</u>	<u>3,756,898</u>	<u>6,407,002</u>	<u>(31,488)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他综合收益（续）

2022年

	税前发生额	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
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	67,434,513	9,787,950	57,458,953	187,610
权益法下在被投资单位的利得不可重分类进 损益的其他综合收益中享有的份额	(54,784)	-	(54,784)	-
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	9,862,319	-	9,862,319	-
权益法下在被投资单位的将重分类进损益的 其他综合收益中享有的份额	(12,447,051)	-	(12,447,051)	-
合计	<u>64,794,997</u>	<u>9,787,950</u>	<u>54,819,437</u>	<u>187,610</u>

42. 专项储备

	年初余额 (经重述)	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	49,242,676	352,537,551	371,294,725	30,485,502
环境保护基金	<u>2,579,652</u>	<u>1,596,321</u>	<u>2,340,112</u>	<u>1,835,861</u>
合计	<u>51,822,328</u>	<u>354,133,872</u>	<u>373,634,837</u>	<u>32,321,363</u>

安全生产费主要系本集团根据财政部和应急部于2022年11月21日颁布的[2022]136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。

环境保护基金主要系本集团根据海西州环境保护局、海西州经济和信息化委员会于2018年3月30日印发的西环字[2018]58号文《关于督促企业建立生态补偿基金的通知》的规定建立的环保专项基金。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,029,566,251	180,531,996	-	1,210,098,247
任意盈余公积	<u>177,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>177,731</u>
合计	<u>1,029,743,982</u>	<u>180,531,996</u>	<u>-</u>	<u>1,210,275,978</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 一般风险准备

	2023年	2022年
一般风险准备	124,551,642	142,340,359
合计	124,551,642	142,340,359

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%。

45. 未分配利润

	2023年	2022年 (经重述)
上年年末未分配利润	7,160,365,298	4,630,495,873
加：同一控制下企业合并年初未分配利润	(14,536,613)	14,101,572
归属于母公司股东的净利润	7,145,828,685	4,644,597,445
减：提取法定盈余公积	2,789,284,569	3,417,353,911
应付普通股现金股利	180,531,996	440,831,990
转回风险储备金	3,336,200,000	476,600,000
	(17,788,717)	(1,309,319)
年末未分配利润	6,436,169,975	7,145,828,685
其中：董事会提议派发股利	1,191,500,000	3,336,200,000
拟派股利—每股人民币元	0.5	1.40

46. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年 (经重述)	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,427,743,252	34,794,233,470	39,426,619,853	31,879,870,899
其他业务	320,372,913	241,762,551	811,805,150	666,269,689
合计	42,748,116,165	35,035,996,021	40,238,425,003	32,546,140,588

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

2023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
商品类型						
销售商品	29,456,039,963	13,027,120,258	353,465,465	-	(104,268,322)	42,732,357,364
提供服务	<u>10,956,506</u>	<u>-</u>	<u>1,706,642</u>	<u>5,801,359</u>	<u>(2,705,706)</u>	<u>15,758,801</u>
合计	<u>29,466,996,469</u>	<u>13,027,120,258</u>	<u>355,172,107</u>	<u>5,801,359</u>	<u>(106,974,028)</u>	<u>42,748,116,165</u>
经营地区						
中国大陆	29,466,996,469	10,111,140,307	355,172,107	5,801,359	(106,974,028)	39,832,136,214
中国大陆以外	<u>-</u>	<u>2,915,979,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,915,979,951</u>
合计	<u>29,466,996,469</u>	<u>13,027,120,258</u>	<u>355,172,107</u>	<u>5,801,359</u>	<u>(106,974,028)</u>	<u>42,748,116,165</u>
商品转让的时间						
在某一时点转让	29,456,039,963	13,027,120,258	353,465,465	-	(104,268,322)	42,732,357,364
在某一时段内转让	<u>10,956,506</u>	<u>-</u>	<u>1,706,642</u>	<u>5,801,359</u>	<u>(2,705,706)</u>	<u>15,758,801</u>
合计	<u>29,466,996,469</u>	<u>13,027,120,258</u>	<u>355,172,107</u>	<u>5,801,359</u>	<u>(106,974,028)</u>	<u>42,748,116,165</u>

2022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
商品类型						
销售商品	27,498,038,986	12,473,251,068	389,162,031	-	(132,306,874)	40,228,145,211
提供服务	<u>4,641,634</u>	<u>-</u>	<u>1,284,449</u>	<u>6,088,658</u>	<u>(1,734,949)</u>	<u>10,279,792</u>
合计	<u>27,502,680,620</u>	<u>12,473,251,068</u>	<u>390,446,480</u>	<u>6,088,658</u>	<u>(134,041,823)</u>	<u>40,238,425,003</u>
经营地区						
中国大陆	27,502,680,620	9,329,021,640	390,446,480	6,088,658	(134,041,823)	37,094,195,575
中国大陆以外	<u>-</u>	<u>3,144,229,428</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,144,229,428</u>
合计	<u>27,502,680,620</u>	<u>12,473,251,068</u>	<u>390,446,480</u>	<u>6,088,658</u>	<u>(134,041,823)</u>	<u>40,238,425,003</u>
商品转让的时间						
在某一时点转让	27,498,038,986	12,473,251,068	389,162,031	-	(132,306,874)	40,228,145,211
在某一时段内转让	<u>4,641,634</u>	<u>-</u>	<u>1,284,449</u>	<u>6,088,658</u>	<u>(1,734,949)</u>	<u>10,279,792</u>
合计	<u>27,502,680,620</u>	<u>12,473,251,068</u>	<u>390,446,480</u>	<u>6,088,658</u>	<u>(134,041,823)</u>	<u>40,238,425,003</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

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
商品类型						
销售商品	21,980,611,634	13,010,586,977	112,341,449	-	(86,128,094)	35,017,411,966
提供服务	14,373,971	-	1,760,111	2,449,973	-	18,584,055
合计	<u>21,994,985,605</u>	<u>13,010,586,977</u>	<u>114,101,560</u>	<u>2,449,973</u>	<u>(86,128,094)</u>	<u>35,035,996,021</u>
经营地区						
中国大陆	21,994,985,605	10,094,672,050	114,101,560	2,449,973	(86,128,094)	32,120,081,094
中国大陆以外	-	2,915,914,927	-	-	-	2,915,914,927
合计	<u>21,994,985,605</u>	<u>13,010,586,977</u>	<u>114,101,560</u>	<u>2,449,973</u>	<u>(86,128,094)</u>	<u>35,035,996,021</u>
商品转让的时间						
在某一时刻转让	21,980,611,634	13,010,586,977	112,341,449	-	(86,128,094)	35,017,411,966
在某一时间段内转让	14,373,971	-	1,760,111	2,449,973	-	18,584,055
合计	<u>21,994,985,605</u>	<u>13,010,586,977</u>	<u>114,101,560</u>	<u>2,449,973</u>	<u>(86,128,094)</u>	<u>35,035,996,021</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：

	2023年	2022年
销售商品	<u>426,313,104</u>	<u>191,761,558</u>
合计	<u>426,313,104</u>	<u>191,761,558</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	付款期限一般约定在产品交付后30天至90天内	有色金属矿产品	是	无	保证类质量保证
提供服务	服务提供时	预收款项	酒店服务/租赁服务	是	无	无

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	2023年	2022年 (经重述)
1年以内	<u>226,256,681</u>	<u>427,743,336</u>
合计	<u>226,256,681</u>	<u>427,743,336</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 营业收入和营业成本（续）

属于日常活动的试运行销售的损益如下：

	2023年	2022年
营业收入	88,343,002	484,906,633
营业成本	75,935,397	463,402,311

47. 税金及附加

	2023年	2022年 (经重述)
资源税	515,231,585	538,230,726
教育费附加	49,499,679	54,035,527
城市维护建设税	56,206,200	62,131,339
房产税	38,943,659	33,262,048
印花税	33,362,099	28,044,647
土地使用税	17,172,958	23,696,518
车船税	306,567	312,632
其他	28,739,929	29,904,386
合计	<u>739,462,676</u>	<u>769,617,823</u>

48. 销售费用

	2023年	2022年
员工成本	24,504,001	22,833,917
折旧及摊销	5,342,812	3,870,714
办公费	315,919	288,297
差旅费	839,561	272,795
其他	800,674	1,089,080
合计	<u>31,802,967</u>	<u>28,354,803</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 管理费用

	2023年	2022年 (经重述)
员工成本	500,343,540	407,854,126
折旧及摊销	147,480,406	148,376,107
差旅费	10,070,926	3,152,865
行政招待费用	4,857,813	5,923,378
资源补偿费	18,746,739	36,158,979
咨询及审计费	26,462,027	27,363,457
维修费	12,234,131	8,189,919
办公费	6,805,126	7,186,896
水电及取暖费	30,040,045	28,364,697
物料消耗	6,897,862	6,712,901
排污费	36,050	599,075
租赁费	13,418,198	10,017,105
物业管理费	41,758,918	38,490,000
其他	91,892,164	56,453,235
合计	<u>911,043,945</u>	<u>784,842,740</u>

50. 研发费用

	2023年	2022年 (经重述)
员工成本	67,559,716	71,313,674
折旧及摊销	48,032,437	41,730,679
技术研究费	15,737,795	21,681,971
水电及取暖费	129,691,836	58,834,124
物料消耗	308,520,678	196,540,708
其他	4,614,759	10,320,412
合计	<u>574,157,221</u>	<u>400,421,568</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 财务费用

	2023年	2022年 (经重述)
利息支出	694,208,722	718,092,113
减：利息资本化金额	<u>1,555,074</u>	<u>2,700,579</u>
费用化利息支出	692,653,648	715,391,534
减：利息收入	31,143,063	23,571,547
汇兑损益	(1,924,802)	(6,985,675)
票据贴现利息支出	10,000,054	21,111,696
其他	<u>152,789,654</u>	<u>164,011,733</u>
合计	<u>822,375,491</u>	<u>869,957,741</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

52. 其他收益

	2023年	2022年 (经重述)
政府补助		
财政奖励款	42,632,198	37,935,759
科研/教育拨款	6,004,000	2,186,617
项目专项补贴	5,853,484	5,477,454
税收返还/减免	29,338,631	683,300
其他	<u>1,663,127</u>	<u>5,124,974</u>
	85,491,440	51,408,104
代扣个人所得税手续费返还	<u>604,079</u>	<u>356,074</u>
债务重组收益	<u>42,565</u>	-
合计	<u>86,138,084</u>	<u>51,764,178</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 投资收益

	2023年	2022年 (经重述)
权益法核算的长期股权投资收益	166,951,774	668,612,845
其中：联营企业投资收益	135,083,601	638,161,774
合营企业投资收益	31,868,173	30,451,071
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益/ (损失)	559,388	(20,236,324)
处置联营公司收益（注1）	192,597,555	-
债务重组损益	<u>(38,138,455)</u>	<u>3,682,094</u>
合计	<u>321,970,262</u>	<u>652,058,615</u>

注1：根据2023年11月通过的西钢集团重整计划，本集团丧失对西钢集团的重大影响，终止对其采用权益法进行会计核算，并将以前年度确认的资本公积人民币190,561,541元及其他综合收益人民币2,036,014元转出至投资收益。

54. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
交易性金融资产		
其中：权益工具投资	823,001	-
衍生金融工具	(1,349,700)	1,037,650
延迟定价公允价值变动	75,078,428	112,646,884
交易性金融负债	<u>(1,587,190)</u>	<u>4,854,725</u>
合计	<u>72,964,539</u>	<u>118,539,259</u>

55. 信用减值损失

	2023年	2022年 (经重述)
应收账款坏账损失	(103,838)	140,489
其他应收款坏账损失	(1,030,427)	3,762,390
其他流动资产减值损失	-	(4,489)
长期应收款坏账损失	3,131,186	-
发放贷款及垫款减值损失	(30,592,008)	(25,172,734)
信用承诺	<u>2,906,063</u>	<u>-</u>
合计	<u>(25,689,024)</u>	<u>(21,274,344)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 资产减值损失

	2023年	2022年 (经重述)
存货跌价损失	54,790,712	39,325,488
固定资产减值损失	-	180,480,205
合计	<u>54,790,712</u>	<u>219,805,693</u>

57. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置收益/（损失）	229,773	(5,735,897)
无形资产处置（损失）/收益	(282,483)	668,529
使用权资产处置收益	257,837	-
合计	<u>205,127</u>	<u>(5,067,368)</u>

58. 营业外收入

	2023年	2022年 (经重述)	计入2023年非 经常性损益
与日常活动无关的政府补助	1,455,607	-	1,455,607
无法支付的款项	13,810,196	5,824,548	13,810,196
罚款净收入	4,702,170	5,451,134	4,702,170
固定资产报废利得	-	46,998	-
收购联营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	-	149,492,493	-
其他	2,259,434	11,578,513	2,259,434
合计	<u>22,227,407</u>	<u>172,393,686</u>	<u>22,227,407</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年非 经常性损益
非流动资产处置损失合计	374,983,696	919,801	5,365,798
其中：非流动资产毁损损失	5,365,798	919,801	5,365,798
非流动资产报废损失	369,617,898	-	-
罚款及违约金	6,260,066	6,863,509	6,260,066
对外捐赠	6,932,448	10,045,000	6,932,448
其他	240,399	1,926,405	240,399
合计	<u>388,416,609</u>	<u>19,754,715</u>	<u>18,798,711</u>

60. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	461,402,726	571,627,622
递延所得税费用	<u>24,582,249</u>	<u>6,409,450</u>
合计	<u>485,984,975</u>	<u>578,037,072</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年 (经重述)
利润总额	4,719,264,966	5,610,492,046
按法定25%税率计算的所得税费用（注1）	1,179,816,242	1,402,623,012
某些子公司适用不同税率的影响	(577,550,410)	(687,878,103)
归属于合营企业和联营企业的损益	(299,630,576)	(204,512,638)
研发费用加计扣除的影响	(32,445,921)	(38,970,006)
不可抵扣的费用	12,885,582	25,073,067
利用以前年度可抵扣亏损	(41,527,700)	(11,025,654)
以前年度汇算清缴差额	7,539,183	29,290,104
税率变动对期初递延所得税余额的影响	13,982,863	(26,372,890)
未确认的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的影响	<u>222,915,712</u>	<u>89,810,180</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>485,984,975</u>	<u>578,037,072</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。

61. 每股收益

	2023年	2022年 (经重述)
	元/股	元/股
基本每股收益	1.17	1.43

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，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 每股收益（续）

基本每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年 (经重述)
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润 （人民币元）	<u>2,789,284,569</u>	<u>3,417,353,911</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2023年和2022年无稀释性潜在普通股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年 (经重述)
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	98,551,679	34,680,893
其他	<u>20,752,589</u>	<u>28,772,819</u>
合计	<u>119,304,268</u>	<u>63,453,712</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
管理费用	(263,219,999)	(218,844,477)
销售费用	(1,956,155)	(1,650,173)
财务费用	(13,884,236)	(25,229,147)
营业外支出	(13,432,913)	(18,834,914)
支付往来款	<u>(44,646,247)</u>	<u>(44,434,785)</u>
合计	<u>(337,139,550)</u>	<u>(308,993,496)</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与投资活动有关的现金		
收回期货保证金	284,632,353	302,077,462
赎回理财产品	<u>-</u>	<u>1,830,326,563</u>
合计	<u>284,632,353</u>	<u>2,132,404,025</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
支付期货保证金	(357,700,000)	(236,200,000)
支付产权交易手续费进项税	(44,753)	-
购买理财产品	<u>-</u>	<u>(400,000,000)</u>
合计	<u>(357,744,753)</u>	<u>(636,200,000)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付租赁负债	(316,907,564)	(405,540,189)
合计	<u>(316,907,564)</u>	<u>(405,540,189)</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额 (经重述)	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款-应付股利	14,112,000	-	4,248,200,000	(4,215,944,000)	-	46,368,000
借款	19,874,303,492	12,952,260,174	712,178,245	(11,560,785,786)	(176,797,964)	21,801,158,161
长期应付款	701,213,678	274,250,000	119,269,365	(410,698,398)	-	684,034,645
租赁负债	1,277,810,343	-	73,546,740	(316,907,564)	(31,584,850)	1,002,864,669
其他应付款-同一控制 下企业合并往来款	<u>295,927,170</u>	-	5,936,007	(301,863,177)	-	-
合计	<u>22,163,366,683</u>	<u>13,226,510,174</u>	<u>5,159,130,357</u>	<u>(16,806,198,925)</u>	<u>(208,382,814)</u>	<u>23,534,425,475</u>

(4) 以净额列报的现金流量

	相关事实情况	净额列报的依据	财务影响
存放中央银行存款	以净额填列	金融企业的有关项目	无重大影响
发放贷款及垫款	以净额填列	金融企业的有关项目	无重大影响
吸收存款	以净额填列	金融企业的有关项目	无重大影响

(5) 不涉及当期现金收支的重大活动

票据背书转让：

	2023年	2022年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背 书转让	<u>1,219,407,803</u>	<u>958,912,624</u>

不涉及现金收支的重大投资和筹资活动详见附注五、63 现金流量表补充资料。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 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：

	2023年	2022年 (经重述)
净利润	4,233,279,991	5,032,454,974
加：资产减值准备	29,101,688	198,531,349
固定资产折旧	1,685,686,038	1,458,334,479
使用权资产折旧	100,033,955	69,418,914
无形资产摊销	326,783,426	301,880,526
长期待摊费用摊销	11,868,151	124,859,441
处置固定资产、无形资产和其他长期资 产的（收益）/损失	(205,127)	5,067,368
固定资产报废损失	374,983,696	872,803
公允价值变动收益	(72,964,539)	(118,539,259)
财务费用	810,416,057	851,714,269
投资收益	(321,970,262)	(652,058,615)
收购联营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	-	(149,492,493)
递延所得税资产及负债的净减少额	24,582,249	6,409,450
存货的减少/（增加）	306,774,014	(317,512,251)
经营性应收项目的减少	1,098,106,186	769,777,948
经营性应付项目的（减少）/增加	<u>(2,367,255,993)</u>	<u>2,714,798,114</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>6,239,219,530</u>	<u>10,296,517,017</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 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：

	2023年	2022年
承担租赁负债方式取得使用权资产	-	6,198,516

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年 (经重述)
现金的年末余额	4,642,031,607	5,140,701,571
减：现金的年初余额	5,140,701,571	4,232,326,721
现金及现金等价物净（减少）/增加额	(498,669,964)	908,374,850

（2） 取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2023年	2022年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	254,055,589	-
减：购买日子子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	516	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	254,055,073	-

（3） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年 (经重述)
现金		
其中：库存现金	49,035	38,114
可随时用于支付的银行存款	4,641,982,572	5,140,663,457
年末现金及现金等价物余额	4,642,031,607	5,140,701,571

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 外币货币性项目

	2023年		折合人民币
	原币	汇率	
货币资金			
美元	24,843,965	7.0827	175,962,351
欧元	1,005	7.8592	7,898
港币	1,649,474	0.9062	1,494,753
其他应收款			
港币	1,187,297	0.9062	1,075,929
外币货币性资产合计			178,540,931

65. 租赁

(1) 作为承租人

	2023年	2022年 (经重述)
租赁负债利息费用	73,546,740	93,785,498
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	13,418,198	10,017,105
与租赁相关的总现金流出	330,325,762	415,301,841
售后租回交易产生的相关损益	37,632,127	47,906,929
售后租回交易现金流出	200,697,936	351,683,707

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。

使用权资产，参见附注五、17；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、35。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 租赁（续）

（2） 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1-5年，形成经营租赁。

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2023年	2022年
租赁收入	<u>11,744,071</u>	<u>10,279,792</u>

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2023年	2022年
1年以内（含1年）	9,979,220	4,170,213
1年至2年（含2年）	10,415,993	3,876,900
2年至3年（含3年）	10,217,706	2,287,700
3年至4年（含4年）	10,267,453	-
4年至5年（含5年）	<u>5,264,808</u>	<u>-</u>
合计	<u>46,145,180</u>	<u>10,334,813</u>

经营租出固定资产，参见附注五、15。

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
员工成本	67,559,716	72,806,615
折旧及摊销	48,032,437	44,796,288
技术研究费	15,737,795	21,681,971
水电及取暖费	129,691,836	58,834,124
物料消耗	317,278,268	205,095,737
其他	<u>5,350,380</u>	<u>10,323,961</u>
合计	<u>583,650,432</u>	<u>413,538,696</u>
其中：费用化研发支出	574,157,221	400,421,568
资本化研发支出	9,493,211	13,117,128

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

	年初余额	内部开发	确认无形资产	年末余额
盐湖提镁研发项目	<u>42,525,098</u>	<u>9,493,211</u>	<u>52,018,309</u>	<u>-</u>
合计	<u>42,525,098</u>	<u>9,493,211</u>	<u>52,018,309</u>	<u>-</u>

本年无重要的资本化研发项目。

本年无重要的外购在研项目。

七、 合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

本年度发生的同一控制下企业合并列示如下：

为加快公司产业结构转型升级，完善铜冶炼产业链，于2023年2月9日，本集团以人民币88,270,769元取得了同鑫化工67.69%的股权，同鑫化工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。于2023年2月9日，同鑫化工完成工商变更登记，且本集团能够对同鑫化工拥有控制权，故自2023年2月9日起将同鑫化工纳入本集团的合并范围。

企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的营业收入	合并当年年初至合并日被合并方的净亏损	合并当年年初至合并日被合并方的现金流量净额	比较期间被合并方的营业收入	比较期间被合并方的净亏损	比较期间被合并方的现金流量净额
同鑫化工 67.69%	本集团收购同鑫化工前与其同受西矿集团控制	2023年2月9日	取得被合并方控制权之日	26,204,617	(7,902,281)	(8,054,730)	505,219,727	(70,282,626)	5,316,029

七、 合并范围的变动（续）

1. 同一控制下企业合并（续）

同鑫化工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：

	2023年2月9日	2022年12月31日
资产		
货币资金	6,639,469	14,694,200
应收账款	39,207,548	29,808,362
应收款项融资	2,000,000	-
预付款项	304,219	31,093
其他应收款	5,266,000	9,720,353
存货	60,871,497	58,930,887
其他流动资产	5,641,962	6,663,540
固定资产	925,804,162	930,661,463
在建工程	74,976,094	74,976,094
无形资产	21,169,955	21,213,425
其他非流动资产	4,454,353	-
资产总额	<u>1,146,335,259</u>	<u>1,146,699,417</u>
负债		
应付账款	98,291,443	89,285,809
合同负债	14,764,181	16,732,276
应付职工薪酬	942,906	928,147
应交税费	88,136	55,863
其他应付款	329,615,466	385,951,388
一年内到期的非流动负债	344,427,743	275,968,296
其他流动负债	1,919,343	2,175,196
长期借款	246,916,927	250,200,000
长期应付款	10,986,667	19,120,000
递延收益	40,814,779	41,230,696
负债总额	<u>1,088,767,591</u>	<u>1,081,647,671</u>
净资产	<u>57,567,668</u>	<u>65,051,746</u>
少数股东权益	<u>(18,598,786)</u>	<u>(21,016,718)</u>
取得的净资产	<u>38,968,882</u>	<u>44,035,028</u>
合并差额(计入权益)	<u>49,301,887</u>	
合并对价	<u>88,270,769</u>	

七、 合并范围的变动（续）

2. 其他原因的合并范围变动

本年度发生的收购不构成业务的子公司列示如下：

于2023年11月3日，本集团以人民币283,702,591元取得了淦鑫矿业100%的股权。淦鑫矿业的核心资产为位于它温查汉的铁矿探矿权，于购买日尚未开始建设，不具备加工处理过程和产出能力。由于通过收购所得的淦鑫矿业的净资产不构成业务，本次收购按照资产收购进行会计处理。

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的亏损	购买日至年末被购买方的现金流量净额
淦鑫矿业	2023年11月3日	283,702,591	100	现金收购	2023年11月3日	实际取得控制权	-	(262)	9,738

淦鑫矿业的可辨认资产和负债于购买日的公允价值或按相对公允价值分配的成本和账面价值如下：

	2023年11月3日 公允价值或 按相对公允价值 分配的成本	2023年11月3日 账面价值
流动资产	2,600,173	2,600,173
无形资产	282,399,827	38,380,085
流动负债	<u>1,297,409</u>	<u>1,297,409</u>
净资产	<u>283,702,591</u>	<u>39,682,849</u>
合并成本	<u>283,702,591</u>	

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	
					直接	间接
西部铜业	内蒙古	内蒙古	铜矿采选	5.18亿元	100%	-
鑫源矿业	四川	四川	矿产品采选	4亿元	76%	-
青海赛什塘铜业有限责任公司 （「赛什塘铜业」）	青海	青海	铜矿采选	7,965万元	-	51%
青海西豫有色金属有限公司 （「西豫金属」）（注1）	青海	青海	铅冶炼	19.07亿元	98%	-
巴彦淖尔西部铜材有限公司 （「西部铜材」）	内蒙古	内蒙古	铜冶炼	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 （「西矿上海」）	上海	上海	有色金属贸易	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	32.33亿元	60%	-
肃北蒙古族自治县西矿钒科技 有限公司（「西矿钒科 技」）（注2）	甘肃	甘肃	钒相关产品深加工	2.00亿元	-	85%
会东大梁（注3）	四川	四川	矿产品采选	6亿元	100%	-
新疆瑞伦	新疆	新疆	矿产品采选	1.8亿元	80%	-
西部镁业（注4）	青海	青海	镁系列产品生产和 销售	10.59亿元	96%	-
青海西部镁业新材料有限公司 （「镁业新材料」）	青海	青海	镁系列产品研发、 生产和销售	0.4亿元	-	57%
玉龙铜业	西藏	西藏	铜矿采选、铜冶炼	28亿元	58%	-
青海湘和（注5）	青海	青海	锌产品冶炼	10亿元	100%	-
青海铜业（注6）	青海	青海	阴极铜冶炼	27亿元	100%	-
双利矿业	内蒙古	内蒙古	矿产品、生铁产品 的生产、销售、对 外贸易	4亿元	-	100%
肃北博伦（注2）	甘肃	甘肃	铁矿和钒矿的开采 加工及销售	2.62亿元	100%	-
哈密博伦	新疆	新疆	铁矿的开发与销售	3.40亿元	100%	-
格尔木西矿资源开发有限公司 （「格尔木西矿」）（注 7）	青海	青海	矿产品开发、加工 及销售	43.44亿元	100%	-
青海西矿野马泉矿业开发有限 责任公司（「野马泉」）	青海	青海	矿产品开发、加工 及销售	1,000万元	-	85%
青海鸿丰伟业矿产投资有限公 司（「鸿丰伟业」）	青海	青海	矿产项目投资	10,500万元	-	80%
青海西矿同鑫化工有限公司 （「同鑫化工」）（注8）	青海	青海	化学品生产	8.3亿元	-	95%
青海淦鑫矿业开发有限公司 （「淦鑫矿业」）（注9）	青海	青海	矿产资源开采	4,000万元	-	100%

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

- 注1：2023年4月，本公司以人民币15亿元现金对西豫金属进行增资，增资完成后，西豫金属注册资本增加至人民币19.07亿元，本公司对西豫金属持股比例增加至98.42%。
- 注2：2023年8月，本公司将持有的西矿钒科技84.83%的股权对肃北博伦进行增资，增资完成后，肃北博伦注册资本增加至人民币2.62亿元。
- 注3：2023年12月，本公司完成对全资子公司会东大梁的减资，减资金额人民币4亿元，减资完成后，会东大梁注册资本变更为人民币6亿元。
- 注4：2023年8月，本公司以对西部镁业的人民币6.61亿元债权对西部镁业进行增资，增资完成后，西部镁业注册资本增加至人民币10.59亿元，本公司对西部镁业持股比例增加至95.94%。
- 注5：2023年4月，本公司以对青海湘和的人民币8.6亿元债权对青海湘和进行增资，增资完成后，青海湘和注册资本增加至人民币10亿元。
- 注6：2023年5月，本公司以对青海铜业的人民币1.03亿元债权及人民币5.97亿元现金对青海铜业进行增资，增资完成后，青海铜业注册资本增加至人民币27亿元。
- 注7：2023年3月，本公司将持有的东台锂资源27%的股权作价人民币35.19亿元对全资子公司格尔木西矿进行增资，增资完成后，格尔木西矿注册资本增加至人民币43.44亿元。
- 注8：2023年2月，本公司之全资子公司青海铜业以人民币0.88亿元对价完成对原西矿集团所持有的同鑫化工67.69%股权的收购。同鑫化工成为本公司的控股子公司。2023年5月，青海铜业对同鑫化工以现金人民币5.97亿及对其享有的人民币1.03亿元债权对同鑫化工进行增资，增资完成后，同鑫化工注册资本增加至人民币8.3亿元，青海铜业对同鑫化工的持股比例增加至94.94%。
- 注9：2023年11月，本公司之全资子公司格尔木西矿以人民币2.84亿元对价收购淦鑫矿业100%股权，淦鑫矿业成为格尔木西矿的全资子公司。

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东持股 比例	归属少数股东 损益	向少数股东支付 股利	年末累计少数股 东权益
西矿财务	40%	76,493,753	-	1,515,433,732
玉龙铜业	42%	1,387,806,402	(840,000,000)	3,089,489,881

八、 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销前的金额：

2023年

	西矿财务	玉龙铜业
流动资产	7,178,483,253	4,008,842,772
非流动资产	3,906,705,698	12,677,326,418
资产合计	<u>11,085,188,951</u>	<u>16,686,169,190</u>
流动负债	7,293,698,559	2,429,316,817
非流动负债	2,906,063	6,900,924,084
负债合计	<u>7,296,604,622</u>	<u>9,330,240,901</u>
营业收入	355,172,107	7,392,800,447
净利润	191,234,382	3,304,300,958
综合收益总额	<u>191,234,382</u>	<u>3,304,300,958</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(848,207,348)</u>	<u>4,492,698,330</u>

2022年

	西矿财务	玉龙铜业
流动资产	9,203,351,412	3,826,753,050
非流动资产	2,492,172,040	12,122,372,496
资产合计	<u>11,695,523,452</u>	<u>15,949,125,546</u>
流动负债	8,098,173,504	2,656,501,094
非流动负债	-	7,226,815,750
负债合计	<u>8,098,173,504</u>	<u>9,883,316,844</u>
营业收入	390,446,480	7,318,642,360
净利润	126,568,280	3,556,381,357
综合收益总额	<u>126,568,280</u>	<u>3,556,381,357</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(268,098,409)</u>	<u>4,654,684,323</u>

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

2023年4月，本公司对西豫金属增资人民币15亿元，增资完成后，本公司对西豫金属持股比例由92.57%增加至98.42%，本公司对子公司控制权未发生变化。

2023年5月，青海铜业对同鑫化工增资人民币7亿元，增资完成后，青海铜业对同鑫化工的持股比例由67.69%增加至94.94%，本公司对子公司控制权未发生变化。

2023年8月，本公司对西部镁业增资人民币6.61亿元，增资完成后，本公司对西部镁业的持股比例由91.40%增加至95.94%，本公司对子公司控制权未发生变化。

3. 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	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	10,121.5万元	30%	-	权益法
开投果多水电	西藏、昌都	西藏、昌都	水电站开发、建设、运行管理	66,795万元	-	34%	权益法
创合工程	西藏	西藏	土石方工程服务、建筑工程施工总承包	1,000万元	-	34%	权益法
西矿融资租赁（注1）	天津	天津	融资租赁业务	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	10,000万元	-	49%	权益法
东台锂资源（注2）	青海	青海	锂矿、硼、钾的露天/地下开采	84,000万元	-	27%	权益法
西矿镁基材料	青海	青海	生态环境材料制造、销售	3,100万元	-	35%	权益法

注1：本公司直接持有西矿融资租赁24%的股权并通过本公司之全资子公司西矿香港间接持有25%的股权。

注2：2023年3月，本公司将持有的东台锂资源27%的股权作价人民币35.19亿元对全资子公司格尔木西矿进行增资，东台锂资源成为格尔木西矿的联营企业。

八、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

本集团的重要联营企业东台锂资源从事碳酸锂的加工与销售，采用权益法核算，该投资对本集团活动具有战略性。

下表列示了东台锂资源的财务信息，这些财务信息调整了会计政策差异且调节至本财务报表账面价值：

	2023年	2022年
流动资产	606,321,065	1,300,960,490
非流动资产	2,153,472,360	2,274,318,794
资产合计	<u>2,759,793,425</u>	<u>3,575,279,284</u>
流动负债	286,786,477	444,182,876
非流动负债	16,377,166	16,715,499
负债合计	<u>303,163,643</u>	<u>460,898,375</u>
少数股东权益	145,512,619	147,100,495
归属于母公司股东权益	<u>2,311,117,163</u>	<u>2,967,280,414</u>
按持股比例享有的净资产份额	624,001,634	801,165,712
调整事项	2,702,347,269	2,841,894,566
投资的账面价值	<u>3,326,348,903</u>	<u>3,643,060,278</u>

	2023年	2022年4月30日 至12月31日止
营业收入	1,457,850,274	4,118,731,662
财务费用	1,994,659	12,478,646
所得税费用	<u>134,795,803</u>	<u>537,609,792</u>
净利润	326,994,907	2,558,963,544
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>326,994,907</u>	<u>2,558,963,544</u>
收到的股利	<u>405,000,000</u>	<u>540,000,000</u>

八、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2023年	2022年
合营企业		
投资账面价值合计	348,197,854	367,329,681
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	31,868,173	30,451,071
综合收益总额	<u>31,868,173</u>	<u>30,451,071</u>
联营企业		
投资账面价值合计	694,426,614	657,717,933
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	46,794,976	(52,758,383)
其他综合收益	(3,286,295)	(12,501,835)
综合收益总额	<u>43,508,681</u>	<u>(65,260,218)</u>

本集团无对合营企业及联营企业投资相关的或有负债。

九、 政府补助

于2023年12月31日，其他应收款中无应收政府补助款。

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额 (经重述)	本年新增	本年计入其他收益	本年其他减少	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	293,409,685	48,082,281	36,477,649	1,629,999	303,384,318	资产/收益
合计	293,409,685	48,082,281	36,477,649	1,629,999	303,384,318	

本年度无重要的政府补助退回。

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	34,259,477	27,545,986
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	51,231,963	23,862,118
计入营业外收入	1,455,607	-
其他	1,629,999	1,993,458
合计	88,577,046	53,401,562

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币13,165,234元（2022年12月31日：人民币1,349,700元），列示于交易性金融资产；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人民币1,334,096,067元（2022年12月31日：人民币1,024,563,702元），主要列示于应收款项融资、其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币9,614,498,197元（2022年12月31日：人民币10,810,473,476元），主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款和发放贷款及垫款；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计人民币1,961,290元（2022年12月31日：人民币374,100元），主要列示于交易性金融负债；以摊余成本计量的金融负债合计人民币29,674,383,598元（2022年12月31日：人民币30,611,008,629元），主要列示于吸收存款、借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债和长期应付款。

2. 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。本集团对此的风险管理策略概述如下：

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，本集团对应收账款余额进行持续监控，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应收商业承兑汇票、应收账款及其他应收款等。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价值。

于2023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58%（2022年12月31日：13%）和78%（2022年12月31日：53%）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。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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。

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：

2023年

	账面余额（无担保）		账面余额（有担保）	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失
发放贷款及垫款	3,536,906,380	-	160,684,647	-
应收账款	-	296,648,645	-	-
应收票据	348,152,806	-	-	-
应收款项融资	154,068,884	-	-	-
其他应收款	230,224,446	262,299,378	-	-
长期应收款	-	21,474,094	-	-
合计	<u>4,269,352,516</u>	<u>580,422,117</u>	<u>160,684,647</u>	<u>-</u>

2022年（经重述）

	账面余额（无担保）		账面余额（有担保）	
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失
发放贷款及垫款	3,788,116,658	-	230,100,528	-
应收账款	-	219,793,847	-	-
应收票据	650,799,598	-	-	-
应收款项融资	649,025,142	-	-	-
其他应收款	147,660,593	271,251,060	-	-
合计	<u>5,235,601,991</u>	<u>491,044,907</u>	<u>230,100,528</u>	<u>-</u>

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

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：

2023年

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
借款	8,769,904,592	9,141,673,277	6,837,000,747	24,748,578,616
交易性金融负债	1,961,290	-	-	1,961,290
应付票据	666,038,693	-	-	666,038,693
应付账款	2,248,951,727	-	-	2,248,951,727
其他应付款	1,594,123,408	-	-	1,594,123,408
长期应付款	77,159,610	536,405,366	70,469,669	684,034,645
吸收存款	1,696,261,289	-	-	1,696,261,289
租赁负债	194,165,402	793,837,050	14,862,217	1,002,864,669
合计	15,248,566,011	10,471,915,693	6,922,332,633	32,642,814,337

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2022年（经重述）

	1年以内	1年至5年	5年以上	合计
借款	10,415,259,046	10,935,551,392	1,435,444,385	22,786,254,823
交易性金融负债	374,100	-	-	374,100
应付票据	1,280,931,398	-	-	1,280,931,398
应付账款	2,525,013,644	-	-	2,525,013,644
其他应付款	2,059,892,783	-	-	2,059,892,783
长期应付款	137,566,553	501,629,527	62,017,598	701,213,678
吸收存款	2,919,659,307	-	-	2,919,659,307
租赁负债	247,582,305	1,030,228,038	-	1,277,810,343
合计	<u>19,586,279,136</u>	<u>12,467,408,957</u>	<u>1,497,461,983</u>	<u>33,551,150,076</u>

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

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。

2023年

	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	其他综合收益的 税后净额增加/ (减少)	股东权益合计 增加/ (减少)
人民币	10	(10,918,503)	-	(10,918,503)
人民币	(10)	10,918,503	-	10,918,503

2022年（经重述）

	基点增加/ (减少)	净损益增加/ (减少)	其他综合收益的 税后净额增加/ (减少)	股东权益合计 增加/ (减少)
人民币	10	(7,974,028)	-	(7,974,028)
人民币	(10)	7,974,028	-	7,974,028

十、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，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。

2023年

	美元汇率增加 /（减少）	净损益增加/ （减少）	其他综合收益 的税后净额增 加/（减少）	股东权益合计 增加/（减 少）
人民币对美元贬值	+5	3,942,576	-	3,942,576
人民币对美元升值	-5	(3,942,576)	-	(3,942,576)
人民币对港元贬值	+5	96,402	-	96,402
人民币对港元升值	-5	(96,402)	-	(96,402)
人民币对欧元贬值	+5	296	-	296
人民币对欧元升值	-5	(296)	-	(296)

2022年

	美元汇率增加 /（减少）	净损益增加/ （减少）	其他综合收益 的税后净额增 加/（减少）	股东权益合计 增加/（减 少）
人民币对美元贬值	+5	7,173,308	-	7,173,308
人民币对美元升值	-5	(7,173,308)	-	(7,173,308)
人民币对港元贬值	+5	125,080	-	125,080
人民币对港元升值	-5	(125,080)	-	(125,080)
人民币对欧元贬值	+5	330	-	330
人民币对欧元升值	-5	(330)	-	(330)

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022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：

	2023年	2022年 (经重述)
借款	21,801,158,161	19,874,303,492
吸收存款	1,677,212,295	2,891,843,291
长期应付款	684,034,645	701,213,678
租赁负债	1,002,864,669	1,277,810,343
带息负债合计	<u>25,165,269,770</u>	<u>24,745,170,804</u>
归属于母公司的净资产	<u>15,268,074,305</u>	<u>16,220,538,457</u>
净资产和带息负债合计	<u>40,433,344,075</u>	<u>40,965,709,261</u>
杠杆比率	<u>62%</u>	<u>60%</u>

十、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	263,199,799	未终止确认	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
票据背书/票据贴现	应收票据	<u>875,826,275</u>	继续涉入	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
合计		<u>1,139,026,074</u>		

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2023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2,000,000元（2022年12月31日：178,797,964元）。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2023年12月31日，本集团确认的短期借款账面价值总计为2,000,000元（2022年12月31日：178,797,964元）。

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为261,199,799元（2022年12月31日：209,900,964元）。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2023年12月31日，本集团以其结算且供应商有追索权的应付账款账面价值总计为261,199,799元（2022年12月31日：209,900,964元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023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的银行承兑汇票的账面价值为875,826,275元（2022年12月31日：1,132,297,034元）。于2023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，持票人可以按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“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，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款。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。

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。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	13,165,234	-	-	13,165,234
应收款项融资	-	154,068,884	-	154,068,884
其他权益工具投资	-	-	1,180,027,183	1,180,027,183
合计	<u>13,165,234</u>	<u>154,068,884</u>	<u>1,180,027,183</u>	<u>1,347,261,301</u>
交易性金融负债	<u>1,961,290</u>	-	-	<u>1,961,290</u>

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
交易性金融资产	1,349,700	-	-	1,349,700
应收款项融资	-	649,025,142	-	649,025,142
其他权益工具投资	-	-	375,538,560	375,538,560
合计	<u>1,349,700</u>	<u>649,025,142</u>	<u>375,538,560</u>	<u>1,025,913,402</u>
交易性金融负债	<u>374,100</u>	-	-	<u>374,100</u>

十一、公允价值的披露（续）

2. 第一层次公允价值计量

本集团持续第一层次公允价值计量项目主要为期货合约及上市的权益工具投资。期货合约的公允价值根据上海期货交易所2023年最后一个交易日的收盘价确定。上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

本集团持续第二层次公允价值计量项目主要为应收款项融资。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。

4. 第三层次公允价值计量

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。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价值乘数和市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
其他权益工具投资	2023年：	上市公司比较法	流动性折价	2023年：18%-37%
	2022年：	上市公司比较法	流动性折价	2022年：20%-28%

十一、公允价值的披露（续）

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

以下是本集团除长期应收款、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：

2023年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值 (第二层次)	重要不可观察输 入值 (第三层次)
金融负债					
长期借款	16,134,470,830	15,455,563,164	-	15,455,563,164	-
长期应付款	<u>684,034,645</u>	<u>581,238,574</u>	-	<u>581,238,574</u>	-
合计	<u>16,818,505,475</u>	<u>16,036,801,738</u>	-	<u>16,036,801,738</u>	-

2022年（经重述）

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值 (第二层次)	重要不可观察输 入值 (第三层次)
金融负债					
长期借款	13,386,916,906	12,730,143,282	-	12,730,143,282	-
长期应付款	<u>701,213,678</u>	<u>743,318,186</u>	-	<u>743,318,186</u>	-
合计	<u>14,088,130,584</u>	<u>13,473,461,468</u>	-	<u>13,473,461,468</u>	-

长期应付款、长期借款等，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。2023年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

十二、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本 人民币亿元	对本公司持 股比例	对本公司表 决权比例
西矿集团	中国青海省	矿业	16	31.27%	31.27%

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注八、3。

十二、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	母公司的子公司	91632900MA7537EY7Q	集团科技
青海西部矿业科技有限公司	母公司的子公司	91632900781417246C	西矿科技
青海西部矿业工程技术研究有限公司	母公司的子公司	9163290075743146X4	西矿工程技术
青海西部矿业规划设计咨询有限公司	母公司的子公司	916301047574296183	西矿规划
西矿建设有限公司	母公司的子公司	91630000595006128E	西矿建设
青海西矿资产管理有限公司	母公司的子公司	9163000071055047X5	西矿资产管理
北京西矿建设有限公司	母公司的子公司	911101065790494518	北京西矿建设
青海西矿杭萧钢构有限公司	母公司的子公司	91633000MA7529456P	西矿杭萧钢构
西部矿业黄南资源开发有限责任公司	母公司的子公司	91632300927101245Y	黄南资源
西矿（天津）国际贸易有限公司	母公司的子公司	91120118MA06HP2W88	西矿国际贸易
西矿（天津）融资租赁有限公司	母公司的子公司	91120118MA06HPOB3U	西矿融资租赁
西矿（天津）商业保理有限公司	母公司的子公司	91120118MA06TMA2K	西矿商业保理
青海西矿能源开发有限责任公司	母公司的子公司	91632823091620474N	西矿能源
青海西矿物业有限责任公司	母公司的子公司	91630105710403840Q	西矿物业
青海西矿文化旅游有限公司	母公司的子公司	91630000MA758HALXK	西矿文旅
青海省盐业股份有限公司	母公司的子公司	91630000710405600A	青海盐业
青海茶卡盐湖文化旅游发展股份有限公司	母公司的子公司	91632800MA752AA81H	茶卡旅游
北京青科创通信息技术有限公司	母公司的子公司	911101080592377909	青科创通
青海西矿信息技术有限公司	母公司的子公司	91632900MA752RPQ0A	西矿信息
青海宝矿工程咨询有限公司	母公司的子公司	91630104059116198N	青海宝矿
海东西矿建设有限公司	母公司的子公司	91632100MA758XG69X	海东建设
伊吾西矿胡杨文化旅游有限公司	母公司的子公司	91652223MA783D6661	胡杨文化
青海茶卡盐业有限公司	母公司的子公司	91630105MA758X5E4P	茶卡盐业
三亚海湖酒店管理有限公司	母公司的子公司	914602000563934135	海湖酒店
青海西矿建筑安装工程有限责任公司	母公司的子公司	91630000MA758UXA1N	西矿建筑
西部矿业集团（香港）有限公司	母公司的子公司	不适用	集团香港
青海西矿镁基生态材料科技有限公司	母公司的子公司	91632800MA7GDWXLX63	西矿镁基材料
青海钢城物业管理有限公司	母公司的子公司	91630000710540028G	钢城物业管理
青海卡约初禾生态农业科技有限公司	母公司的子公司	91630000MA7520HH2B	卡约初禾
西宁禾垚商贸有限公司	母公司的子公司	91630105MA7598Y36G	禾垚商贸
北京西矿建设有限公司青海喜来登酒店分公司	母公司的子公司	911101063583402966	西矿喜来登
青海联海旅行社有限公司	母公司的子公司	91630104MA752FGAXD	联海旅行社
青海西矿多彩铜业有限公司	母公司的子公司	91632700MA7529UW2D	多彩铜矿
青海柯柯制盐有限公司	母公司的子公司	91632821MA758LD91P	柯柯制盐
青海国祥保安服务有限公司	母公司的子公司	91630105MA759PE35Y	国祥保安服务
青海西钢自动化信息技术有限公司（注1）	西钢集团的子公司	91630105MA759KJA0G	西钢自动化
西宁特殊钢股份有限公司（注2）	母公司的联营公司	916300002265939457	西钢股份
西宁西钢福利有限公司（注2）	母公司联营公司的子公司	916301052267413038	西钢福利
青海西钢再生资源综合利用开发有限公司（注2）	母公司联营公司的子公司	91630000MA758YBX0N	西钢再生资源
青海西钢矿冶科技有限公司（注2）	母公司联营公司的子公司	91630000MA758YC15Y	矿冶科技
西宁特殊钢新材料科技有限公司（注2）	母公司联营公司的子公司	91630100MA755N2N50	特殊钢新材料
西藏博利建筑新材料科技有限公司（注2）	母公司联营公司的子公司	91540091MAB024N808	博利建筑新材料
青海江仓能源发展有限责任公司（注2）	母公司联营公司的子公司	916300007105647323	江仓能源
青海甘河工业园开发建设有限公司	本公司持有的非控制、共同控制、重大影响的投资	91633000781409270H	甘河工业园区
青海昆仑黄金有限公司	本公司持有的非控制、共同控制、重大影响的投资	91632822595048360G	昆仑黄金

注1：根据2023年11月通过的西钢集团重整计划，西钢集团不再为本集团的联营企业，根据《上海证券交易所股票上市规则》对关联人及关联交易认定，除西钢股份及其子公司外，西钢集团及其子公司仍视同本集团的关联方。为反映全部交易信息，本集团2023年继续披露西钢集团及其子公司与本集团的全年交易。

注2：根据2023年11月通过的西钢集团重整计划，西钢股份成为母公司西矿集团的联营公司，因此西钢股份及其子公司构成本集团的关联方。

十二、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

	2023年 金额	2022年 金额 (经重述)
西矿集团	783,064	967,506
西矿信息	40,768,710	31,618,333
集团科技	177,345,774	156,008,457
兰州有色	5,624,434	7,632,075
西矿物业	65,230,048	56,032,804
西矿规划	9,677,141	12,317,550
西矿工程技术	4,014,939	5,104,784
博利建筑新材料	30,675,073	105,980,606
青海盐业	610,830	4,317,800
特殊钢新材料	73,706,688	16,926,099
西矿杭萧钢构	41,299,422	183,694,346
西矿建筑	500,307,449	84,803,416
卡约初禾	15,963,062	6,020,634
西钢福利	557,599	5,623,525
西矿国际贸易	2,588,052,002	1,513,080
钢城物业管理	8,950,659	659,584
茶卡盐业	179,649	98,213
西钢自动化	569,627	4,013,049
海湖酒店	6,552,408	5,388,741
禾垚商贸	-	1,845,731
昆仑黄金	-	1,936,684
西矿商业保理	4,129,037	5,288,616
茶卡旅游	21,333	7,795
青海宝矿	4,081,067	1,939,086
西矿融资租赁	6,503,778	11,723,633
西矿喜来登	70,685	5,951
西钢再生资源	916,600	889,917
胡杨文化	9,798	3,940
柯柯制盐	1,061,369	-
西矿镁基材料	82,832	5,188,679
黄南资源	-	61,516
国祥保安服务	114,051	-
西矿建设	14,070,081	71,081,295
合计	3,601,929,209	788,693,445

十二、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

	2023年 金额	2022年 金额 (经重述)
西矿杭萧钢构	595,240	6,153,168
西矿建筑	11,853	17,157
江仓能源	168,223	1,007,174
西钢股份	12,869,000	1,214,655
集团香港	4,328,138	4,669,331
西矿国际贸易	319,516,511	496,730,522
西矿物业	9,174	9,174
西矿镁基材料	-	278,655
东台锂资源	36,767	74,397
西矿文旅	-	13,309
西矿集团	-	195,580
卡约初禾	12,931	-
西矿资产管理	153,165,934	-
矿冶科技	154,847,606	124,086,807
合计	<u>645,561,377</u>	<u>634,449,929</u>

十二、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

作为出租人

	租赁 资产种类	2023年 租赁收入	2022年 租赁收入
西矿集团	房屋	1,466,486	1,466,486
西矿文旅	房屋	1,629,358	1,284,449
西矿镁基材料	土地	330,275	330,275
青海宝矿	房屋	8,807	-
西矿建筑	房屋	72,661	-
西矿建筑	运输工具	84,071	-
西矿物业	房屋	77,284	-

作为承租人

2023年

	租赁资产 种类	简化处理的短期租赁和低 价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债 利息支出	增加的使用权资产
西矿集团	土地	10,676,697	26,080,720	4,283,369	-
西矿集团	房屋	1,438,625	1,438,625	-	-
青海盐业	房屋	372,027	372,027	-	-
西矿镁基材料	房屋	-	897,621	35,955	-
合计		<u>12,487,349</u>	<u>28,788,993</u>	<u>4,319,324</u>	<u>-</u>

十二、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）

作为承租人（续）

2022年

	租赁资产种类	简化处理的短期租 赁和低价值资产租 赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁 负债利息支 出	增加的使用 权资产
西矿集团	土地	7,983,429	25,432,955	5,630,812	-
西矿集团	房屋	1,438,625	1,438,625	-	-
西矿融资租赁	融资租赁	-	41,095,516	108,202	-
青海盐业	房屋	372,027	372,027	-	-
西矿镁基材料	房屋	-	448,811	42,860	2,519,891
合并		<u>9,794,081</u>	<u>68,787,934</u>	<u>5,781,874</u>	<u>2,519,891</u>

十二、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

接受关联方担保

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
西矿集团	20,000,000	2023/9/27	2024/9/27	否
西矿集团	20,000,000	2023/1/6	2024/1/6	否
西矿集团	22,000,000	2023/7/31	2024/7/31	否
西矿集团	30,795,900	2023/6/28	2024/6/28	否
西矿集团	95,000,000	2023/3/24	2026/3/24	否
西矿集团	24,000,000	2023/12/27	2024/6/27	否
西矿集团	24,000,000	2023/12/27	2024/6/27	否
西矿集团	40,000,000	2023/8/24	2024/2/24	否
西矿集团	40,000,000	2023/9/18	2024/3/18	否
西矿集团	1,122,200	2023/10/18	2024/4/17	否
西矿集团	110,000,000	2023/3/20	2024/3/20	否
西矿集团	150,000,000	2023/9/20	2024/9/20	否
西矿集团	11,505,600	2021/3/15	2024/3/15	否
西矿集团	40,000,000	2023/1/12	2024/1/12	否
西矿集团	20,850,000	2023/4/3	2024/4/3	否
西矿集团	100,000,000	2023/12/23	2024/3/20	否
西矿集团	27,000,000	2023/1/31	2024/1/31	否
西矿集团	20,000,000	2023/12/29	2024/12/29	否
西矿集团	30,832,800	2023/9/25	2024/9/25	否
西矿集团	30,000,000	2023/4/25	2024/4/25	否
西矿集团	19,000,000	2023/5/25	2024/5/24	否
西矿集团	20,000,000	2023/9/22	2024/9/22	否
西矿集团	10,000,000	2023/10/27	2024/10/27	否
西矿集团	149,000,000	2023/9/13	2026/9/13	否
西矿集团	50,000,000	2023/1/11	2024/1/11	否
西矿集团	100,000,000	2023/11/15	2033/12/18	否

提供关联方担保

	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
开投果多水电	756,054,600	2021/7/1	2036/9/25	否

十二、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

资金拆入

2023年

截至2023年12月31日，本集团与关联方之间无资金拆入。

2022年（经重述）

	拆借金额	拆借起始日	拆借到期日
青海盐业	48,000,000	2022/8/26	2023/8/25
西矿集团	10,000,000	2022/9/29	2023/7/22
西矿集团	30,000,000	2022/10/17	2023/9/29
西矿集团	50,000,000	2022/12/7	2023/11/29
西矿集团	13,000,000	2022/12/30	2023/11/29
西矿商业保理	17,000,000	2021/12/22	2022/12/22
西矿商业保理	7,266,200	2022/2/24	2024/2/24
西矿商业保理	17,730,300	2022/3/17	2024/3/15
西矿商业保理	8,000,000	2022/3/24	2024/3/15
西矿商业保理	6,000,000	2022/5/11	2024/5/11
西矿商业保理	10,000,000	2022/5/12	2024/5/11
西矿商业保理	4,000,000	2022/5/13	2024/5/11
西矿商业保理	9,000,000	2022/9/16	2023/9/15
西矿商业保理	7,000,000	2022/11/11	2023/11/11

资金拆出

截至2023年12月31日及2022年12月31日，本集团与关联方之间无资金拆出。

(5) 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	6,370,060	6,901,860

十二、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（续）

本年度，本集团以人民币791,361,593元对价完成对原西矿集团所持有的泰丰先行6.29%股权的收购，该项投资在其他权益工具投资中核算。

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126,105,097元（2022年：人民币94,364,813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12,302,138元（2022年：人民币49,953,267元）；本集团未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（2022年：人民币5,229,147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27,136,571元（2022年：人民币15,713,078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185,256元（2022年：人民币1,305,130元）；本集团未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（2022年：人民币29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66,557元（2022年：人民币793,260元）。本集团未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（2022年：人民币267,520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收取手续费收入合计人民币1,317,925元（2022年：人民币1,059,198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110,330元（2022年：人民币587,123元）。

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承兑票据余额合计人民币1,412,000,000元（2022年：人民币2,045,500,000元），无西钢集团及其附属公司承兑票据余额（2022年：人民币639,100,000元）。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承兑票据已支付金额合计人民币3,425,500,000元（2022年：人民币2,313,150,000元），向西钢集团及其附属公司承兑票据已支付金额合计人民币873,000,000元（2022年：人民币1,275,800,000元）。

截至2023年12月31日，本集团与关联方之间无其他交易。

十二、关联方关系及其交易（续）

6. 本集团与关联方的承诺

截至2023年12月31日，本集团与关联方之间无承诺。

7. 关联方应收应付款项余额

（1）应收款项

	2023年		2022年（经重述）	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
西钢股份	350,000	1,845	1,627,068	19,449
江仓能源	525,827	39,425	1,135,735	2,907
西矿国际贸易	-	-	1,411,508	3,613
西矿镁基材料	2,849,729	15,023	9,836,276	25,178
矿冶科技	2,198,648	11,591	15,968,748	57,953
西矿资产管理	173,077,505	912,408	-	-
西矿集团	-	-	13,893	35
合计	<u>179,001,709</u>	<u>980,292</u>	<u>29,993,228</u>	<u>109,135</u>
应收票据				
西钢股份	-	-	64,750,000	-
西钢集团	-	-	29,400,000	-
合计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94,150,000</u>	<u>-</u>
其他非流动资产				
西矿建设	50,750,000	-	251,404,455	-
西矿杭萧钢构	3,068,778	-	5,522,892	-
合计	<u>53,818,778</u>	<u>-</u>	<u>256,927,347</u>	<u>-</u>
预付款项				
西矿杭萧钢构	-	-	3,945,768	-
西钢再生资源	-	-	1,582,086	-
西矿国际贸易	898,027	-	-	-
合计	<u>898,027</u>	<u>-</u>	<u>5,527,854</u>	<u>-</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(1) 应收款项（续）

	2023年		2022年（经重述）	
	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）				
西矿镁基材料	20,022,000	2,111,133	-	-
西矿集团	-	-	800,462,221	762,936
青海盐业	300,311,667	309,064	300,316,250	286,237
西钢集团	-	-	931,434,491	23,951,538
西矿杭萧钢构	28,030,800	2,114,214	-	-
西矿国际贸易	1,100,944,440	1,133,029	881,021,249	32,078,475
合计	1,449,308,907	5,667,440	2,913,234,211	57,079,186
发放贷款及垫款（非流动）				
西矿杭萧钢构	132,653,847	10,005,375	119,155,625	2,078,246
西矿建设	500,141,364	37,723,006	328,781,733	16,580,433
西矿集团	1,221,267,443	3,231,304	-	-
西矿文旅	60,076,000	310,640	-	-
胡杨文化	61,532,462	6,488,024	-	-
西矿物业	125,137,500	904,562	-	-
合计	2,100,808,616	58,662,911	447,937,358	18,658,679
发放贷款及垫款（票据贴现）				
青海盐业	-	-	9,948,733	20,763
合计	-	-	9,948,733	20,763
一年内到期的非流动资产				
西矿建设	112,933,446	8,517,970	472,068,285	23,806,363
西矿文旅	-	-	64,083,697	2,268,473
西矿杭萧钢构	34,540,058	2,605,173	69,090,236	1,205,033
矿冶科技	2,790,885	91,861	-	-
西钢股份	201,131	6,620	-	-
胡杨文化	-	-	41,854,666	3,007,005
合计	150,465,520	11,221,624	647,096,884	30,286,874
长期应收款				
西钢股份	1,242,414	203,866	-	-
矿冶科技	17,239,664	2,828,839	-	-
合计	18,482,078	3,032,705	-	-

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项

	2023年	2022年 (经重述)
应付账款		
西矿建筑	32,916,468	32,318,751
西矿物业	2,229,549	149,999
兰州有色	1,178,868	3,695,000
博利建筑新材料	-	18,658,472
西矿信息	561,809	5,679,568
集团科技	8,827,796	7,772,794
茶卡盐业	5,683	5,590
西钢福利	-	1,828,563
西矿规划	8,206,183	13,893,557
西矿工程技术	-	690,890
特殊钢新材料	25,862,843	1,809,892
西矿国际贸易	10,820,721	-
青海盐业	10,301	22,526
西钢自动化	21,778	1,241,610
西矿杭萧钢构	-	18,654,468
西钢股份	-	80,739
西矿镁基材料	-	189,271
青海宝矿	113,638	-
卡约初禾	-	459,999
合计	<u>90,755,637</u>	<u>107,151,689</u>
应付票据		
特殊钢新材料	-	650,000
西矿信息	744,183	-
西矿建筑	-	1,635,000
兰州有色	688,000	-
西钢股份	-	155,000
合计	<u>1,432,183</u>	<u>2,440,000</u>
其他流动负债		
矿冶科技	8,062	-
西矿国际贸易	-	6,417,752
合计	<u>8,062</u>	<u>6,417,752</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项（续）

	2023年	2022年 (经重述)
其他应付款		
青科创通	-	514,580
西矿建筑	49,874,263	17,712,412
西矿物业	29,079	52,500
西矿信息	255,115	786,060
西矿集团	-	103,189,331
西矿杭萧钢构	71,865,010	38,498,395
西矿规划	215,377	215,377
兰州有色	204,000	-
特殊钢新材料	-	477,739
青海盐业	-	48,000,000
西钢自动化	-	48,599
西矿商业保理	-	87,276,974
西矿融资租赁	183,284	1,212,000
甘河工业园区	60,600	60,600
合计	<u>122,686,728</u>	<u>298,044,567</u>
合同负债		
矿冶科技	62,014	-
西矿国际贸易	-	49,367,323
合计	<u>62,014</u>	<u>49,367,323</u>
一年内到期的非流动负债		
西矿融资租赁	945,877	125,702,825
合计	<u>945,877</u>	<u>125,702,825</u>
长期应付款		
西矿融资租赁	199,433,346	15,000,000
合计	<u>199,433,346</u>	<u>15,000,000</u>

十二、关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收应付款项余额（续）

(2) 应付款项（续）

	2023年	2022年 (经重述)
吸收存款		
西矿集团	313,389,494	813,352,989
集团科技	84,619,057	50,104,213
西矿科技	7,692,023	4,329,921
西矿工程技术	7,176,672	6,389,471
西矿能源	1,185	348
西矿物业	62,909,042	61,424,494
青海盐业	41,488,576	322,883,987
青科创通	-	31,707,987
西矿信息	40,464,432	26,591,942
北京西矿建设	61,353,685	429,884,309
西矿建设	142,893,714	2,206,446
西矿杭萧钢构	13,331,467	81,539,238
青海宝矿	47,502,199	41,650,123
西矿文旅	32,738,109	79,285,284
茶卡旅游	51,136,103	17,294,802
胡杨文化	3,112,007	482,379
西矿规划	14,018,624	8,078,186
西矿建筑	18,380,594	-
西矿商业保理	7,840,547	1,130,514
西矿国际贸易	449,508,258	807,592,348
西矿融资租赁	244,303,741	58,761,039
海东建设	68,616	187,070
西矿资产管理	14,106,200	9,449
海湖酒店	9,061,195	3,434,692
西钢股份	-	1,450
卡约初禾	3,948,093	4,772,625
柯柯制盐	84,138	-
矿冶科技	-	12,372
西钢集团	33	36,810,751
茶卡盐业	56,546	-
联海旅行社	-	367,071
多彩铜矿	29	41,888
国祥保安服务	618,537	-
西矿镁基材料	5,409,225	540,245
合计	<u>1,677,212,141</u>	<u>2,890,867,633</u>

十三、承诺及或有事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备资本承诺	1,811,770,634	904,658,392
未决诉讼或仲裁形成的或有资产	200,000,000	200,000,000

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2023年12月31日未确认上述或有资产。

十四、资产负债表日后事项

于2024年3月14日，本公司第八届董事会第八次会议，提出2024年度利润分配预案，以2023年度末本公司总股本2,383,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币5元，共计分配人民币1,191,500,000元。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下四个报告分部：

- (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。

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。

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

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。

2023年

	有色金属采选冶	金属贸易	金融服务	公司管理及其他	分部间抵销	合计
收入						
对外交易收入	29,462,330,972	13,027,120,258	252,863,576	5,801,359	-	42,748,116,165
分部间交易收入	4,665,497	-	102,308,531	-	(106,974,028)	-
	<u>29,466,996,469</u>	<u>13,027,120,258</u>	<u>355,172,107</u>	<u>5,801,359</u>	<u>(106,974,028)</u>	<u>42,748,116,165</u>
对合营企业和联营企业的						
投资收益	84,010,197	8,037,417	-	74,904,160	-	166,951,774
资产减值损失	54,790,712	-	-	-	-	54,790,712
折旧和摊销	<u>2,101,265,268</u>	<u>102,273</u>	<u>6,058,766</u>	<u>16,945,263</u>	-	<u>2,124,371,570</u>
对合营企业和联营企业的						
长期股权投资	<u>3,990,424,156</u>	<u>151,305,876</u>	-	<u>227,243,339</u>	-	<u>4,368,973,371</u>
长期股权投资以外的其他						
非流动资产增加额*	<u>3,298,788,929</u>	<u>30,304</u>	<u>13,278,969</u>	-	-	<u>3,312,098,202</u>
利润总额						
分部利润	4,030,852,217	8,193,769	273,116,764	1,296,158,533	(33,823,547)	5,574,497,736
未分配亏损						<u>(855,232,770)</u>
						<u>4,719,264,966</u>
所得税费用	423,568,855	457,143	43,370,956	18,588,021	-	<u>485,984,975</u>
资产总额	28,710,286,267	493,859,765	11,186,572,739	20,489,822,234	(10,583,669,881)	50,296,871,124
未分配资产						<u>1,769,843,753</u>
						<u>52,066,714,877</u>
负债总额	8,161,850,645	255,453,469	7,281,096,488	55,780,332	(10,582,580,127)	5,171,600,807
未分摊负债						<u>26,551,567,322</u>
						<u>31,723,168,129</u>

*长期股权投资以外的其他非流动资产增加额包括固定资产、在建工程及无形资产 2023 年度购置金额。

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2022年（经重述）

	有色金属采选冶	金属贸易	金融服务	公司管理及其他	分部间抵销	合计
收入						
对外交易收入	27,475,171,454	12,473,251,068	283,913,823	6,088,658	-	40,238,425,003
分部间交易收入	27,509,166	-	106,532,657	-	(134,041,823)	-
	<u>27,502,680,620</u>	<u>12,473,251,068</u>	<u>390,446,480</u>	<u>6,088,658</u>	<u>(134,041,823)</u>	<u>40,238,425,003</u>
对合营企业和联营企业的						
投资收益	57,621,801	7,373,940	-	603,617,104	-	668,612,845
资产减值损失	219,805,693	-	-	-	-	219,805,693
折旧和摊销	1,932,132,169	1,084,657	4,988,773	16,287,761	-	1,954,493,360
对合营企业和联营企业的						
长期股权投资	657,135,682	146,554,754	-	3,864,417,456	-	4,668,107,892
长期股权投资以外的其他						
非流动资产增加额*	1,857,108,845	56,313	82,025,023	9,280,190	-	1,948,470,371
利润总额						
分部利润	2,413,226,252	34,443,114	261,916,352	3,833,195,743	(2,020,123)	6,540,761,338
未分配亏损						(930,269,292)
						<u>5,610,492,046</u>
所得税费用	469,215,252	-	58,650,251	50,171,569	-	578,037,072
资产总额	32,641,019,507	554,776,830	11,701,536,631	20,413,985,377	(12,766,375,053)	52,544,943,292
未分配资产						995,202,077
						<u>53,540,145,369</u>
负债总额	12,544,425,849	264,608,197	8,081,711,469	32,903,347	(12,797,331,140)	8,126,317,722
未分摊负债						24,757,682,034
						<u>32,883,999,756</u>

*长期股权投资以外的其他非流动资产增加额包括固定资产、在建工程及无形资产 2022 年度购置金额。

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

集团信息

产品和劳务信息

	2023年	2022年 (经重述)
产品销售收入		
铅类产品	1,868,397,883	1,210,046,300
锌类产品	4,967,651,452	4,369,654,073
铜类产品	28,466,096,151	25,528,754,800
银锭	724,633,488	1,241,432,984
镍	138,683,752	676,954,962
阳极泥	724,419,317	980,052,047
铝类产品	720,255,182	895,905,137
镁类产品	462,471,873	327,310,584
其他	4,408,591,331	4,731,631,412
	<u>42,481,200,429</u>	<u>39,961,742,299</u>
租赁收入	<u>11,744,071</u>	<u>10,279,792</u>
利息收入	<u>251,156,935</u>	<u>266,402,912</u>
服务收入	<u>4,014,730</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>42,748,116,165</u></u>	<u><u>40,238,425,003</u></u>

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年 (经重述)
中国大陆	39,832,136,214	37,094,195,575
其他国家或地区	<u>2,915,979,951</u>	<u>3,144,229,428</u>
合计	<u><u>42,748,116,165</u></u>	<u><u>40,238,425,003</u></u>

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

集团信息（续）

地理信息（续）

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2023年	2022年 (经重述)
中国大陆	36,662,386,259	36,403,609,581
其他国家或地区	<u>153,265,307</u>	<u>150,409,617</u>
合计	<u>36,815,651,566</u>	<u>36,554,019,198</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入1,931,514,804元来自于贸易分部对某一单个客户的收入（2022年：1,694,995,151元）。

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	459,003	105,105
5年以上	188,259	8,612,764
	<u>647,262</u>	<u>8,717,869</u>
减：坏账准备	<u>190,679</u>	<u>8,612,775</u>
合计	<u><u>456,583</u></u>	<u><u>105,094</u></u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>647,262</u>	<u>100</u>	<u>190,679</u>	<u>29</u>	<u>456,583</u>
合计	<u><u>647,262</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>190,679</u></u>		<u><u>456,583</u></u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,424,505	97	8,424,505	100	-
按信用风险特征组					
合计计提坏账准备	<u>293,364</u>	<u>3</u>	<u>188,270</u>	<u>64</u>	<u>105,094</u>
合计	<u><u>8,717,869</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>8,612,775</u></u>		<u><u>105,094</u></u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年			计提理由	2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
青海西部化肥有 限责任公司	-	-	-	已核销	8,424,505	8,424,505
合计	-	-			8,424,505	8,424,505

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例(%)
1年以内	459,003	2,420	1
3年以上	188,259	188,259	100
合计	647,262	190,679	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回或 转销	本年核销	年末余额
2023年	8,612,775	2,409	(82,534)	(8,341,971)	190,679

本年度实际核销的金额为8,341,971元，其中重要的款项如下：

	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程 序	是否由关联交 易产生
青海西部化肥有 限责任公司	硫酸销售款	8,341,971	已破产清算，款项无法 收回	经本公司内部 审批	是
合计		8,341,971			

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	-	30,000,000
其他应收款	<u>619,628,915</u>	<u>2,876,671,426</u>
合计	<u>619,628,915</u>	<u>2,906,671,426</u>

应收股利

	2023年	2022年
西部铜业	<u>-</u>	<u>30,000,000</u>
合计	<u>-</u>	<u>30,000,000</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	515,210,538	2,232,623,861
1年至2年	29,980,991	280,773,045
2年至3年	-	77,802,099
5年以上	<u>286,573,681</u>	<u>497,608,716</u>
	831,765,210	3,088,807,721
减：其他应收款坏账准备	<u>212,136,295</u>	<u>212,136,295</u>
合计	<u>619,628,915</u>	<u>2,876,671,426</u>

十六、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（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
保证金	1,463,644	9,941,526
往来款	49,141,790	47,880,795
备用金	1,200	1,200
原生矿产品生态补偿费	93,571,104	93,571,104
应收子公司款项	682,217,513	2,930,432,440
其他	5,369,959	6,980,656
合计	<u>831,765,210</u>	<u>3,088,807,721</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>831,765,210</u>	<u>100</u>	<u>212,136,295</u>	<u>26</u>	<u>619,628,915</u>
合计	<u>831,765,210</u>	<u>100</u>	<u>212,136,295</u>		<u>619,628,915</u>

2022年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	<u>3,088,807,721</u>	<u>100</u>	<u>212,136,295</u>	<u>7</u>	<u>2,876,671,426</u>
合计	<u>3,088,807,721</u>	<u>100</u>	<u>212,136,295</u>		<u>2,876,671,426</u>

十六、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（续）

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
单位1	93,571,104	93,571,104	100	收回可能性小， 全额计提	93,571,104	93,571,104
单位2	65,660,755	65,660,755	100	资不抵债，全额 计提	65,660,755	65,660,755
单位3	37,782,000	37,782,000	100	收回可能性小， 全额计提	37,782,000	37,782,000
其他	634,751,351	15,122,436	2	收回存在风险	2,891,793,862	15,122,436
合计	<u>831,765,210</u>	<u>212,136,295</u>			<u>3,088,807,721</u>	<u>212,136,295</u>

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准 备年末 余额
单位1	267,663,545	32	内部往来	1年以内及1至2年	-
单位2	170,689,792	21	内部往来	1年以内	-
单位3	93,571,104	11	原生态矿产资源 补偿费	5年以上	93,571,104
单位4	65,660,755	8	往来	5年以上	65,660,755
单位5	65,186,876	8	内部往来	2年以内及5年以上	-
合计	<u>662,772,072</u>	<u>80</u>			<u>159,231,859</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2023年	2022年
按成本法核算		
- 子公司(i)	<u>17,426,537,890</u>	<u>10,586,057,170</u>
按权益法核算		
- 联营企业(ii)	<u>227,243,339</u>	<u>3,864,417,456</u>
合计	<u><u>17,653,781,229</u></u>	<u><u>14,450,474,626</u></u>

(i)子公司

被投资单位名称	初始投资额	投资额			年末数	本年计提 减值准备	减值准备
		年初数	本年增加	本年减少			
鑫源矿业	288,000,000	364,000,000	-	-	364,000,000	-	-
玉龙铜业	256,250,000	1,600,639,882	-	-	1,600,639,882	-	-
西矿香港	10,449	183,781,268	-	-	183,781,268	-	-
西部铜业	518,000,000	518,000,000	-	-	518,000,000	-	-
西豫金属	51,000,000	344,668,000	1,500,000,000	-	1,844,668,000	-	-
青海湘和	11,330,000	141,110,000	860,000,000	-	1,001,110,000	-	-
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	700,000,000	-	2,698,735,200	-	-
会东大梁（注1）	1,305,198,681	805,198,681	-	(400,000,000)	405,198,681	-	-
肃北博伦	802,460,800	1,146,372,600	170,000,000	-	1,316,372,600	-	-
哈密博伦	445,075,600	645,075,600	-	-	645,075,600	-	-
格尔木西矿	1	822,198,332	3,519,480,720	-	4,341,679,052	-	-
新疆瑞伦	190,111,890	190,111,890	-	-	190,111,890	-	-
西部镁业	358,365,917	356,165,717	661,000,000	-	1,017,165,717	-	-
西矿钒科技（注2）	170,000,000	170,000,000	-	(170,000,000)	-	-	-
合计	<u>4,859,803,338</u>	<u>10,586,057,170</u>	<u>7,410,480,720</u>	<u>(570,000,000)</u>	<u>17,426,537,890</u>	-	-

注1：2023年12月，本公司对全资子公司会东大梁减资人民币4亿元，减资完成后，会东大梁注册资本变更为人民币6亿元。

注2：2023年8月，本公司将持有的西矿钒科技84.83%的股权对肃北博伦进行增资，增资完成后，肃北博伦注册资本增加至人民币2.62亿元。

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

(ii) 联营企业

	年初余额	本年变动				年末 余额	年末 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		
兰州有色	85,500,435	98,643	-	-	-	85,599,078	-
西钢集团	-	-	-	-	-	-	-
西矿融资租赁	135,856,743	5,787,518	-	-	-	141,644,261	-
东台锂资源 (注1)	3,643,060,278	(32,447,723)	-	-	(3,610,612,555)	-	-
合计	<u>3,864,417,456</u>	<u>(26,561,562)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,610,612,555)</u>	<u>227,243,339</u>	<u>-</u>

注1 2023年3月，本公司将持有的东台锂资源27%的股权作价35.19亿元对全资子公司格尔木西矿进行增资。

4. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,114,435,716	4,982,239,259	7,096,176,900	5,917,868,196
其他业务	9,538,894	2,720	301,404,068	207,728,230
合计	<u>6,123,974,610</u>	<u>4,982,241,979</u>	<u>7,397,580,968</u>	<u>6,125,596,426</u>

营业收入分解信息如下：

2023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
商品类型						
销售商品	1,541,698,478	4,576,474,773	-	-	-	6,118,173,251
提供服务	-	-	-	5,801,359	-	5,801,359
合计	<u>1,541,698,478</u>	<u>4,576,474,773</u>	<u>-</u>	<u>5,801,359</u>	<u>-</u>	<u>6,123,974,610</u>
经营地区						
中国大陆	1,541,698,478	4,576,474,773	-	5,801,359	-	6,123,974,610
合计	<u>1,541,698,478</u>	<u>4,576,474,773</u>	<u>-</u>	<u>5,801,359</u>	<u>-</u>	<u>6,123,974,610</u>
商品转让的时间						
在某一时点转让收入	1,541,698,478	4,576,474,773	-	-	-	6,118,173,251
在某一时段转让收入	-	-	-	5,801,359	-	5,801,359
合计	<u>1,541,698,478</u>	<u>4,576,474,773</u>	<u>-</u>	<u>5,801,359</u>	<u>-</u>	<u>6,123,974,610</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

2022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
商品类型						
销售商品	3,151,302,603	4,240,189,707	-	-	-	7,391,492,310
提供服务	-	-	-	6,088,658	-	6,088,658
合计	<u>3,151,302,603</u>	<u>4,240,189,707</u>	<u>-</u>	<u>6,088,658</u>	<u>-</u>	<u>7,397,580,968</u>
经营地区						
中国大陆	3,151,302,603	4,240,189,707	-	6,088,658	-	7,397,580,968
合计	<u>3,151,302,603</u>	<u>4,240,189,707</u>	<u>-</u>	<u>6,088,658</u>	<u>-</u>	<u>7,397,580,968</u>
商品转让的时间						
在某一时点转让收入	3,151,302,603	4,240,189,707	-	-	-	7,391,492,310
在某一时段转让收入	-	-	-	6,088,658	-	6,088,658
合计	<u>3,151,302,603</u>	<u>4,240,189,707</u>	<u>-</u>	<u>6,088,658</u>	<u>-</u>	<u>7,397,580,968</u>

本年度营业成本分解信息如下：

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
商品类型						
销售商品	402,814,169	4,576,977,837	-	-	-	4,979,792,006
提供服务	-	-	-	2,449,973	-	2,449,973
合计	<u>402,814,169</u>	<u>4,576,977,837</u>	<u>-</u>	<u>2,449,973</u>	<u>-</u>	<u>4,982,241,979</u>
经营地区						
中国大陆	402,814,169	4,576,977,837	-	2,449,973	-	4,982,241,979
合计	<u>402,814,169</u>	<u>4,576,977,837</u>	<u>-</u>	<u>2,449,973</u>	<u>-</u>	<u>4,982,241,979</u>
商品转让的时间						
在某一时点转让收入	402,814,169	4,576,977,837	-	-	-	4,979,792,006
在某一时段转让收入	-	-	-	2,449,973	-	2,449,973
合计	<u>402,814,169</u>	<u>4,576,977,837</u>	<u>-</u>	<u>2,449,973</u>	<u>-</u>	<u>4,982,241,979</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：

	2023年	2022年
销售商品	<u>6,161,233</u>	<u>9,801,614</u>
合计	<u>6,161,233</u>	<u>9,801,614</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	付款期限一般约定在产品交付后30天至90天内	有色金属矿产品	是	无	保证类质量保证
提供服务	服务提供时	预收款项	租赁服务	是	无	无

于2023年12月31日，分摊至剩余履约义务的交易价格为9,320,515元(2022年：6,161,233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

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	1,388,000,000	3,236,026,403
权益法核算的长期股权投资收益	(26,561,562)	603,626,805
处置长期股权投资产生的投资收益	101,465,721	(9,700)
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	314,738	(3,006,384)
其他	(353,988)	1,064,246
合计	<u>1,462,864,909</u>	<u>3,837,701,370</u>

于2023年12月31日，本公司的投资收益的汇回均无重大限制。

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(5,160,671)
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、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	88,577,046
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	823,001
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,071,897
处置联营公司取得的投资收益	192,597,555
债务重组损失	(38,095,890)
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失	(7,902,281)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,338,887
上述项目合计	<u>239,249,544</u>
所得税影响数	<u>(6,880,747)</u>
少数股东权益影响数（税后）	<u>938,770</u>
合计	<u>233,307,567</u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《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[2023]65号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

2023年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本 元/股	稀释 元/股
归属于公司普通股股东的净利润	17.72%	1.17	1.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.36%	1.07	1.07

2022年（经重述）

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本 元/股	稀释 元/股
归属于公司普通股股东的净利润	23.08%	1.43	1.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.33%	1.37	1.37

本公司无稀释性潜在普通股。