

## 宝塔实业股份有限公司

### 拟置出资产模拟审计报告

二〇二二年度至二〇二四年七月

#### 目 录

	页次
一、 拟置出资产模拟审计报告	1-6
二、 拟置出资产合并资产负债表	7-8
三、 拟置出资产合并利润表	9
四、 拟置出资产母公司资产负债表	10-11
五、 拟置出资产母公司利润表	12
六、 拟置出资产财务报表附注	13-109

委托单位：宝塔实业股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 拟置出资产模拟审计报告

利安达审字[2024]第 0819 号

宝塔实业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了宝塔实业股份有限公司（以下简称“宝塔实业公司”）按照后附拟置出资产模拟财务报表附注二披露的编制基础及编制方法编制的模拟财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 7 月 31 日模拟合并资产负债表及母公司资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月模拟合并利润表及母公司利润表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的拟置出资产模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和后附的拟置出资产模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了拟置出资产 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 7 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-7 月经营成果。

## 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“注册会计师对拟置出资产模拟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，我们独立于宝塔实业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注拟置出资产模拟财务报表附注二对编制基础的说明，拟置出资产模拟财务报表仅为宝塔实业拟将所持有的轴承业务相关的部分资产负债与宁夏电力投资集团有限公司持有的宁夏电投新能源有限公司 100% 股权进行资产置换向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的使用，不适用于其他用途。我们的报告仅用于上述目的，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

## **四、关键审计事项**

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-7 月期间拟置出资产模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对拟置出资产模拟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。

### **(一) 收入的确认**

#### **1、事项描述**

拟置出资产模拟财务报表附注五、30 所述，2024 年 1-7 月、2023 年度及 2022 年度营业收入分别为 12,504.68 万元、24,891.37 万元及 20,010.70 万元，宝塔实业主营业务主要为轴承的研发、生产和销售，因为收入是宝塔实业的关键绩效指标之一，对财务报表的影响十分重大。因此，我们将收入的确认确定为关键审计事项。

#### **2、审计应对**

(1) 对宝塔实业与收入确认相关的内部控制制度设计和执行有效性进行了评估；

(2) 通过审阅销售合同，了解收入确认政策，结合宝塔实业具体业务情况，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，毛利率与上期比较分析等分析程序；

(4) 取得本年开票明细清单，核对税务申报开票收入，测算本期增值税销项税额是否正确，检查当期收入确认与本期开具的发票情况；

(5) 选取重要的合同进行检查，核对与收入相关的销售合同（订单）、发票、送货单等资料，核实收入的真实准确性；

(6) 选取重要客户实施函证程序；

(7) 抽样检查宝塔实业与产品销售收入相关的销售合同、出库单、销售发票等文件，对资产负债表日前后确认的产品销售收入执行截止性测试。

## （二）存货跌价准备

### 1、事项描述

拟置出资产模拟财务报表附注五、7 存货，2024年7月31日、2023年12月31日及2022年12月31日，宝塔实业的存货账面余额为26,276.42万元、26,387.03万元及31,271.59万元，存货跌价准备为9,050.24万元、11,047.07万元及12,983.63万元，账面价值为17,226.19万元、15,339.96万元及18,287.97万元，存货账面价值占期末资产总额的比例分别为20.40%、18.17%及21.10%。宝塔实业的存货品种多，存量大，部分存货账龄偏长，可能因为呆滞、过时、陈旧及受损而使其价值减损，结合行业整体下滑趋势，我们将存货的减值识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

- (1) 对存货跌价准备相关的内部控制的设计及执行的有效性进行评估；
- (2) 执行存货监盘，从账到实物，从实物核对至账簿，实施双向检查；检查存货的状态及存放管理情况，关注盘点期间的存货移动、存货的状况、存货的各个存放地点及金额等，关注存货的真实存在；
- (3) 取得公司存货库龄明细表，并结合存货监盘程序，重点关注存货的品质状况，观察存货的残次、毁损、滞销以及其他减值情况；
- (4) 关注是否存在金额较大且占比比较高、库龄较长、周转率低于同行业可比公司等情形的存货，分析评价其合理性；
- (5) 获取产品跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按公司相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分，存货跌价转回和转销是否合理准确；
- (6) 必要情况下考虑利用专家工作，通过对公司聘请的外部评估专家的了解，评价专家的胜任能力、专业素质和客观性，了解管理层的专家的工作，对涉及到的可变现净值等重要参数进行合理评价。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

宝塔实业公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制拟置出资产模拟财务报表，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，管理层负责评估宝塔实业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝塔实业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝塔实业公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）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。

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

(五) 评价财务报表的总体列报、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。

(六) 就宝塔实业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

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影响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。

(此页为宝塔实业股份有限公司《拟置出资产模拟审计报告》利安达审字  
[2024]第 0819 号签字盖章页)

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:



2024 年 10 月 17 日

# 合并资产负债表

编制单位：宝塔实业股份有限公司

单位：元

项 目	注释	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	附注五、1	49,594,986.99	43,100,963.85	9,158,447.63
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	附注五、2	38,279,117.20	54,906,952.03	54,652,731.55
应收账款	附注五、3	123,999,791.20	122,712,143.39	119,288,425.08
应收款项融资	附注五、4	3,600,188.96	3,514,233.47	2,085,000.00
预付款项	附注五、5	3,490,550.48	7,149,993.75	17,378,237.86
其他应收款	附注五、6	1,919,502.64	2,382,256.93	1,022,575.24
其中：应收利息				
应收股利				
存货	附注五、7	172,261,850.53	153,399,622.41	182,879,692.27
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	附注五、8	27,899.14	11,585.38	2,218,098.45
<b>流动资产合计</b>		<b>393,173,887.14</b>	<b>387,177,751.21</b>	<b>388,683,208.08</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	附注五、9			
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	附注五、10	7,208,028.57	7,494,868.63	7,986,594.45
固定资产	附注五、11	284,067,929.04	310,464,598.96	339,998,410.03
在建工程	附注五、12	45,480,343.32	30,102,257.31	17,377,740.92
使用权资产				
无形资产	附注五、13	113,132,766.46	108,886,706.32	112,368,879.89
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	附注五、14	42,273.61	51,386.74	149,487.76
递延所得税资产	附注五、15	38.26	38.26	6,512.93
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>449,931,379.26</b>	<b>456,999,856.22</b>	<b>477,887,625.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>843,105,266.40</b>	<b>844,177,607.43</b>	<b>866,570,834.06</b>

(转下页)

(承上页)

## 合并资产负债表 (续)

编制单位：宝塔实业股份有限公司

单位：元

项 目	注释	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	附注五、16	150,636,527.77	60,000,000.00	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	附注五、17	8,484,880.35	15,313,274.42	
应付账款	附注五、18	58,358,204.16	60,573,147.59	58,487,603.69
预收款项				
合同负债	附注五、19	2,253,942.10	6,599,113.92	6,415,058.95
应付职工薪酬	附注五、20	17,211,134.11	26,259,016.02	23,149,014.96
应交税费	附注五、21	4,010,001.54	4,622,044.92	7,839,384.29
其他应付款	附注五、22	90,555,296.45	89,833,948.27	88,890,825.94
其中：应付利息		84,678.45	84,678.45	84,678.45
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	附注五、23	64,948,572.96	51,822,663.33	38,866,997.50
其他流动负债	附注五、24	33,959,859.52	35,936,505.14	43,189,296.54
<b>流动负债合计</b>		<b>430,418,418.96</b>	<b>350,959,713.61</b>	<b>266,838,181.87</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	附注五、25	73,721,103.66	135,155,356.85	184,302,759.40
应付债券				
租赁负债				
长期应付款	附注五、26	6,202,642.38	9,356,967.16	12,032,227.95
长期应付职工薪酬				
预计负债	附注五、27	4,973,734.32	6,014,778.21	6,237,162.14
递延收益	附注五、28	36,397,678.91	38,056,260.27	39,354,088.06
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>121,295,159.27</b>	<b>188,583,362.49</b>	<b>241,926,237.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>551,713,578.23</b>	<b>539,543,076.10</b>	<b>508,764,419.42</b>
<b>股东权益：</b>				
归属于母公司股东权益合计	附注五、29	261,281,062.06	274,511,995.96	327,754,742.19
少数股东权益		30,110,626.11	30,122,535.37	30,051,672.45
<b>股东权益合计</b>		<b>291,391,688.17</b>	<b>304,634,531.33</b>	<b>357,806,414.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>843,105,266.40</b>	<b>844,177,607.43</b>	<b>866,570,834.06</b>

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李杜  
印

主管会计工作负责人：

陈金  
印

会计机构负责人：

高瑞  
印

# 合并利润表

编制单位：宝塔实业股份有限公司

单位：元

项 目	注释	2024年1-7月	2023年	2022年
一、营业总收入		125,046,799.25	248,913,728.83	200,106,984.14
其中：营业收入	附注五、30	125,046,799.25	248,913,728.83	200,106,984.14
二、营业总成本		163,336,076.82	323,945,033.20	266,418,961.29
其中：营业成本	附注五、30	128,032,256.13	261,972,532.05	207,272,081.11
税金及附加	附注五、31	301,836.12	780,107.84	940,212.43
销售费用	附注五、32	8,187,758.60	15,470,676.85	12,079,349.94
管理费用	附注五、33	18,916,557.33	34,423,993.91	37,879,340.66
研发费用	附注五、34	3,094,618.02	5,565,668.62	4,647,319.41
财务费用	附注五、35	4,803,050.62	5,732,053.93	3,600,657.74
其中：利息费用		4,102,460.22	5,408,885.07	4,850,993.08
利息收入		326,117.61	1,243,003.48	3,488,393.44
加：其他收益	附注五、36	267,374.26	1,692,532.59	4,343,040.00
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、37	751,707.23	194,535.52	4,895,363.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、38	2,218,099.90	-4,276,962.02	-888,648.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、39	-11,522,140.54	-38,122,635.67	-19,734,851.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、40	-110,826.00	930,233.41	3,710,532.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-46,685,062.72	-114,613,600.54	-73,986,540.64
加：营业外收入	附注五、41	1,691,295.02	4,528,481.29	5,188,908.05
减：营业外支出	附注五、42	304,550.83	160,590.81	114,986.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-45,298,318.53	-110,245,710.06	-68,912,618.74
减：所得税费用	附注五、43	3,160.93	9,198.82	82,980.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,301,479.46	-110,254,908.88	-68,995,599.62
(一) 按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,301,479.46	-110,254,908.88	-68,995,599.62
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
(二) 按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,289,570.20	-110,325,771.80	-68,991,973.12
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-11,909.26	70,862.92	-3,626.50
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
七、综合收益总额		-45,301,479.46	-110,254,908.88	-68,995,599.62
归属于母公司股东的综合收益总额		-45,289,570.20	-110,325,771.80	-68,991,973.12
归属于少数股东的综合收益总额		-11,909.26	70,862.92	-3,626.50

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表

编制单位：宝塔实业股份有限公司

单位：元

项 目	注释	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		5,387,204.88	29,511,320.94	10,032,101.74
应收账款	附注十二、1	74,753,507.11	107,923,018.00	109,321,475.27
应收款项融资		2,680,988.96	399,109.68	100,000.00
预付款项		16,939,791.39	4,979,939.77	15,262,372.54
其他应收款	附注十二、2	3,584,592.86	36,534,222.08	6,815,506.29
其中：应收利息				
应收股利				
存货		511,550.09	4,961,396.98	12,222,264.57
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
<b>流动资产合计</b>		<b>103,857,635.29</b>	<b>184,309,007.45</b>	<b>153,753,720.41</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	附注十二、3	423,408,849.68	670,475,627.75	722,878,719.74
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		1,145,720.70	1,287,139.39	1,529,571.43
固定资产		39,318,080.17	44,724,077.47	49,046,022.56
在建工程				6,465,004.20
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		40,666,842.47	41,378,350.82	42,598,079.39
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		42,273.61	51,386.74	50,549.08
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>504,581,766.63</b>	<b>757,916,582.17</b>	<b>822,567,946.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>608,439,401.92</b>	<b>942,225,589.62</b>	<b>976,321,666.81</b>

(转下页)

(承上页)

## 资产负债表(续)

编制单位：宝塔实业股份有限公司

单位：元

项目	注释	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		1,600,000.00	31,600,000.00	1,600,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		51,166,660.75	53,553,388.99	56,738,406.40
预收款项				
合同负债		2,011,766.52	4,017,346.90	23,926,742.69
应付职工薪酬		6,163,428.96	7,221,097.09	7,277,470.34
应交税费		1,279,493.82	1,317,742.35	1,350,063.76
其他应付款		29,961,600.37	31,223,097.64	31,462,293.77
其中：应付利息		84,678.45	84,678.45	84,678.45
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		64,948,572.96	51,822,663.33	38,866,997.50
其他流动负债		1,300,390.42	21,494,443.66	8,952,308.39
<b>流动负债合计</b>		<b>158,431,913.80</b>	<b>202,249,779.96</b>	<b>170,174,282.85</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		73,721,103.66	135,155,356.85	184,302,759.40
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		4,202,642.38	7,356,967.16	10,032,227.95
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,000,000.00	1,000,000.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>78,923,746.04</b>	<b>143,512,324.01</b>	<b>194,334,987.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>237,355,659.84</b>	<b>345,762,103.97</b>	<b>364,509,270.20</b>
<b>股东权益：</b>				
股东权益合计		371,083,742.08	596,463,485.65	611,812,396.61
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>608,439,401.92</b>	<b>942,225,589.62</b>	<b>976,321,666.81</b>

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：宝塔实业股份有限公司

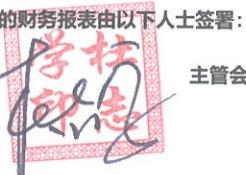
单位：元

项 目	注释	2024年1-7月	2023年	2022年
一、营业收入	附注十二、4	15,994,019.91	122,297,582.83	91,341,365.99
减：营业成本		12,833,056.99	118,284,271.25	82,583,696.59
税金及附加		48,311.25	147,427.26	255,564.17
销售费用		1,300,587.40	4,158,039.49	1,156,749.88
管理费用		5,631,557.09	10,530,470.88	15,826,762.90
研发费用		611,529.92	579,239.04	928,707.58
财务费用		2,936,204.73	4,377,602.45	4,503,282.59
其中：利息费用		2,477,877.52	4,842,611.95	4,752,130.67
利息收入		717,730.04	1,976,764.87	3,039,300.53
加：其他收益		17,802.85	173,392.81	50,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十二、5	751,707.23	-515,631.90	4,895,363.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-691,143.66	1,687,004.95	-2,618,676.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-250,249,943.47	-59,052,437.96	-4,456,358.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）			191,712.28	326,643.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-257,538,804.52	-73,295,427.36	-15,716,425.66
加：营业外收入			85,077.74	1,995,598.75
减：营业外支出		194,296.31	303,752.03	82,555.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-257,733,100.83	-73,514,101.65	-13,803,382.82
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-257,733,100.83	-73,514,101.65	-13,803,382.82
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-257,733,100.83	-73,514,101.65	-13,836,130.83
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		-257,733,100.83	-73,514,101.65	-13,803,382.82

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

 孙林印志

主管会计工作负责人：

 保马印金

会计机构负责人：

 高立印瑞

**宝塔实业股份有限公司  
拟置出资产模拟财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

## 一、公司基本情况

宝塔实业股份有限公司(以下简称本公司或公司)系经宁夏回族自治区体改委宁体改发(1993)99号文批准,由西北轴承集团有限责任公司、宁夏天力协会、冶钢集团有限公司、西宁特殊钢集团有限责任公司、北钢集团有限责任公司、常柴股份有限公司共同发起并经中国证监会证监发审字(1996)14号文和证监发(1996)38号文审核通过,向社会公众募集股份而设立的股份有限公司。本公司于1996年4月13日在宁夏回族自治区工商行政管理局登记注册成立(公司设立时的注册资本为人民币9,800万元,注册号为64000022770064-2),于1996年4月19日在深圳证券交易所上市。

本公司注册地:银川市西夏区北京西路630号;法定代表人:杜志学。

经营范围:工业制造;轴承加工;钢材销售;压力管道元件的制造(锻制法兰(限机械加工)的管法兰、压力容器法兰;锻制法兰锻胚的钢制法兰锻胚);经营本企业自产品及技术的出口业务;经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外);经营进料加工和“三来一补”业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

## 二、模拟财务报表的编制基础

### (一) 拟置出资产范围

上市公司拟将除保留货币资金、其他流动资产(待抵扣进项税)、长期股权投资(桂林海威75%股权、北京西轴销售45%股权)、其他权益工具投资(西北亚奥16%股权)、无形资产(柴油机土地)以外的全部资产负债作为置出资产,保留的部分资产负债具体包括:

- 1、母公司截止2024年7月31日货币资金余额17,836,602.05元;
- 2、一宗账面净值为10,982,308.71元的无形资产—土地使用权;
- 3、对控股子公司桂林海威船舶电器有限公司75%的长期股权投资322,500,000.00元;对北京宁银西北轴承销售有限公司45%的长期股权投资,账面净值为0元;对西北亚奥信息技术股份有限公司16%的其他权益工具投资,账面无金额。
- 4、待抵扣的进项税1,449,489.16元;

### (二) 编制基础

本模拟财务报表根据按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体

会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制，仅供本公司实施模拟财务报表附注二（一）所述重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金及关联交易事项使用。本模拟财务报表系按照上述拟置出资产于报告期初（即 2022 年 1 月 1 日）已经独立，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1、模拟财务报表以拟置出资产所属的会计主体进行汇总及合并抵消编制，并于编制时对内部往来及交易等进行抵消处理。

2、除剔除母公司所保留的土地使用权各期无形资产摊销、子公司桂林海威船舶电器有限公司的分红外，未考虑其他保留资产对各期利润的影响。

3、鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，未编制模拟现金流量表及股东权益变动表，所有者权益仅汇总列示归属于母公司股东权益和少数股东权益，未区分具体权益项目。

4、模拟财务报表未考虑本次交易中可能产生的相关税费及发生的其他交易成本。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 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的财务状况以及经营成果等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项大于 300 万元人民币
重要的在建工程	单个项目预算金额大于 1000 万元人民币
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10% 以上且金额大于 300 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10% 以上且金额大于 300 万元

项 目	重要性标准
重要的投资活动现金流量	单项投资活动金额大于 3,000 万元
重要的子公司、非全资子公司	按持股比例计算的净资产份额占合并净资产总额的 10%以上且金额大于 5,000 万元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之下日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### (3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期

损益或其他综合收益。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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金融资产

①本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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：

- ②本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金

融资资产为目标；

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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （3）金融负债分类和计量

本公司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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险

方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### (6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同

期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：集团内关联方组合

应收账款组合 3：其他

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：集团内关联方组合

其他应收款组合 3：其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

### **债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### **信用风险显著增加的评估**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司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。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价

值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是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，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司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。

### **13、存货**

#### **(1) 存货的分类**

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

#### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### **(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### **14、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。本公司能够对被

投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资

资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证

据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 16、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5~30	4	3.20~19.20
机器设备	8~11	4	8.73~12.00
运输设备	6	4	16.00
其他	5	4	19.20

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额

计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

## 17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

## 18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、22。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

## 19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

## 21、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## 22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）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，本公司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，每年都进行减值测试。

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。本公司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。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，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，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能

使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 24、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设

定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### (4) 辞退福利

本公司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：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 26、股份支付及权益工具

#### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有

效期内的无风险利率。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分

分类为金融资产、金融负债或权益工具。

## (2) 优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 28、收入

### (1) 一般原则

本公司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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品

所有权上的主要风险和报酬。

- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 具体方法

本公司收入主要来源于销售轴承、光伏支架；销售模具工具、提供机加工服务等，收入的具体确认方法如下：

销售轴承及配套模具、光伏支架；销售模具工具、提供机加工服务

根据合同或协议约定，客户到本公司自提货物时，货物出库后即确认销售收入；

根据合同或协议约定，需要将货物运送到客户公司或客户指定地点的，按照客户要求将货物运送到指定地点，客户出具货物签收单后确认销售收入。

## 29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

## 30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产

的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 31、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、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，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

(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，本公司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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(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

项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，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。

资产负债表日，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 32、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、33。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的

与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的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。

### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 33、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

## 34、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按财政部应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项

储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 35、债务重组

#### (1) 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

#### (2) 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差

额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **36、重大会计判断和估计**

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### **金融资产的分类**

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期间内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### **应收账款预期信用损失的计量**

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### **商誉减值**

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

### 收入确认

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就该合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务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应纳税利润发生的时间和金额，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。

## 37、重要会计政策、会计估计的变更

### 1、会计政策变更

#### (1) 2022年会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

上述会计政策变更对宝塔实业公司报表科目无影响。

#### (2) 2023年会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31

号) (以下简称“解释第 16 号”)。

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,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,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

宝塔实业公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行该规定未对宝塔实业公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (3) 2024 年 1-7 月会计政策变更

无。

## 2、重要会计估计变更

本公司 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月无重要会计估计变更。

## 四、税项

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%/9%/6% 的税率或 3% 的征收率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%、5% 计缴。

不同纳税主体所得税税率:

纳税主体名称	所得税税率
西北轴承集团进出口有限公司	5%
宁夏西北轴承物资商贸有限公司	25%
宁夏西北轴承装备制造有限公司	25%
西北轴承机械有限公司	25%
西北轴承有限公司	25%
西轴艾森博格(宁夏)轴承制造有限公司	5%

纳税主体名称	所得税税率
中保融金商业保理有限公司	25%

## 五、模拟合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
库存现金		769.45	769.45
银行存款	45,174,868.84	34,830,478.29	8,961,076.07
其他货币资金	4,420,118.15	8,073,114.00	
存放财务公司款项		196,602.11	196,602.11
<b>合计</b>	<b>49,594,986.99</b>	<b>43,100,963.85</b>	<b>9,158,447.63</b>

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示:

类别	2024.7.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	21,784,256.63		21,784,256.63
商业承兑汇票	17,182,146.43	687,285.86	16,494,860.57
<b>合计</b>	<b>38,966,403.06</b>	<b>687,285.86</b>	<b>38,279,117.20</b>

(续)

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	33,016,704.24		33,016,704.24
商业承兑汇票	22,802,341.45	912,093.66	21,890,247.79
<b>合计</b>	<b>55,819,045.69</b>	<b>912,093.66</b>	<b>54,906,952.03</b>

(续)

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	38,906,862.23		38,906,862.23
商业承兑汇票	16,401,947.21	656,077.89	15,745,869.32
<b>合计</b>	<b>55,308,809.44</b>	<b>656,077.89</b>	<b>54,652,731.55</b>

#### (2) 坏账准备

类别	2024.7.31				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		

类别	2024.7.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	38,966,403.06	100.00	687,285.86	1.76	38,279,117.20
其中：					
银行承兑汇票	21,784,256.63	55.91			21,784,256.63
商业承兑汇票	17,182,146.43	44.09	687,285.86	4.00	16,494,860.57
合计	<b>38,966,403.06</b>	<b>100.00</b>	<b>687,285.86</b>	<b>1.76</b>	<b>38,279,117.20</b>

(续)

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	55,819,045.69	100.00	912,093.66	1.63	54,906,952.03
其中：					
银行承兑汇票	33,016,704.24	59.15			33,016,704.24
商业承兑汇票	22,802,341.45	40.85	912,093.66	4.00	21,890,247.79
合计	<b>55,819,045.69</b>	<b>100.00</b>	<b>912,093.66</b>	<b>1.63</b>	<b>54,906,952.03</b>

(续)

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	55,308,809.44	100.00	656,077.89	1.19	54,652,731.55
其中：					
银行承兑汇票	38,906,862.23	70.34			38,906,862.23
商业承兑汇票	16,401,947.21	29.66	656,077.89	4.00	15,745,869.32
合计	<b>55,308,809.44</b>	<b>100.00</b>	<b>656,077.89</b>	<b>1.19</b>	<b>54,652,731.55</b>

## (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认		
	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	20,580,036.54	28,620,226.47	35,444,662.39
商业承兑汇票	11,830,724.84	6,458,393.86	6,910,676.49
合计	<b>32,410,761.38</b>	<b>35,078,620.33</b>	<b>42,355,338.88</b>

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
1年以内(含1年)	74,844,024.11	106,061,163.12	96,782,691.12
1至2年	43,510,056.27	20,511,869.63	33,068,932.08
2至3年	16,014,822.84	26,872,456.83	49,397,261.97
3至4年	21,490,052.21	41,184,263.41	10,996,472.90
4至5年	37,699,088.66	8,300,235.28	73,129,185.44
5年以上	172,890,377.51	165,636,547.35	97,074,025.55
小计	<b>366,448,421.60</b>	<b>368,566,535.62</b>	<b>360,448,569.06</b>
坏账准备	242,448,630.40	245,854,392.23	241,160,143.98
合计	<b>123,999,791.20</b>	<b>122,712,143.39</b>	<b>119,288,425.08</b>

#### (2) 坏账准备

类别	2024.7.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	230,146,861.69	62.80	168,815,819.17	73.35	61,331,042.52
其中：					
单项金额重大	217,252,654.35	59.29	155,921,611.83	71.77	61,331,042.52
单项金额不重大	12,894,207.34	3.52	12,894,207.34	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	136,301,559.91	37.20	73,632,811.23	54.02	62,668,748.68
其中：					
账龄组合	82,301,559.91	22.46	19,632,811.23	23.85	62,668,748.68
集团内关联方组合					
其他组合	54,000,000.00	14.74	54,000,000.00	100.00	
合计	<b>366,448,421.60</b>	<b>100.00</b>	<b>242,448,630.40</b>	<b>66.16</b>	<b>123,999,791.20</b>

(续)

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	232,879,742.89	63.19	171,066,905.95	73.46	61,812,836.94

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：					
单项金额重大	224,497,880.20	60.91	162,685,043.26	72.47	61,812,836.94
单项金额不重大	8,381,862.69	2.28	8,381,862.69	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	135,686,792.73	36.81	74,787,486.28	55.21	60,899,306.45
其中：					
账龄组合	81,686,792.73	22.16	20,787,486.28	25.45	60,899,306.45
集团内关联方组合					
其他组合	54,000,000.00	14.65	54,000,000.00	100.00	
合计	<b>368,566,535.62</b>	<b>100.00</b>	<b>245,854,392.23</b>	<b>66.71</b>	<b>122,712,143.39</b>

(续)

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	225,551,800.81	62.58	165,134,253.80	73.21	60,417,547.01
其中：					
单项金额重大	215,189,105.09	59.70	155,762,823.55	72.38	59,426,281.54
单项金额不重大	10,362,695.72	2.88	9,371,430.25	90.43	991,265.47
按组合计提坏账准备的应收账款	134,896,768.25	37.42	76,025,890.18	56.36	58,870,878.07
其中：					
账龄组合	80,896,768.25	22.44	22,025,890.18	27.23	58,870,878.07
集团内关联方组合					
其他组合	54,000,000.00	14.98	54,000,000.00	100.00	
合计	<b>360,448,569.06</b>	<b>100.00</b>	<b>241,160,143.98</b>	<b>66.91</b>	<b>119,288,425.08</b>

(1) 按单项计提坏账准备

名称	2024.7.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西北轴承集团有限责任公司郑州销售分公司	28,081,729.69	28,081,729.69	100.00	

名称	2024.7.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京宁银西北轴承销售有限公司	23,375,139.38	23,375,139.38	100.00	
南京西北轴承销售有限责任公司	14,706,797.04	14,706,797.04	100.00	
兰州兰石石油装备工程股份有限公司	14,259,369.53	2,011,299.52	14.11	
成都西北轴承机电有限公司	11,857,748.81	11,857,748.81	100.00	
新疆宁银西北轴承销售有限公司	10,076,210.44	10,076,210.44	100.00	
中国铁路北京局集团有限公司	10,954,373.36	459,667.49	4.20	
广州西北轴承销售有限公司	9,605,367.83	9,605,367.83	100.00	
宁夏远大可建科技有限公司	9,186,212.65	9,186,212.65	100.00	
中国能源建设集团广东火电工程有限公司	8,807,466.58	563,579.53	6.40	
西北轴承集团有限责任公司西安销售分公司	8,079,533.30	8,079,533.30	100.00	
宁夏隆利鑫机械设备制造有限公司	7,853,870.84	475,363.84	6.05	
四川宏华石油设备有限公司	7,508,143.48	430,065.27	5.73	
宁夏天马滚动体制造有限公司	7,358,897.82	7,358,897.82	100.00	
荆州市巨鲸传动机械有限公司	5,996,359.27	5,996,359.27	100.00	
杭州西北轴承销售有限公司	5,780,845.53	4,074,148.75	70.48	
上海西北轴承销售有限公司	5,642,502.09	5,642,502.09	100.00	
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司 乌鲁木齐西车辆段	4,917,659.72	226,415.68	4.60	
福州西北轴承销售有限公司	4,907,298.89	4,907,298.89	100.00	
库车市塔里木胜利机械有限责任公司	4,520,740.62	2,024,390.62	44.78	
大秦铁路股份有限公司物资采购所	4,117,089.08	250,495.52	6.08	
无锡市振南轴承有限公司	3,399,844.89	272,934.89	8.03	
宁夏金环轴承制造有限公司	3,142,825.52	3,142,825.52	100.00	
宁夏宁宇伟业物资有限公司	3,116,627.99	3,116,627.99	100.00	
淄博凯景镀锌薄板有限公司	2,456,824.06	2,456,824.06	100.00	
宁夏西北轴承销售有限公司	2,397,304.46	2,397,304.46	100.00	
宁夏勤昌滚动轴承制造有限公司	1,994,205.28	1,994,205.28	100.00	
徐州银西轴承销售有限公司	1,322,214.68	1,322,214.68	100.00	
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	1,147,544.31	1,147,544.31	100.00	
西北轴承厂沈阳销售处	992,125.95	992,125.95	100.00	
重庆奇佳机械设备公司	656,820.52	656,820.52	100.00	

名称	2024.7.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宁夏天地奔牛银起设备有限公司	546,369.06	546,369.06	100.00	
佛山市津正不锈钢制品有限公司	358,838.76	358,838.76	100.00	
重庆金象起重设备制造有限公司	206,496.80	206,496.80	100.00	
珠海宝塔石化有限公司	152,000.00	152,000.00	100.00	
宁夏西北轴承销售有限公司	137,811.78	137,811.78	100.00	
山东博山万宝实业公司	78,783.62	78,783.62	100.00	
冠县志勇轴承有限公司	78,067.13	78,067.13	100.00	
包头市昊达汽车贸易有限责任公司	64,056.00	64,056.00	100.00	
银川成和恒业自动化设备有限公司	64,000.00	64,000.00	100.00	
上海银达轴承有限公司	41,925.00	41,925.00	100.00	
杭州石治机电有限公司	40,220.00	40,220.00	100.00	
乌鲁木齐西北轴承集团有限公司	31,057.28	31,057.28	100.00	
青岛银钢炼铁有限公司	29,188.00	29,188.00	100.00	
太原市西北轴承销售有限公司	26,291.98	26,291.98	100.00	
济南金辰机械有限公司	24,786.08	24,786.08	100.00	
包头市鑫哈轴承有限公司	12,519.00	12,519.00	100.00	
湘电莱特电气有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	
青岛银钢烧结有限公司	7,710.50	7,710.50	100.00	
包头市大成线材有限责任公司	5,791.44	5,791.44	100.00	
包头市百正精工设备有限公司	4,998.00	4,998.00	100.00	
成都宁川物资有限公司	1,680.00	1,680.00	100.00	
淄博凯景镀锌薄板有限公司	1,509.00	1,509.00	100.00	
包头市巨源起重冶金机械有限公司	1,372.38	1,372.38	100.00	
临清市裕康轴承有限公司	762.78	762.78	100.00	
合肥市龙瑞机械有限责任公司	625.00	625.00	100.00	
包头市鑫茂钢管有限公司	208.49	208.49	100.00	
重庆长江挖掘机配件有限公司	100.00	100.00	100.00	
合计	230,146,861.69	168,815,819.17		

(续)

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西北轴承集团有限责任公司郑州销售分公司	28,081,729.69	28,081,729.69	100.00	
北京宁银西北轴承销售有限公司	23,375,139.38	23,375,139.38	100.00	
南京西北轴承销售有限责任公司	14,706,797.04	14,706,797.04	100.00	
兰州兰石石油装备工程股份有限公司	14,628,841.34	681,721.34	4.66	
中国能源建设集团广东火电工程有限公司	14,089,488.36	568,324.99	4.03	
中国铁路北京局集团有限公司	12,763,691.21	510,547.65	4.00	
成都西北轴承机电有限公司	11,857,748.81	11,857,748.81	100.00	
新疆宁银西北轴承销售有限公司	10,508,830.36	10,508,830.36	100.00	
宁夏隆利鑫机械设备制造有限公司	9,866,007.20	394,640.31	4.00	
广州西北轴承销售有限公司	9,605,367.83	9,605,367.83	100.00	
宁夏远大可建科技有限公司	9,186,212.65	9,186,212.65	100.00	
西北轴承集团有限责任公司西安销售分公司	8,079,533.30	8,079,533.30	100.00	
宁夏天马滚动体制造有限公司	7,358,897.82	7,358,897.82	100.00	
杭州西北轴承销售有限公司	7,280,845.53	7,280,845.53	100.00	
上海西北轴承销售有限公司	7,052,884.51	7,052,884.51	100.00	
荆州市巨鲸传动机械有限公司	5,996,359.27	5,996,359.27	100.00	
中国铁路武汉局集团有限公司	5,293,639.58	211,745.58	4.00	
库车市塔里木胜利机械有限责任公司	5,020,740.62	1,343,320.62	26.76	
福州西北轴承销售有限公司	4,907,298.89	4,907,298.89	100.00	
无锡市振南轴承有限公司	4,465,931.47	605,202.35	13.55	
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	4,112,441.83	4,112,441.83	100.00	
宁夏金环轴承制造有限公司	3,142,825.52	3,142,825.52	100.00	
宁夏宁宇伟业物资有限公司	3,116,627.99	3,116,627.99	100.00	
淄博凯景镀锌薄板有限公司	2,456,824.06	2,456,824.06	100.00	
宁夏西北轴承销售有限公司	2,535,116.24	2,535,116.24	100.00	
宁夏勤昌滚动轴承制造有限公司	1,994,205.28	1,994,205.28	100.00	
宁夏天地奔牛银起设备有限公司	704,671.53	704,671.53	100.00	
重庆奇佳机械设备公司	656,820.52	656,820.52	100.00	
乌鲁木齐西北轴承集团有限公司	31,057.28	31,057.28	100.00	

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
成都宁川物资有限公司	1,680.00	1,680.00	100.00	
临清市裕康轴承有限公司	762.78	762.78	100.00	
合肥市龙瑞机械有限责任公司	625.00	625.00	100.00	
重庆长江挖掘机配件有限公司	100.00	100.00	100.00	
合计	<b>232,879,742.89</b>	<b>171,066,905.95</b>		

(续)

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西北轴承集团有限责任公司郑州销售分公司	28,027,025.49	28,027,025.49	100.00	
北京宁银西北轴承销售有限公司	23,375,139.38	23,375,139.38	100.00	
南京西北轴承销售有限责任公司	15,603,897.04	15,603,897.04	100.00	
兰州兰石石油装备工程股份有限公司	15,302,734.02	1,544,484.02	10.09	
成都西北轴承机电有限公司	12,141,660.74	12,141,660.74	100.00	
新疆宁银西北轴承销售有限公司	10,523,280.35	10,523,280.35	100.00	
广州西北轴承销售有限公司	9,708,830.41	9,708,830.41	100.00	
宁夏远大可建科技有限公司	8,240,235.24	8,240,235.24	100.00	
西北轴承集团有限责任公司西安销售分公司	8,079,533.30	8,079,533.30	100.00	
上海西北轴承销售有限公司	7,796,797.75	7,796,797.75	100.00	
中国铁路北京局集团有限公司	7,442,361.57	499,619.57	6.71	
宁夏天马滚动体制造有限公司	7,358,897.82	7,358,897.82	100.00	
杭州西北轴承销售有限公司	7,334,431.14	4,532,631.14	61.80	
荆州市巨鲸传动机械有限公司	5,996,359.27	526,969.27	8.79	
中国铁路上海局集团有限公司	5,832,291.60	323,403.60	5.55	
中国铁路武汉局集团有限公司	5,367,894.14	348,989.14	6.50	
福州西北轴承销售有限公司	4,907,298.89	4,907,298.89	100.00	
四川宏华石油设备有限公司	4,906,251.94	289,461.94	5.90	
烟台杰瑞石油装备技术有限公司	4,828,895.18	4,828,895.18	100.00	
库车市塔里木胜利机械有限责任公司	4,450,721.93	345,131.93	7.75	
无锡市振南轴承有限公司	4,315,156.89	319,208.89	7.40	
宁夏隆利鑫机械设备制造有限公司	4,197,036.20	18,886.66	0.45	

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
博能传动(苏州)有限公司	3,192,921.29	163,092.29	5.11	
宁夏金环轴承制造有限公司	3,142,825.52	3,142,825.52	100.00	
宁夏宁宇伟业物资有限公司	3,116,627.99	3,116,627.99	100.00	
宁夏西北轴承销售有限公司	2,811,369.64	1,820,104.17	64.74	
淄博凯景镀锌薄板有限公司	2,456,824.06	2,456,824.06	100.00	
天津宁银西北轴承销售有限公司	2,304,187.20	2,304,187.20	100.00	
宁夏勤昌滚动轴承制造有限公司	1,994,205.28	1,994,205.28	100.00	
重庆奇佳机械设备公司	656,820.52	656,820.52	100.00	
沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司	108,231.74	108,231.74	100.00	
乌鲁木齐西北轴承集团有限公司	31,057.28	31,057.28	100.00	
<b>合计</b>	<b>225,551,800.81</b>	<b>165,134,253.80</b>		

## (2) 按账龄组合计提坏账准备

名称	2024.7.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	43,614,779.39	1,744,591.19	4.00
1至2年	18,175,952.93	1,090,557.18	6.00
2至3年	2,667,735.66	266,773.56	10.00
3至4年	1,640,253.28	328,050.66	20.00
4至5年	2,801,169.91	2,801,169.91	100.00
5年以上	13,401,668.74	13,401,668.73	100.00
<b>合计</b>	<b>82,301,559.91</b>	<b>19,632,811.23</b>	

(续)

名称	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	54,157,786.85	2,166,311.44	4.00
1至2年	4,807,796.94	288,467.83	6.00
2至3年	2,264,442.09	226,444.21	10.00
3至4年	2,938,130.04	587,626.00	20.00
4至5年	1,427,746.05	1,427,746.05	100.00
5年以上	16,090,890.76	16,090,890.75	100.00
<b>合计</b>	<b>81,686,792.73</b>	<b>20,787,486.28</b>	

(续)

名称	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,399,551.23	2,055,982.05	4.00
1 至 2 年	4,279,336.74	256,760.20	6.00
2 至 3 年	3,511,177.40	351,117.74	10.00
3 至 4 年	2,930,840.86	586,168.17	20.00
4 至 5 年	1,213,156.04	1,213,156.04	100.00
5 年以上	17,562,705.98	17,562,705.98	100.00
合计	80,896,768.25	22,025,890.18	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## ① 本期计提坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期计提	本期减少			2022.12.31
			收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	244,637,918.33	12,112,937.91	13,315,502.57	2,276,349.09	-1,139.40	241,160,143.98

(续)

类别	2022.12.31	本期计提	本期减少			2023.12.31
			收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	241,160,143.98	6,075,664.43	612,735.81	768,680.37		245,854,392.23

(续)

类别	2023.12.31	本期计提	本期减少			2024.7.31
			收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	245,854,392.23	165,542.55	3,571,304.38			242,448,630.40

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

## ① 截至 2022 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	54,000,000.00		54,000,000.00	14.98	54,000,000.00
单位二	28,081,729.69		28,081,729.69	7.79	28,081,729.69
单位三	23,375,139.38		23,375,139.38	6.49	23,375,139.38
单位四	15,603,897.04		15,603,897.04	4.33	15,603,897.04
单位五	15,302,734.02		15,302,734.02	4.25	1,544,484.02
合计	136,363,500.13		136,363,500.13	37.84	122,605,250.13

②截至 2023 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	54,000,000.00		54,000,000.00	14.65	54,000,000.00
单位二	28,081,729.69		28,081,729.69	7.62	28,081,729.69
单位三	23,375,139.38		23,375,139.38	6.34	23,375,139.38
单位四	14,706,797.04		14,706,797.04	3.99	14,706,797.04
单位五	14,628,841.34		14,628,841.34	3.97	681,721.34
合计	<b>134,792,507.45</b>		<b>134,792,507.45</b>	<b>36.57</b>	<b>120,845,387.45</b>

③截至 2024 年 7 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	54,000,000.00		54,000,000.00	14.74	54,000,000.00
单位二	28,081,729.69		28,081,729.69	7.66	28,081,729.69
单位三	23,375,139.38		23,375,139.38	6.38	23,375,139.38
单位四	14,706,797.04		14,706,797.04	4.01	14,706,797.04
单位五	14,259,369.53		14,259,369.53	3.89	2,011,299.52
合计	<b>134,423,035.64</b>		<b>134,423,035.64</b>	<b>36.68</b>	<b>122,174,965.63</b>

#### 4、应收款项融资

##### (1) 应收款项融资分类列示

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	3,600,188.96	3,514,233.47	2,085,000.00
合计	<b>3,600,188.96</b>	<b>3,514,233.47</b>	<b>2,085,000.00</b>

#### 5、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024.7.31	
	金额	比例 (%)
1 年以内	2,466,625.12	70.67

账龄	2024.7.31	
	金额	比例 (%)
1至2年	566,953.57	16.24
2至3年	156,899.77	4.49
3年以上	300,072.02	8.60
合计	<b>3,490,550.48</b>	<b>100.00</b>

(续)

账龄	2023.12.31	
	金额	比例 (%)
1年以内	5,449,227.65	76.20
1至2年	465,132.32	6.51
2至3年	628,876.92	8.80
3年以上	606,756.86	8.49
合计	<b>7,149,993.75</b>	<b>100.00</b>

(续)

账龄	2022.12.31	
	金额	比例
1年以内	15,312,381.34	88.11
1至2年	1,459,099.66	8.40
2至3年	162,207.55	0.93
3年以上	444,549.31	2.56
合计	<b>17,378,237.86</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	2024.7.31	占期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
1	第一名	586,969.40	16.82	
2	第二名	390,787.21	11.20	
3	第三名	292,699.12	8.39	
4	第四名	264,600.00	7.58	
5	第五名	251,901.58	7.22	
合计		<b>1,786,957.31</b>	<b>51.21</b>	

(续)

序号	单位全称	2023.12.31	占期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
1	第一名	818,547.78	11.45	
2	第二名	534,266.61	7.47	

序号	单位全称	2023.12.31	占期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
3	第三名	501,000.00	7.01	
4	第四名	489,100.00	6.84	
5	第五名	466,811.24	6.53	
合计		2,809,725.63	39.30	

(续)

序号	单位全称	2022.12.31	占期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
1	第一名	5,246,085.81	30.19	
2	第二名	1,785,120.01	10.27	
3	第三名	1,213,348.27	6.98	
4	第四名	1,051,255.39	6.05	
5	第五名	515,631.90	2.97	
合计		9,811,441.38	56.46	

## 6、其他应收款

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	1,919,502.64	2,382,256.93	1,022,575.24
合计	1,919,502.64	2,382,256.93	1,022,575.24

### (1) 其他应收款

#### ① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
材料、设备、加工费	27,330,513.55	25,816,503.78	25,627,146.54
往来款	2,162,516.45	1,490,452.32	5,933,191.842
押金及保证金	478,857.62	411,529.02	431,961.43
备用金及借款	9,238,486.38	10,888,606.17	6,804,852.41
其他	527,679.58	181,246.85	73,486.60
合计	39,738,053.58	38,788,338.14	38,870,638.82

#### ② 按账龄披露

账龄	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
1年以内（含1年）	621,959.24	469,376.22	1,602,540.78
1至2年	329,886.43	1,263,232.78	212,545.56

账龄	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
2至3年	1,190,532.78	201,095.56	3,060,407.28
3至4年	176,057.19	2,944,582.28	185,445.58
4至5年	3,244,863.07	100,351.68	13,758,673.49
5年以上	34,174,754.87	33,809,699.62	20,051,026.13
小计	<b>39,738,053.58</b>	<b>38,788,338.14</b>	<b>38,870,638.82</b>
坏账准备	37,818,550.94	36,406,081.21	37,848,063.58
合计	<b>1,919,502.64</b>	<b>2,382,256.93</b>	<b>1,022,575.24</b>

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	15,503,021.14		20,909,907.63	36,412,928.77
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,439,046.81			1,439,046.81
本期转回	5,912.00			5,912.00
本期转销				
本期核销				
其他变动	-2,000.00			-2,000.00
2022 年 12 月 31 日余额	16,938,155.95		20,909,907.63	37,848,063.58

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	16,938,155.95		20,909,907.63	37,848,063.58
2023 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	28,696.08			28,696.08
本期转回	948,377.48		522,300.97	1,470,678.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	16,018,474.55		20,387,606.66	36,406,081.21

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	16,018,474.55		20,387,606.66	36,406,081.21
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,412,469.73			1,412,469.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 7 月 31 日余额	17,430,944.28		20,387,606.66	37,818,550.94

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## A、本期计提坏账准备情况

类别	2022.1.1	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	36,412,928.77	1,439,046.81	5,912.00		2,000.00	37,848,063.58
合计	<b>36,412,928.77</b>	<b>1,439,046.81</b>	<b>5,912.00</b>		<b>2,000.00</b>	<b>37,848,063.58</b>

(续)

类别	2023.1.1	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	37,848,063.58	28,696.08	1,470,678.45			36,406,081.21
合计	<b>37,848,063.58</b>	<b>28,696.08</b>	<b>1,470,678.45</b>			<b>36,406,081.21</b>

(续)

类别	2024.1.1	本期变动金额				2024.7.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	36,406,081.21	1,412,469.73				37,818,550.94
合计	<b>36,406,081.21</b>	<b>1,412,469.73</b>				<b>37,818,550.94</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

## ①截至 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
单位一	货款	5,753,760.14	5 年以上	14.80	5,753,760.14
单位二	货款	5,000,000.00	5 年以上	12.86	5,000,000.00
单位三	材料款	3,760,681.77	2-3 年/5 年以上	9.67	3,760,681.77
单位四	材料款	3,227,374.49	5 年以上	8.30	3,227,374.49
单位五	材料款	2,658,059.70	5 年以上	6.84	2,658,059.70
合计		<b>20,399,876.10</b>		<b>52.47</b>	<b>20,399,876.10</b>

## ②截至 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
单位一	货款	5,753,760.14	5 年以上	14.83	5,753,760.14
单位二	货款	5,000,000.00	5 年以上	12.89	5,000,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
单位三	材料款	3,760,681.77	3-4 年/5 年以上	9.70	3,760,681.77
单位四	材料款	3,227,374.49	5 年以上	8.32	3,227,374.49
单位五	材料款	2,658,059.70	5 年以上	6.85	2,658,059.70
合计		20,399,876.10		52.59	20,399,876.10

③截至 2024 年 7 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位一	货款	5,753,760.14	5 年以上	14.48	5,753,760.14
单位二	货款	5,000,000.00	5 年以上	12.58	5,000,000.00
单位三	材料款	3,760,681.77	4-5 年/5 年以上	9.46	3,760,681.77
单位四	材料款	3,227,374.49	5 年以上	8.12	3,227,374.49
单位五	材料款	2,658,059.70	5 年以上	6.69	2,658,059.70
合计		20,399,876.10		51.33	20,399,876.10

## 7、存货

### (1) 存货分类

项目	2024.7.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,056,255.87	1,775,835.95	34,280,419.92
在产品	36,246,200.55	4,372,554.71	31,873,645.84
库存商品	166,948,031.72	69,336,836.62	97,611,195.10
发出商品	23,513,724.72	15,017,135.05	8,496,589.67
合计	262,764,212.86	90,502,362.33	172,261,850.53

(续)

项目	2023.12.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,997,186.56	603,175.17	29,394,011.39
在产品	27,727,314.18	14,294,634.66	13,432,679.52
库存商品	182,764,862.45	81,212,705.27	101,552,157.18
发出商品	23,380,948.53	14,360,174.21	9,020,774.32
合计	263,870,311.72	110,470,689.31	153,399,622.41

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	45,402,362.72	8,998,889.85	36,403,472.87
在产品	29,713,127.07	14,305,903.39	15,407,223.68
库存商品	204,689,339.91	89,953,321.93	114,736,017.98
发出商品	32,911,118.88	16,578,141.14	16,332,977.74
合计	<b>312,715,948.58</b>	<b>129,836,256.31</b>	<b>182,879,692.27</b>

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2022.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,364,368.35	799,168.02		1,164,646.52		8,998,889.85
在产品	3,681,956.09	10,623,947.30				14,305,903.39
库存商品	126,406,890.19	426,169.68		36,879,737.94		89,953,321.93
发出商品	9,139,228.77	7,595,961.46		157,049.09		16,578,141.14
合计	<b>148,592,443.40</b>	<b>19,445,246.46</b>		<b>38,201,433.55</b>		<b>129,836,256.31</b>

(续)

项目	2023.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,998,889.85			8,395,714.68		603,175.17
在产品	14,305,903.39	104.10		11,372.83		14,294,634.66
库存商品	89,953,321.93	30,484,762.47		39,225,379.13		81,212,705.27
发出商品	16,578,141.14	11,319.30		2,229,286.23		14,360,174.21
合计	<b>129,836,256.31</b>	<b>30,496,185.87</b>		<b>49,861,752.87</b>		<b>110,470,689.31</b>

(续)

项目	2024.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2024.7.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	603,175.17	1,190,392.34		17,731.56		1,775,835.95
在产品	14,294,634.66			9,922,079.95		4,372,554.71
库存商品	81,212,705.27	5,510,471.73		17,386,340.38		69,336,836.62
发出商品	14,360,174.21	1,872,639.21		1,215,678.37		15,017,135.05
合计	<b>110,470,689.31</b>	<b>8,573,503.28</b>		<b>28,541,830.26</b>		<b>90,502,362.33</b>

**8、其他流动资产**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	27,899.14	11,585.38	2,218,098.45
合计	<b>27,899.14</b>	<b>11,585.38</b>	<b>2,218,098.45</b>

**9、长期股权投资**

被投资单位	2022.1.1	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
宁夏西北轴承销售有限公司	245,000.00					
新疆宁银西北轴承销售有限公司	225,000.00					
南京西北轴承销售有限责任公司	200,000.00					
合 计	<b>670,000.00</b>					

(续)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本年增减变动			2022.12.31	减值准备年末余额
		计提减值准备	其他			
联营企业						
宁夏西北轴承销售有限公司					245,000.00	245,000.00
新疆宁银西北轴承销售有限公司					225,000.00	225,000.00
南京西北轴承销售有限责任公司					200,000.00	200,000.00
合 计					<b>670,000.00</b>	<b>670,000.00</b>

(续)

被投资单位	2023.1.1	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
宁夏西北轴承销售有限公司	245,000.00					
新疆宁银西北轴承销售有限公司	225,000.00					
南京西北轴承销售有限责任公司	200,000.00					
合 计	<b>670,000.00</b>					

(续)

被投资单位	本年增减变动			2023.12.31	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
宁夏西北轴承销售有限公司				245,000.00	245,000.00
新疆宁银西北轴承销售有限公司				225,000.00	225,000.00
南京西北轴承销售有限责任公司				200,000.00	200,000.00
合计				670,000.00	670,000.00

(续)

被投资单位	2024.1.1	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
宁夏西北轴承销售有限公司	245,000.00					
新疆宁银西北轴承销售有限公司	225,000.00					
南京西北轴承销售有限责任公司	200,000.00					
合计	670,000.00					

(续)

被投资单位	本年增减变动			2024.7.31	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
宁夏西北轴承销售有限公司				245,000.00	245,000.00
新疆宁银西北轴承销售有限公司				225,000.00	225,000.00
南京西北轴承销售有限责任公司				200,000.00	200,000.00
合计				670,000.00	670,000.00

## 10、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022.1.1	14,786,448.40	14,786,448.40
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		

项目	房屋、建筑物	合计
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2022.12.31	14,786,448.40	14,786,448.40
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022.1.1	6,308,128.13	6,308,128.13
2.本期增加金额	491,725.82	491,725.82
(1) 计提或摊销	491,725.82	491,725.82
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2022.12.31	6,799,853.95	6,799,853.95
三、减值准备		
1.2022.1.1		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2022.12.31		
四、账面价值		
1.2022.12.31	7,986,594.45	7,986,594.45
2.2022.1.1	8,478,320.27	8,478,320.27

(续)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023.1.1	14,786,448.40	14,786,448.40
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023.12.31	14,786,448.40	14,786,448.40

二、累计折旧和累计摊销		
1.2023.1.1	6,799,853.95	6,799,853.95
2.本期增加金额	491,725.82	491,725.82
(1) 计提或摊销	491,725.82	491,725.82
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023.12.31	7,291,579.77	7,291,579.77
三、减值准备		
1.2023.1.1		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023.12.31		
四、账面价值		
1.2023.12.31	7,494,868.63	7,494,868.63
2.2023.1.1	7,986,594.45	7,986,594.45

(续)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2024.1.1	14,786,448.40	14,786,448.40
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2024.7.31	14,786,448.40	14,786,448.40
二、累计折旧和累计摊销		
1.2024.1.1	7,291,579.77	7,291,579.77
2.本期增加金额	286,840.06	286,840.06
(1) 计提或摊销	286,840.06	286,840.06
3.本期减少金额		
(1) 处置		

(2) 其他转出			
4.2024.7.31	7,578,419.83	7,578,419.83	
三、减值准备			
1.2024.1.1			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2024.7.31	7,208,028.57	7,208,028.57	
四、账面价值			
1.2024.7.31	7,494,868.63	7,494,868.63	

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31	未办妥产权证书原因
西北轴承机械有限公司北院厂房、辅助间	68,545.75	68,545.75	58,935.15	土地使用权属于国有用地，无土地使用权证。

**11、固定资产**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	284,067,929.04	310,464,598.96	339,998,410.03
固定资产清理			
合计	<b>284,067,929.04</b>	<b>310,464,598.96</b>	<b>339,998,410.03</b>

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值:					
1.2022.1.1	465,235,818.43	420,915,262.02	19,313,999.32	12,075,107.25	917,540,187.02
2.本期增加金额	7,231,773.29	12,203,155.43	109,494.94	1,442,456.23	20,986,879.89
(1) 购置		613,075.39	109,494.94	796,731.25	1,519,301.58
(2) 在建工程转入	7,231,773.29	11,590,080.04		631,123.21	19,452,976.54
(3) 合并增加				14,601.77	14,601.77
3.本期减少金额		42,224,378.00	6,495,605.57	930,607.24	49,650,590.81
(1) 处置或报废		23,355,149.02	6,484,580.57	74,680.00	29,914,409.59
(2) 转入在建工程		18,865,652.21		855,927.24	19,721,579.45

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 其他		3,576.77	11,025.00		14,601.77
4.2022.12.31	472,467,591.72	390,894,039.45	12,927,888.69	12,586,956.24	888,876,476.10
二、累计折旧					
1.2022.1.1	192,409,987.76	303,350,511.26	14,814,191.25	7,552,989.67	518,127,679.94
2.本期增加金额	11,778,819.21	21,286,271.92	873,604.44	2,314,420.93	36,253,116.50
(1) 计提	11,778,819.21	21,286,271.92	873,604.44	2,314,420.93	36,253,116.50
3.本期减少金额		40,585,226.98	5,075,702.60	750,287.14	46,411,216.72
(1) 处置或报废		22,672,063.08	5,075,702.60	85,297.27	27,833,062.95
(2) 转入在建工程		17,913,163.90		664,989.87	18,578,153.77
(3) 其他					
4.2022.12.31	204,188,806.97	284,051,556.20	10,612,093.09	9,117,123.46	507,969,579.72
三、减值准备					
1.2022.1.1	21,915,630.68	15,667,205.83	978,905.66	741,820.24	39,303,562.41
2.本期增加金额		2,155,668.84	23,686.56	364,839.09	2,544,194.49
(1) 计提		2,155,668.84	23,686.56	364,839.09	2,544,194.49
3.本期减少金额		83,139.45	855,200.01	931.09	939,270.55
(1) 处置或报废		83,139.45	855,200.01	931.09	939,270.55
(2) 转入在建工程					
(3) 其他					
4.2022.12.31	21,915,630.68	17,739,735.22	147,392.21	1,105,728.24	40,908,486.35
四、账面价值					
1.2022.12.31	246,363,154.07	89,102,748.03	2,168,403.39	2,364,104.54	339,998,410.03
2.2022.1.1	250,910,199.99	101,897,544.93	3,520,902.41	3,780,297.34	360,108,944.67

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值:					
1.2023.1.1	472,467,591.72	390,894,039.45	12,927,888.69	12,586,956.24	888,876,476.10
2.本期增加金额	4,295,535.49	12,105,831.07	553,842.47	294,997.40	17,250,206.43
(1) 购置		297,042.96	553,842.47	178,076.98	1,028,962.41
(2)在建工程转入	4,295,535.49	11,808,788.11		116,920.42	16,221,244.02
(3) 合并增加					
3.本期减少金额	6,485,718.55	12,447,158.39	4,533,966.31	1,559,605.94	25,026,449.19
(1)处置或报废		8,702,880.85	4,533,966.31	1,559,605.94	14,796,453.10

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2)转入在建工程	6,485,718.55	3,744,277.54			10,229,996.09
(3) 其他					
4.2023.12.31	470,277,408.66	390,552,712.13	8,947,764.85	11,322,347.70	881,100,233.34
二、累计折旧					
1.2023.1.1	204,188,806.97	284,051,556.20	10,612,093.09	9,117,123.46	507,969,579.72
2.本期增加金额	11,527,031.45	16,782,016.12	479,702.04	2,176,203.38	30,964,952.99
(1) 计提	11,527,031.45	16,782,016.12	479,702.04	2,176,203.38	30,964,952.99
3.本期减少金额		11,889,548.81	4,051,743.63	1,449,614.42	17,390,906.86
(1)处置或报废		8,379,312.10	4,051,743.63	1,449,614.42	13,880,670.15
(2)转入在建工程		3,510,236.71			3,510,236.71
(3) 其他					
4.2023.12.31	215,715,838.42	288,944,023.51	7,040,051.50	9,843,712.42	521,543,625.85
三、减值准备					
1.2023.1.1	21,915,630.68	17,739,735.22	147,392.21	1,105,728.24	40,908,486.35
2.本期增加金额	44,026.44	7,787,129.31	235,161.33	247,181.93	8,313,499.01
(1) 计提	44,026.44	7,787,129.31	235,161.33	247,181.93	8,313,499.01
3.本期减少金额		26,462.78	51,250.32	52,263.73	129,976.83
(1)处置或报废		12,748.88	51,250.32	52,263.73	116,262.93
(2)转入在建工程		13,713.90			13,713.90
(3) 其他					
4.2023.12.31	21,959,657.12	25,500,401.75	331,303.22	1,300,646.44	49,092,008.53
四、账面价值					
1.2023.12.31	232,601,913.12	76,108,286.87	1,576,410.13	177,988.84	310,464,598.96
2.2023.1.1	246,363,154.07	89,102,748.03	2,168,403.39	2,364,104.54	339,998,410.03

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值:					
1.2024.1.1	470,277,408.66	390,552,712.13	8,947,764.85	11,322,347.70	881,100,233.34
2.本期增加金额		2,589,280.50	66,548.68	2,144,772.23	4,800,601.41
(1) 购置		587,968.82	66,548.68	1,121,688.32	1,776,205.82

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 在建工程转入		2,001,311.68		1,023,083.91	3,024,395.59
(3) 合并增加					
3.本期减少金额	1,184,511.70	8,750,090.72		1,641,283.47	11,575,885.89
(1) 处置或报废	972,074.75	8,715.00			980,789.75
(2) 转入在建工程	212,436.95	8,741,375.72		1,641,283.47	10,595,096.14
(3) 其他					
4.2024.7.31	469,092,896.96	384,391,901.91	9,014,313.53	11,825,836.46	874,324,948.86
二、累计折旧					
1.2024.1.1	215,715,838.42	288,944,023.51	7,040,051.50	9,843,712.42	521,543,625.85
2.本期增加金额	6,690,253.65	6,283,862.23	129,736.24	2,055,033.53	15,158,885.65
(1) 计提	6,690,253.65	6,283,862.23	129,736.24	2,055,033.53	15,158,885.65
3.本期减少金额	777,938.49	5,364,392.79		1,513,869.03	7,656,200.31
(1) 处置或报废	777,938.49	8,366.40			786,304.89
(2) 转入在建工程		5,356,026.39		1,513,869.03	6,869,895.42
(3) 其他					
4.2024.7.31	221,628,153.58	289,863,492.95	7,169,787.74	10,384,876.92	529,046,311.19
三、减值准备					
1.2024.1.1	21,959,657.12	25,500,401.75	331,303.22	1,300,646.44	49,092,008.53
2.本期增加金额	7,608,017.99	5,220,657.20	10,853.01	165,950.02	13,005,478.22
(1) 计提	7,608,017.99	5,220,657.20	10,853.01	165,950.02	13,005,478.22
3.本期减少金额		858,878.03		27,900.09	886,778.12
(1) 处置或报废		76,152.06		6,593.08	82,745.14
(2) 转入在建工程		782,725.97		21,307.01	804,032.98
(3) 其他					
4.2024.7.31	29,567,675.11	29,862,180.92	342,156.23	1,438,696.37	61,210,708.63
四、账面价值					
1.2024.7.31	217,897,068.27	64,666,228.04	1,502,369.56	2,263.17	284,067,929.04
2.2024.1.1	232,601,913.12	76,108,286.87	1,576,410.13	177,988.84	310,464,598.96

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

宝塔实业股份有限公司：固定资产—房屋建筑物总建筑面积 159,139.06 平方米，未办理不动产权证面积 33,522.96 平方米；西北轴承有限公司：房屋建筑物总建筑面积 101,184.85 平方米，未办理产权证的房屋建筑面积 23,873.35 平方米。

## 12、在建工程

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	44,741,511.47	28,655,327.23	17,377,740.92
工程物资	738,831.85	1,446,930.08	
合计	<b>45,480,343.32</b>	<b>30,102,257.31</b>	<b>17,377,740.92</b>

### (1) 在建工程情况

项目	2024.7.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
征地及清理费用	6,223,168.10	6,223,168.10	
高端轴承产业化基地升级改造建设项目	32,444,980.26		32,444,980.26
零星项目	12,296,531.21		12,296,531.21
合计	<b>50,964,679.57</b>	<b>6,223,168.10</b>	<b>44,741,511.47</b>

(续)

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
征地及清理费用	6,223,168.10	6,223,168.10	
智能化制造项目	6,465,004.20		6,465,004.20
高端轴承产业化基地升级改造建设项目	13,001,596.38		13,001,596.38
零星项目	9,188,726.65		9,188,726.65
合计	<b>34,878,495.33</b>	<b>6,223,168.10</b>	<b>28,655,327.23</b>

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
征地及清理费用	6,223,168.10	6,223,168.10	
智能化制造项目	6,465,004.20		6,465,004.20
铁路货车轴承专项	665,911.50		665,911.50
高端轴承产业化基地升级改造建设项目	165,094.34		165,094.34
零星项目	10,081,730.88		10,081,730.88
合计	<b>23,600,909.02</b>	<b>6,223,168.10</b>	<b>17,377,740.92</b>

## 13、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2022.1.1	158,930,348.34		4,628,527.97	163,558,876.31
2.本期增加金额		13,592.25		13,592.25
(1) 购置		13,592.25		13,592.25
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022.12.31	158,930,348.34	13,592.25	4,628,527.97	163,572,468.56
二、累计摊销				
1.2022.1.1	43,223,015.89		4,253,272.72	47,476,288.61
2.本期增加金额	3,598,366.04	275.06	128,658.96	3,727,300.06
(1) 计提	3,598,366.04	275.06	128,658.96	3,727,300.06
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022.12.31	46,821,381.93	275.06	4,381,931.68	51,203,588.67
三、减值准备				
1.2022.1.1				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022.12.31				
四、账面价值				
1.2022.12.31	112,108,966.41	13,317.19	246,596.29	112,368,879.89
2.2022.1.1	115,707,332.45		375,255.25	116,082,587.70

(续)

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2023.1.1	158,930,348.34	13,592.25	4,628,527.97	163,572,468.56
2.本期增加金额		42,910.72		42,910.72
(1) 购置		42,910.72		42,910.72
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
4.2023.12.31	158,930,348.34	56,502.97	4,628,527.97	163,615,379.28
二、累计摊销				
1.2023.1.1	46,821,381.93	275.06	4,381,931.68	51,203,588.67
2.本期增加金额	3,393,980.17	2,445.16	128,658.96	3,525,084.29
(1) 计提	3,393,980.17	2,445.16	128,658.96	3,525,084.29
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023.12.31	50,215,362.10	2,720.22	4,510,590.64	54,728,672.96
三、减值准备				
1.2023.1.1				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023.12.31				
四、账面价值				
1.2023.12.31	108,714,986.24	53,782.75	117,937.33	108,886,706.32
2.2023.1.1	112,108,966.41	13,317.19	246,596.29	112,368,879.89

(续)

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2024.1.1	158,930,348.34	56,502.97	4,628,527.97	163,615,379.28
2.本期增加金额			6,465,004.20	6,465,004.20
(1) 购置			6,465,004.20	6,465,004.20
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2024.7.31	158,930,348.34	56,502.97	11,093,532.17	170,080,383.48
二、累计摊销				
1.2024.1.1	50,215,362.10	2,720.22	4,510,590.64	54,728,672.96
2.本期增加金额	1,979,821.53	2,446.36	236,676.17	2,218,944.06
(1) 计提	1,979,821.53	2,446.36	236,676.17	2,218,944.06
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2024.7.31	52,195,183.63	5,166.58	4,747,266.81	56,947,617.02

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
三、减值准备				
1.2024.1.1				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2024.7.31				
四、账面价值				
1.2024.7.31	106,735,164.71	51,336.39	6,346,265.36	113,132,766.46
2.2024.1.1	108,714,986.24	53,782.75	117,937.33	108,886,706.32

**14、长期待摊费用**

项目	2022.1.1	本期增加金额	本期摊销金 额	其他减 少金额	2022.12.31
用友云采购平台服务	101,702.43	171,698.11	174,461.86		98,938.68
办公软件		56,165.65	5,616.57		50,549.08
合计	101,702.43	227,863.76	180,078.43		149,487.76

(续)

项目	2023.1.1	本期增加金额	本期摊销金 额	其他减 少金额	2023.12.31
用友云采购平台服务	98,938.68		98,938.68		
办公软件	50,549.08	13,168.14	12,330.48		51,386.74
合计	149,487.76	13,168.14	111,269.16		51,386.74

(续)

项目	2024.1.1	本期增加金额	本期摊销金 额	其他减 少金额	2024.7.31
办公软件	51,386.74		9,113.13		42,273.61
合计	51,386.74		9,113.13		42,273.61

**15、递延所得税资产**

项目	2024.7.31		2023.12.31		2022.12.31	
	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	可抵扣暂时性 差异	递延所得 税资产
资产减值准备	153.04	38.26	153.04	38.26	26,051.72	6,512.93
合计	153.04	38.26	153.04	38.26	26,051.72	6,512.93

**16、短期借款**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	80,364,444.44		
保证借款	40,195,416.66	30,000,000.00	
信用借款	30,076,666.67	30,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>150,636,527.77</b>	<b>60,000,000.00</b>	

**17、应付票据**

种类	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	8,484,880.35	15,313,274.42	
<b>合计</b>	<b>8,484,880.35</b>	<b>15,313,274.42</b>	

**18、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
货款	57,858,432.28	58,184,629.56	57,996,705.11
工程设备款	429,171.58	480,398.58	490,398.58
技术服务费	70,600.30	1,908,119.45	500.00
<b>合计</b>	<b>58,358,204.16</b>	<b>60,573,147.59</b>	<b>58,487,603.69</b>

**19、合同负债**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	2,253,942.10	6,599,113.92	6,415,058.95
<b>合计</b>	<b>2,253,942.10</b>	<b>6,599,113.92</b>	<b>6,415,058.95</b>

## (1) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

**20、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	20,328,094.71	69,087,517.69	66,587,771.66	22,827,840.74
二、离职后福利-设定提存计划	4,164,194.23	7,686,838.86	11,529,858.87	321,174.22
三、辞退福利	247,892.00	774,764.15	1,022,656.15	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>24,740,180.94</b>	<b>77,549,120.70</b>	<b>79,140,286.68</b>	<b>23,149,014.96</b>

(续)

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	22,827,840.74	72,203,539.36	70,833,710.72	24,197,669.38

二、离职后福利-设定提存计划	321,174.22	8,438,198.47	6,899,106.05	1,860,266.64
三、辞退福利		1,018,063.50	816,983.50	201,080.00
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>23,149,014.96</b>	<b>81,659,801.33</b>	<b>78,549,800.27</b>	<b>26,259,016.02</b>

(续)

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.7.31
一、短期薪酬	24,197,669.38	42,127,010.26	50,734,456.26	15,590,223.38
二、离职后福利-设定提存计划	1,860,266.64	5,294,624.64	5,533,980.55	1,620,910.73
三、辞退福利	201,080.00		201,080.00	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>26,259,016.02</b>	<b>47,421,634.90</b>	<b>56,469,516.81</b>	<b>17,211,134.11</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,155,407.01	59,757,582.98	56,098,650.60	9,814,339.39
2、职工福利费	481,986.00	1,363,996.60	1,542,428.80	303,553.80
3、社会保险费	715,793.89	4,639,217.44	5,300,232.06	54,779.27
其中：医疗保险费	662,779.14	4,271,850.21	4,879,850.08	54,779.27
工伤保险费	53,014.75	367,367.23	420,381.98	
生育保险费				
4、住房公积金	819,058.64	2,294,329.75	2,530,057.00	583,331.39
5、工会经费和职工教育经费	12,155,849.17	1,032,390.92	1,116,403.20	12,071,836.89
<b>合计</b>	<b>20,328,094.71</b>	<b>69,087,517.69</b>	<b>66,587,771.66</b>	<b>22,827,840.74</b>

(续)

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,814,339.39	60,587,780.47	59,585,207.34	10,816,912.52
2、职工福利费	303,553.80	1,683,068.84	1,493,424.68	493,197.96
3、社会保险费	54,779.27	4,999,730.96	4,869,395.32	185,114.91
其中：医疗保险费	54,779.27	4,607,440.83	4,503,668.66	158,551.44
工伤保险费		392,290.13	365,726.66	26,563.47
生育保险费				

4、住房公积金	583,331.39	3,984,169.00	3,662,565.00	904,935.39
5、工会经费和职工教育经费	12,071,836.89	948,790.09	1,223,118.38	11,797,508.60
合计	<b>22,827,840.74</b>	<b>72,203,539.36</b>	<b>70,833,710.72</b>	<b>24,197,669.38</b>

(续)

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.7.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,816,912.52	35,363,845.00	43,262,383.89	2,918,373.63
2、职工福利费	493,197.96	745,242.02	997,239.98	241,200.00
3、社会保险费	185,114.91	2,930,736.75	3,114,670.41	1,181.25
其中：医疗保险费	158,551.44	2,695,082.45	2,852,452.64	1,181.25
工伤保险费	26,563.47	235,654.30	262,217.77	
生育保险费				
4、住房公积金	904,935.39	2,455,905.00	2,786,307.00	574,533.39
5、工会经费和职工教育经费	11,797,508.60	631,281.49	573,854.98	11,854,935.11
合计	<b>24,197,669.38</b>	<b>42,127,010.26</b>	<b>50,734,456.26</b>	<b>15,590,223.38</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险	4,111,346.97	7,455,569.26	11,261,736.19	305,180.04
2、失业保险费	52,847.26	231,269.60	268,122.68	15,994.18
合计	<b>4,164,194.23</b>	<b>7,686,838.86</b>	<b>11,529,858.87</b>	<b>321,174.22</b>

(续)

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险	305,180.04	8,187,854.72	6,659,707.60	1,833,327.16
2、失业保险费	15,994.18	250,343.75	239,398.45	26,939.48
合计	<b>321,174.22</b>	<b>8,438,198.47</b>	<b>6,899,106.05</b>	<b>1,860,266.64</b>

(续)

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.7.31
1、基本养老保险	1,833,327.16	5,135,405.09	5,353,669.76	1,615,062.49
2、失业保险费	26,939.48	159,219.55	180,310.79	5,848.24
合计	<b>1,860,266.64</b>	<b>5,294,624.64</b>	<b>5,533,980.55</b>	<b>1,620,910.73</b>

**21、应交税费**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
增值税	2,420,855.43	3,075,907.88	5,944,261.14
企业所得税	101,152.16	99,976.29	104,442.91

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
城市维护建设税	16,477.64	50,406.28	255,372.12
个人所得税	1,349,211.66	1,305,924.78	1,310,519.60
教育费附加	7,060.60	447.37	109,202.59
地方教育费附加	4,704.15	14,398.05	51,647.64
水利建设基金	10,824.05	27,440.78	53,114.83
印花税	10,781.41	29,485.44	2,921.64
水资源税		14,062.80	3,723.90
环境保护税		3,995.25	4,177.92
其他	88,934.44		
<b>合计</b>	<b>4,010,001.54</b>	<b>4,622,044.92</b>	<b>7,839,384.29</b>

**22、其他应付款**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	84,678.45	84,678.45	84,678.45
应付股利			
其他应付款	90,470,618.00	89,749,269.82	88,806,147.49
<b>合计</b>	<b>90,555,296.45</b>	<b>89,833,948.27</b>	<b>88,890,825.94</b>

## (1) 应付利息

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	84,678.45	84,678.45	84,678.45
<b>合计</b>	<b>84,678.45</b>	<b>84,678.45</b>	<b>84,678.45</b>

## (2) 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
往来借款	1,040,000.00	1,040,000.00	1,040,000.00
待支付费用	217,000.00	217,000.00	217,000.00
代扣代缴款	2,575,886.01	1,939,686.33	1,471,157.21
往来款	86,174,731.99	86,102,583.49	85,248,975.23
担保费			679,015.05
保证金	463,000.00	450,000.00	150,000.00
<b>合计</b>	<b>90,470,618.00</b>	<b>89,749,269.82</b>	<b>88,806,147.49</b>

**23、一年内到期的非流动负债**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	61,604,496.98	49,147,402.55	36,860,551.92
一年内到期的长期应付款	3,344,075.98	2,675,260.78	2,006,445.58
<b>合计</b>	<b>64,948,572.96</b>	<b>51,822,663.33</b>	<b>38,866,997.50</b>

**24、其他流动负债**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	1,549,098.14	857,884.81	833,957.66
未终止确认应收票据	32,410,761.38	35,078,620.33	42,355,338.88
<b>合计</b>	<b>33,959,859.52</b>	<b>35,936,505.14</b>	<b>43,189,296.54</b>

**25、长期借款**

## (1) 长期借款分类

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
抵押借款	135,325,600.64	184,302,759.40	221,163,311.32
减：一年内到期的长期借款 (附注五、23)	61,604,496.98	49,147,402.55	36,860,551.92
<b>合计</b>	<b>73,721,103.66</b>	<b>135,155,356.85</b>	<b>184,302,759.40</b>

## (2) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
银川汇创资本投资控股有限公司	2021.1.1	2026.12.31	人民币	1.20	61,142,264.21	112,094,151.19	152,855,660.77
中信银行股份有限公司银川分行	2021.1.1	2026.12.31	人民币	4.65	12,578,839.45	23,061,205.66	31,447,098.63

**26、长期应付款**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
长期应付款	4,202,642.38	7,356,967.16	10,032,227.95
专项应付款	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>6,202,642.38</b>	<b>9,356,967.16</b>	<b>12,032,227.95</b>

## (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
长期担保费	4,325,788.76	5,640,051.21	6,768,061.46
长期应付利息	3,220,929.60	4,392,176.73	5,270,612.07
减：1年内到期的长期应付款	3,344,075.98	2,675,260.78	2,006,445.58
<b>合计</b>	<b>4,202,642.38</b>	<b>7,356,967.16</b>	<b>10,032,227.95</b>

## (2) 专项应付款

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
宁夏农业综合投资有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	装备制造发展专项-国家重大机械装备技改项目
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>			<b>2,000,000.00</b>	

(续)

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
宁夏农业综合投资有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	装备制造发展专项-国家重大机械装备技改项目
合计	<b>2,000,000.00</b>			<b>2,000,000.00</b>	

(续)

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.7.31	形成原因
宁夏农业综合投资有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	装备制造发展专项-国家重大机械装备技改项目
合计	<b>2,000,000.00</b>			<b>2,000,000.00</b>	

**27、预计负债**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
产品质量保证	1,124,483.20	2,165,527.09	2,387,911.02	预计产品质保费
逾期税收滞纳金	3,849,251.12	3,849,251.12	3,849,251.12	逾期税收滞纳金
合计	<b>4,973,734.32</b>	<b>6,014,778.21</b>	<b>6,237,162.14</b>	

**28、递延收益**

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	41,011,395.85	1,120,000.00	2,777,307.79	39,354,088.06	政府部门项目拨款
合计	<b>41,011,395.85</b>	<b>1,120,000.00</b>	<b>2,777,307.79</b>	<b>39,354,088.06</b>	--

(续)

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	39,354,088.06	1,500,000.00	2,797,827.79	38,056,260.27	政府部门项目拨款
合计	<b>39,354,088.06</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>2,797,827.79</b>	<b>38,056,260.27</b>	--

(续)

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.7.31	形成原因
政府补助	38,056,260.27		1,658,581.36	36,397,678.91	政府部门项目拨款
合计	<b>38,056,260.27</b>		<b>1,658,581.36</b>	<b>36,397,678.91</b>	--

**29、所有者权益**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
归属于母公司所有者权益	261,281,062.06	274,511,995.96	327,754,742.19
少数股东权益	30,110,626.11	30,122,535.37	30,051,672.45
所有者权益合计	<b>291,391,688.17</b>	<b>304,634,531.33</b>	<b>357,806,414.64</b>

**30、营业收入和营业成本**

项目	2024年1-7月	
	收入	成本
主营业务	115,110,859.88	121,356,911.39
其他业务	9,935,939.37	6,675,344.74
<b>合计</b>	<b>125,046,799.25</b>	<b>128,032,256.13</b>

(续)

项目	2023年度	
	收入	成本
主营业务	187,858,828.12	197,754,206.83
其他业务	61,054,900.71	64,218,325.22
<b>合计</b>	<b>248,913,728.83</b>	<b>261,972,532.05</b>

(续)

项目	2022年度	
	收入	成本
主营业务	182,287,342.52	191,847,180.98
其他业务	17,819,641.62	15,424,900.13
<b>合计</b>	<b>200,106,984.14</b>	<b>207,272,081.11</b>

**31、税金及附加**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
城市维护建设税	24,068.13	186,922.48	164,340.61
教育费附加	17,191.52	133,516.06	116,544.69
水资源税	26,962.80	54,579.60	109,571.15
房产税			141,061.20
城镇土地使用税	9,372.00		117,852.75
水利建设基金	124,886.61	182,759.35	158,526.60
印花税	92,556.34	184,244.81	86,622.58
车船使用税	395.70	24,354.30	30,851.10
环境保护税	6,403.02	13,731.24	14,841.75
<b>合计</b>	<b>301,836.12</b>	<b>780,107.84</b>	<b>940,212.43</b>

**32、销售费用**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
职工薪酬	4,218,226.05	6,590,406.11	7,928,261.29
销售服务费	1,608,017.54	5,451,430.49	1,803,480.93
办公及差旅费	472,649.39	887,637.76	449,632.06
业务招待费	394,521.27	537,786.44	70,823.70

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
三包损失	595,773.06	980,480.52	1,139,992.76
运杂费		3,000.00	135,675.46
租赁费	289,882.80	263,482.80	311,101.85
折旧	20,550.56	36,548.14	52,041.68
仓储费			84,351.04
装卸费			5,368.00
其他	588,137.93	719,904.59	98,621.17
合计	<b>8,187,758.60</b>	<b>15,470,676.85</b>	<b>12,079,349.94</b>

**33、管理费用**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
职工薪酬	9,553,803.67	16,334,986.32	16,897,450.66
折旧	4,667,185.61	8,384,714.66	7,867,609.43
无形资产摊销	1,847,587.90	3,633,908.29	3,811,212.90
中介机构费	883,946.11	2,156,126.86	4,684,493.96
办公及差旅费	520,023.93	998,739.61	3,473,862.42
修理费	80,457.63	432,926.51	453,093.44
运输费	156,829.13	424,669.93	165,552.63
业务招待费	49,032.11	183,366.06	44,207.37
残保金		156,836.97	196,020.03
能源费	1,067,476.46	1,550,480.95	
其他	90,214.78	167,237.75	285,837.82
合计	<b>18,916,557.33</b>	<b>34,423,993.91</b>	<b>37,879,340.66</b>

**34、研发费用**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
职工薪酬	2,004,573.31	3,616,218.84	3,831,516.95
研发系统费用	235,897.00	383,283.24	498,831.17
差旅费	124,308.05	145,198.24	94,033.57
会议费	99,486.78	142,214.93	54,056.60
折旧费	101,173.26	104,690.15	89,285.43
物料消耗	306,538.11	340,130.10	
中介服务费	222,641.51	727,279.22	66,318.71
其他		106,653.90	13,276.98
合计	<b>3,094,618.02</b>	<b>5,565,668.62</b>	<b>4,647,319.41</b>

**35、财务费用**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
利息支出	4,102,460.22	5,408,885.07	4,850,993.08
减：利息收入	326,117.61	1,243,003.48	3,488,393.44
加：汇兑损失	-219.57	-17,158.66	-116,525.57
加：其他支出（注）	366,724.71	313,080.32	-66,109.07
担保费	660,202.87	1,270,250.68	2,420,692.74
<b>合计</b>	<b>4,803,050.62</b>	<b>5,732,053.93</b>	<b>3,600,657.74</b>

注：其他支出主要为手续费、现金折扣。

**36、其他收益**

产生其他收益的来源	2024年1-7月	2023年度	2022年度
政府补助	255,808.48	1,684,632.88	4,343,040.00
代扣个人所得税手续费	11,565.78	7,899.71	
<b>合计</b>	<b>267,374.26</b>	<b>1,692,532.59</b>	<b>4,343,040.00</b>

**37、投资收益**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
债务重组收益	751,707.23	194,535.52	4,895,363.35
<b>合计</b>	<b>751,707.23</b>	<b>194,535.52</b>	<b>4,895,363.35</b>

**38、信用减值损失（损失以“-”列示）**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
应收票据坏账损失	224,807.80	-256,015.77	-656,077.89
应收账款坏账损失	3,405,761.83	-5,462,928.62	1,202,564.66
其他应收款坏账损失	-1,412,469.73	1,441,982.37	-1,435,134.81
<b>合计</b>	<b>2,218,099.90</b>	<b>-4,276,962.02</b>	<b>-888,648.04</b>

**39、资产减值损失（损失以“-”列示）**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
存货跌价损失	1,483,337.68	-29,809,136.66	-17,190,657.20
固定资产减值损失	-13,005,478.22	-8,313,499.01	-2,544,194.49
<b>合计</b>	<b>-11,522,140.54</b>	<b>-38,122,635.67</b>	<b>-19,734,851.69</b>

**40、资产处置收益**

资产处置收益的来源	2024年1-7月	2023年度	2022年度
非流动资产处置利得	-110,826.00	930,233.41	3,710,532.89
<b>合计</b>	<b>-110,826.00</b>	<b>930,233.41</b>	<b>3,710,532.89</b>

**41、营业外收入**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
与企业日常活动无关的政府补助	1,540,272.88	4,385,434.04	4,715,467.79
罚款净收入	143,902.50	62,702.50	39,744.10
减免税款、滞纳金		67,868.79	411,334.62
无法支付的应付款项	7,119.64	12,475.96	22,361.54
<b>合计</b>	<b>1,691,295.02</b>	<b>4,528,481.29</b>	<b>5,188,908.05</b>

**42、营业外支出**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
非流动资产处置损失			4,469.36
滞纳金、违约金	475.95	27,979.74	97,497.92
报废损失	198,160.27	2,806.00	
其他	105,914.61	129,805.07	10,894.87
对外捐赠			2,124.00
<b>合计</b>	<b>304,550.83</b>	<b>160,590.81</b>	<b>114,986.15</b>

**43、所得税费用**

项目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
当期所得税费用	3,160.93	2,724.15	89,493.81
递延所得税费用		6,474.67	-6,512.93
<b>合计</b>	<b>3,160.93</b>	<b>9,198.82</b>	<b>82,980.88</b>

**44、所有权受限资产**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31	受限类型
货币资金	5,719,285.18	9,373,544.13	3,940,250.60	银行承兑汇票保证金、司法冻结、其他等
投资性房地产	288,260.63	1,218,593.63	1,172,765.04	抵押借款
固定资产-房屋建筑物	94,264,125.75	18,134,222.56	16,963,974.45	抵押借款
固定资产-机器设备	25,827,071.88	33,821,940.97	55,918,329.36	抵押借款
无形资产	16,502,974.91	66,658,251.33	68,117,046.55	抵押借款
<b>合计</b>	<b>142,601,718.35</b>	<b>129,206,552.62</b>	<b>146,112,366.00</b>	

**六、合并范围的变更****1、本期吸收合并情况**

子公司名称	变动原因	合并范围变动时间	注册资本出资 (万元)	出资比例 (%)
宁夏西北轴承轨道交通有限公司	吸收合并注销	2022年8月11日	200.00	100.00

## 2、本期新设子公司情况

2022年6月23日，本公司全资子公司西北轴承有限公司与艾森博格轴承（上海）有限公司共同出资成立西轴艾森博格（宁夏）轴承制造有限公司，西北轴承有限公司出资51.00万元，持股51%，艾森博格轴承（上海）有限公司出资49.00万元，持股49%。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	注册资本(万元)	注册地	业务性质	2024.7.31 持股比例		取得方式
				直接	间接	
西北轴承集团进出口有限公司	5,000	银川市	进出口贸易		100.00%	设立
宁夏西北轴承物资商贸有限公司	5,000	银川市	贸易销售		100.00%	设立
宁夏西北轴承装备制造有限公司	1,300	银川市	工业制造		100.00%	设立
西北轴承机械有限公司	754.31	银川市	工业制造	100.00%		非同一控制下企业合并
西北轴承有限公司	20,000	银川市	工业制造	100.00%		设立
中保融金商业保理有限公司	10,000	霍尔果斯	商业保理	51.00%		设立
西轴艾森博格（宁夏）轴承制造有限公司	1,000	银川市	工业制造		51.00%	设立

### 2、重要的合营或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	2024.7.31 持股比例		会计处理方法
				直接	间接	
宁夏西北轴承销售有限公司	银川市	银川市	轴承销售	49.00%		权益法核算
北京宁银西北轴承销售有限公司	北京市	北京市	轴承销售	45.00%		权益法核算
新疆宁银西北轴承销售有限公司	新疆	新疆	轴承销售	45.00%		权益法核算
南京西北轴承销售有限责任公司	南京市	南京市	轴承销售	40.00%		权益法核算

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详

细情况说明见本附注五相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### **风险管理目标和政策**

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

### **1、市场风险**

(1) 外汇风险：无。

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

(3) 其他风险

公司主要为石油、冶金、矿山等行业的大型机械提供配套和维修的轴承产品，所处行业与宏观经济呈高度正相关关系。如果宏观经济发展态势良好，基础设施投资加大，会刺激轴承行业发展。如果未来宏观经济增速放缓，基础设施投资缩减，将影响轴承行业的发展和公司轴承产品的市场需求，从而对公司盈利能力造成严重影响。公司将在轴承产品种类上，不断向高附加值的轨道交通（地铁）轴承、铁路货车轴承，机床及电机轴承转移。

### **2、信用风险**

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有控股银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，并定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### **3、流动风险**

流动风险，是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
宁夏国有资本运营集团有限责任公司	宁夏回族自治区银川市金凤区广场东路 219 号	投资及相关业务	3,000,000 万元	29.33%	29.33%

注：2023 年 11 月 16 日，宝塔实业发布公告《关于公司第一大股东宝塔石化被申请破产重整的提示性公告》，宝塔石化持有宝塔实业股份 398,415,924 股，占公司总股本的 34.99%。宝塔石化于 2023 年 11 月 16 日收到银川中院的通知[(2023)宁 01 破申 29-1 号]，银川银信资产管理有限公司向银川中院提出对宝塔石化进行破产重整申请。宝塔石化已于 2023 年 11 月 14 日签署了继续放弃表决权的承诺函，自 2023 年 12 月 8 日起生效，有效期为 36 个月。鉴于上述事实，宁国运为本公司控股股东，公司实际控制人为宁夏回族自治区人民政府。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁夏水务投资集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏电力投资集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏共赢投资集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏城市发展集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏国运基金管理有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏煤炭勘察工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
国运租赁（天津）股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏铁路投资有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁夏新能源产业集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏水发集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏环保集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏物流集团有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏水利水电工程局有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏宝塔化工装备制造有限公司	受第一大股东控制
宁夏宝塔石化科技实业发展有限公司	受第一大股东控制
宁夏宝塔石化集团设计院（有限公司）	受第一大股东控制
宝塔国际石化工程技术有限公司	受第一大股东控制
宝塔油气销售有限公司	受第一大股东控制
上海宝塔宇结航天科技有限公司	受第一大股东控制
宁夏宝塔能源化工有限公司	受第一大股东控制
宝塔石化集团财务有限公司	受第一大股东控制
银川宝塔石油化工机械制造有限公司	受第一大股东控制
宝塔金融控股集团有限公司	受第一大股东控制
宁夏宝塔联合化工有限公司	受第一大股东控制
宁夏宝塔进出口贸易有限公司	受第一大股东控制
宁夏宝塔国际贸易有限公司	受第一大股东控制
宝塔投资控股有限公司	受第一大股东控制
宁夏宝塔新能源投资有限公司	受第一大股东控制
广东南方宝塔投资控股有限公司	受第一大股东控制
宁夏宝塔矿业投资开发有限公司	受第一大股东控制
新疆奎山宝塔石化有限公司	受第一大股东控制
珠海宝塔石化有限公司	受第一大股东控制

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年1-7月	2023年度	2022年度
湖北西北轴承有限责任公司	采购商品			71,582.10
宁夏西北轴承销售有限公司	采购商品			21,557.17
宁夏水利水电工程局有限公司	接受劳务	8,611,009.17	2,681,802.34	
合计		8,611,009.17	2,681,802.34	93,139.27

#### ② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024年1-7月	2023年度	2022年度
新疆宁银西北轴承销售有限公司	销售商品			67,781.00
湖北西北轴承有限责任公司	销售商品			62,082.62
合计				129,863.62

## (2) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	2022.12.31 担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙珩超、金丽萍	31,447,098.63	2019/9/18	2026/12/31	否
宝塔石化集团有限公司、孙珩超、西部（银川）担保有限公司	38,991,713.02	2016/7/12	2026/12/31	否
宝塔石化集团有限公司、孙珩超、宁夏融资担保集团有限公司	70,889,600.00	2016/7/12	2026/12/31	否

(续)

担保方	2023.12.31 担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙珩超、金丽萍	31,447,098.63	2019/9/18	2026/12/31	否
宝塔石化集团有限公司、孙珩超、西部（银川）担保有限公司	38,991,713.02	2016/7/12	2026/12/31	否
宝塔石化集团有限公司、孙珩超、宁夏融资担保集团有限公司	70,889,600.00	2016/7/12	2026/12/31	否

(续)

担保方	2024.7.31 担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙珩超、金丽萍	23,061,205.66	2019/9/18	2026/12/31	否
宝塔石化集团有限公司、孙珩超、宁夏融资担保集团有限公司	69,119,803.02	2016/7/12	2026/12/31	否

## ②本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西北轴承有限公司	30,000,000.00	2024/6/12	2024/9/18	否
西北轴承有限公司	10,000,000.00	2024/3/16	2024/9/18	否
西北轴承有限公司	30,000,000.00	2023/6/19	2024/6/18	是
西北轴承有限公司	2,500,000.00	2023/9/19	2024/3/15	是
西北轴承有限公司	2,565,000.00	2023/10/27	2024/4/19	是
西北轴承有限公司	2,747,904.00	2023/12/25	2024/6/22	是

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
宁夏国有资本运营集团有限责任公司	30,000,000.00	2023/5/26	2024/5/25	
宁夏国有资本运营集团有限责任公司	30,000,000.00	2024/7/8	2025/7/7	
宁夏国有资本运营集团有限责任公司	80,000,000.00	2024/7/9	2025/7/8	

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2024.7.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款:			
	北京宁银西北轴承销售有限公司	23,375,139.38	23,375,139.38
	南京西北轴承销售有限责任公司	14,706,797.04	14,706,797.04
	宁夏宝塔能源化工有限公司	41,118.00	41,118.00
	宁夏西北轴承销售有限公司	2,535,116.24	2,535,116.24
	新疆奎山宝塔石化有限公司	1,229,518.41	1,229,518.41
	新疆宁银西北轴承销售有限公司	10,076,210.44	10,076,210.44
	珠海宝塔石化有限公司	152,000.00	152,000.00
合计		<b>52,115,899.51</b>	<b>52,115,899.51</b>

(续)

项目名称	关联方	2023.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款:			
	北京宁银西北轴承销售有限公司	23,375,139.38	23,375,139.38
	南京西北轴承销售有限责任公司	14,706,797.04	14,706,797.04
	宁夏宝塔能源化工有限公司	41,118.00	41,118.00
	宁夏西北轴承销售有限公司	2,535,116.24	2,535,116.24
	新疆奎山宝塔石化有限公司	1,229,518.41	1,229,518.41
	新疆宁银西北轴承销售有限公司	10,508,830.36	10,508,830.36
	珠海宝塔石化有限公司	152,000.00	152,000.00
合计		<b>52,548,519.43</b>	<b>52,548,519.43</b>

(续)

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款:			
	北京宁银西北轴承销售有限公司	23,375,139.38	23,375,139.38
	南京西北轴承销售有限责任公司	15,603,897.04	15,603,897.04

项目名称	关联方	2022.12.31	
		账面余额	坏账准备
	宁夏宝塔能源化工有限公司	41,118.00	41,118.00
	宁夏西北轴承销售有限公司	2,971,186.48	1,820,104.17
	新疆奎山宝塔石化有限公司	1,229,518.41	1,229,518.41
	新疆宁银西北轴承销售有限公司	10,523,280.35	10,523,280.35
	珠海宝塔石化有限公司	152,000.00	152,000.00
合计		<b>53,896,139.66</b>	<b>52,745,057.35</b>

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2024.7.31
应付账款:		
	南京西北轴承销售有限责任公司	63,401.41
	宁夏西北轴承销售有限公司	282,850.50
	宁夏水利水电工程局有限公司	4,549,999.98
合 计		<b>4,896,251.89</b>
其他应付款:		
	宁夏宝塔能源化工有限公司	55,681,600.00
合 计		<b>55,681,600.00</b>

(续)

项目名称	关联方	2023.12.31
应付账款:		
	南京西北轴承销售有限责任公司	63,401.41
	宁夏西北轴承销售有限公司	282,850.50
	宁夏水利水电工程局有限公司	174,503.99
合 计		<b>520,755.90</b>
其他应付款:		
	宁夏宝塔能源化工有限公司	55,681,600.00
合 计		<b>55,681,600.00</b>

(续)

项目名称	关联方	2022.12.31
应付账款:		
	宁夏西北轴承销售有限公司	282,850.50
合 计		<b>282,850.50</b>
其他应付款:		
	宁夏宝塔能源化工有限公司	55,681,600.00
合 计		<b>55,681,600.00</b>

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2024 年 7 月 31 日，本公司不存在其他需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 7 月 31 日，本公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、宝塔实业股份有限公司土地及房屋挂牌转让事项

2024 年 9 月 3 日，宝塔实业股份有限公司发布《宝塔实业股份有限公司关于审议对老厂区房产土地公开挂牌转让的公告》（公告编号：2024-078）。为了盘活存量资产、弥补生产资金缺口、偿还宝塔实业股份有限公司全资子公司西北轴承有限公司存量债务，宝塔实业股份有限公司拟以公开挂牌转让的方式将所属老厂区土地使用权及地上建筑物进行处置。该挂牌转让行为已经宝塔实业股份有限公司第十届董事会第九次会议和第十届监事会第七次会议审议通过。根据《深圳交易所股票上市规则》，需提交公司股东大会审议通过。2024 年 9 月 18 日，宝塔实业股份有限公司召开 2024 年第五次临时股东会，表决通过了《关于审议对老厂区房产土地公开挂牌转让的议案》。

### 2、宝塔实业股份有限公司内部资产重组事项

宝塔实业股份有限公司于 2024 年 9 月 2 日召开第十届董事会第九次会议，审议通过了《关于继续开展内部资产重组》，公司拟以 2024 年 7 月 31 日为基准日，通过资产划转、债务转移等方式，并按照“人随业务、资产走”的原则，将公司名下涉及轴承业务的房产土地等资产和相应债务按照基准日的账面价值无偿划转至全资子公司西北轴承。划转期间（基准日至交割日）发生的资产及负债变动情况将据实调整并以交割日为准据实予以划转。截至审计报告日，宝塔实业公司已完成目标土地房产过户至西北轴承的不动产登记手续。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内（含 1 年）	48,183,977.46	58,832,221.62	32,329,513.99
1 至 2 年	26,333,127.90	1,264,035.31	77,657,864.96
2 至 3 年	769,246.16	48,689,260.79	2,584,422.90
3 至 4 年	420,779.21	2,583,912.90	458,640.46
4 至 5 年	2,460,814.06	458,640.46	9,386,494.42
5 年以上	31,457,468.20	31,005,320.14	22,950,221.99
小计	<b>109,625,412.99</b>	<b>142,833,391.22</b>	<b>145,367,158.72</b>

账龄	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
坏账准备	34,871,905.88	34,910,373.22	36,045,683.45
合计	<b>74,753,507.11</b>	<b>107,923,018.00</b>	<b>109,321,475.27</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

2024年7月31日

类别	2024.7.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	33,941,612.16	30.96	25,383,774.56	74.79	8,557,837.60
其中：					
单项金额重大	25,462,190.06	23.23	16,904,352.46	66.39	8,557,837.60
单项金额不重大	8,479,422.10	7.73	8,479,422.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	75,683,800.83	69.04	9,488,131.32	12.54	66,195,669.51
其中：					
账龄组合 A	18,826,178.85	17.17	9,488,131.32	50.40	9,338,047.53
集团内关联方组合 B	56,857,621.98	51.87			56,857,621.98
合计	<b>109,625,412.99</b>	<b>100.00</b>	<b>34,871,905.88</b>	<b>31.81</b>	<b>74,753,507.11</b>

2023年12月31日

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	38,743,071.94	27.12	21,408,034.38	55.26	17,335,037.56
其中：					
单项金额重大	33,466,353.02	23.43	16,131,315.46	48.20	17,335,037.56
单项金额不重大	5,276,718.92	3.69	5,276,718.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	104,090,319.28	72.88	13,502,338.84	12.97	90,587,980.44
其中：					
账龄组合 A	29,484,336.36	20.64	13,502,338.84	45.79	15,981,997.52
集团内关联方组合 B	74,605,982.92	52.24			74,605,982.92
合计	<b>142,833,391.22</b>	<b>100.00</b>	<b>34,910,373.22</b>	<b>24.44</b>	<b>107,923,018.00</b>

2022年12月31日

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	39,190,476.68	26.96	21,719,941.68	55.42	17,470,535.00
其中：					
单项金额重大	34,051,569.54	23.42	16,581,034.54	48.69	17,470,535.00
单项金额不重大	5,138,907.14	3.54	5,138,907.14	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	106,176,682.04	73.04	14,325,741.77	13.49	91,850,940.27
其中：					
账龄组合 A	27,277,252.95	18.76	14,325,741.77	52.52	12,951,511.18
集团内关联方组合 B	78,899,429.09	54.28			78,899,429.09
合计	145,367,158.72	100.00	36,045,683.45	24.80	109,321,475.27

## (1) 按单项计提坏账准备

名称	2024.7.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
宁夏天马滚动体制造有限公司	7,358,897.82	7,358,897.82	100.00	
中国铁路乌鲁木齐局集团有限公司 乌鲁木齐西车辆段	4,917,659.72	226,415.68	4.60	
福州西北轴承销售有限公司	4,907,298.89	4,907,298.89	100.00	
大秦铁路股份有限公司物资采购所	4,117,089.08	250,495.52	6.08	
宁夏金环轴承制造有限公司	3,142,825.52	3,142,825.52	100.00	
淄博凯景镀锌薄板有限公司	2,456,824.06	2,456,824.06	100.00	
宁夏勤昌滚动轴承制造有限公司	1,994,205.28	1,994,205.28	100.00	
徐州银西轴承销售有限公司	1,322,214.68	1,322,214.68	100.00	
西北轴承厂沈阳销售处	992,125.95	992,125.95	100.00	
宁夏远大可建科技有限公司	945,977.41	945,977.41	100.00	
重庆奇佳机械设备公司	656,820.52	656,820.52	100.00	
佛山市津正不锈钢制品有限公司	358,838.76	358,838.76	100.00	
重庆金象起重设备制造有限公司	206,496.80	206,496.80	100.00	
宁夏西北轴承销售有限公司	137,811.78	137,811.78	100.00	
山东博山万宝实业公司	78,783.62	78,783.62	100.00	
包头市昊达汽车贸易有限责任公司	64,056.00	64,056.00	100.00	

名称	2024.7.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
银川成和恒业自动化设备有限公司	64,000.00	64,000.00	100.00	
西北轴承集团有限责任公司郑州销售分公司	54,704.20	54,704.20	100.00	
杭州石治机电有限公司	40,220.00	40,220.00	100.00	
乌鲁木齐西北轴承集团有限公司	31,057.28	31,057.28	100.00	预计未来现金流量现值低于账面价值
太原市西北轴承销售有限公司	26,291.98	26,291.98	100.00	
济南金辰机械有限公司	24,786.08	24,786.08	100.00	
广州西北轴承销售有限公司	17,737.42	17,737.42	100.00	
包头市鑫哈轴承有限公司	12,519.00	12,519.00	100.00	
包头市大成线材有限责任公司	5,791.44	5,791.44	100.00	
包头市百正精工设备有限公司	4,998.00	4,998.00	100.00	
包头市巨源起重冶金机械有限公司	1,372.38	1,372.38	100.00	
包头市鑫茂钢管有限公司	208.49	208.49	100.00	
合计	33,941,612.16	25,383,774.56		

(续)

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中国铁路北京局集团有限公司	12,763,691.21	510,547.65	4.00	
宁夏天马滚动体制造有限公司	7,358,897.82	7,358,897.82	100.00	
中国铁路武汉局集团有限公司	5,293,639.58	211,745.58	4.00	
福州西北轴承销售有限公司	4,907,298.89	4,907,298.89	100.00	
宁夏金环轴承制造有限公司	3,142,825.52	3,142,825.52	100.00	
淄博凯景镀锌薄板有限公司	2,456,824.06	2,456,824.06	100.00	
宁夏勤昌滚动轴承制造有限公司	1,994,205.28	1,994,205.28	100.00	预计未来现金流量现值低于账面价值
重庆奇佳机械设备公司	656,820.52	656,820.52	100.00	
宁夏西北轴承销售有限公司	137,811.78	137,811.78	100.00	
乌鲁木齐西北轴承集团有限公司	31,057.28	31,057.28	100.00	
合计	38,743,071.94	21,408,034.38		

(续)

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中国铁路上海局集团有限公司	5,832,291.60	323,403.60	5.55	预计未来现金流量现值低于账面价值
福州西北轴承销售有限公司	4,907,298.89	4,907,298.89	100.00	
中国铁路北京局集团有限公司	7,442,361.57	499,619.57	6.71	
中国铁路武汉局集团有限公司	5,367,894.14	348,989.14	6.50	
宁夏天马滚动体制造有限公司	7,358,897.82	7,358,897.82	100.00	
宁夏金环轴承制造有限公司	3,142,825.52	3,142,825.52	100.00	
淄博凯景镀锌薄板有限公司	2,456,824.06	2,456,824.06	100.00	
宁夏勤昌滚动轴承制造有限公司	1,994,205.28	1,994,205.28	100.00	
重庆奇佳机械设备制造有限公司	656,820.52	656,820.52	100.00	
乌鲁木齐西北轴承集团有限公司	31,057.28	31,057.28	100.00	
合计	39,190,476.68	21,719,941.68		——

## (2) 按组合计提坏账准备

## A、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	2024.7.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	5,448,210.47	217,928.42	4.00
1至2年	4,027,493.27	241,649.60	6.00
2至3年	102,157.74	10,215.77	10.00
3至4年	287,474.80	57,494.96	20.00
4至5年	466,608.78	466,608.78	100.00
5年以上	8,494,233.79	8,494,233.79	100.00
合计	18,826,178.85	9,488,131.32	——

(续)

名称	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	15,343,775.44	613,751.02	4.00
1至2年	596,946.89	35,816.82	6.00
2至3年	334,305.14	33,430.51	10.00
3至4年	487,460.49	97,492.09	20.00
4至5年	296,486.02	296,486.02	100.00
5年以上	12,425,362.38	12,425,362.38	100.00
合计	29,484,336.36	13,502,338.84	——

(续)

名称	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	12,363,416.33	494,536.64	4.00
1至2年	334,305.14	20,058.31	6.00
2至3年	590,217.62	59,021.76	10.00
3至4年	296,486.02	59,297.22	20.00
4至5年	160,169.87	160,169.87	100.00
5年以上	13,532,657.97	13,532,657.97	100.00
合计	27,277,252.95	14,325,741.77	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 各期计提坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.7.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	34,910,373.22		38,467.34			34,871,905.88

(续)

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	36,045,683.45	81,797.70	1,217,107.93			34,910,373.22

(续)

类别	2022.1.1	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	170,416,743.92	1,741,895.18	2,269,029.35	2,276,349.09	131,567,577.21	36,045,683.45

注：其他减少为本期内部重组资产划转导致的坏账准备变动。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

2024年7月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	52,180,002.16		52,180,002.16	47.61	
第二名	7,358,897.82		7,358,897.82	6.71	7,358,897.82
第三名	4,917,659.72		4,917,659.72	4.49	226,415.68
第四名	4,907,298.89		4,907,298.89	4.48	4,907,298.89
第五名	4,117,089.08		4,117,089.08	3.76	250,495.52

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合计	73,480,947.67		73,480,947.67	67.05	12,743,107.91

2023年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	70,345,904.32		70,345,904.32	49.25	
第二名	12,763,691.21		12,763,691.21	8.94	510,547.65
第三名	7,358,897.82		7,358,897.82	5.15	7,358,897.82
第四名	5,293,639.58		5,293,639.58	3.71	211,745.58
第五名	4,907,298.89		4,907,298.89	3.44	4,907,298.89
合计	100,669,431.82		100,669,431.82	70.49	12,988,489.94

2022年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	77,292,502.54		77,292,502.54	53.17	
第二名	7,442,361.57		7,442,361.57	5.12	499,619.57
第三名	7,358,897.82		7,358,897.82	5.06	7,358,897.82
第四名	5,832,291.60		5,832,291.60	4.01	323,403.60
第五名	5,367,894.14		5,367,894.14	3.69	348,989.14
合计	103,293,947.67		103,293,947.67	71.05	8,530,910.13

## 2、其他应收款

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	3,584,592.86	36,534,222.08	6,815,506.29
合计	3,584,592.86	36,534,222.08	6,815,506.29

### (1) 其他应收款

#### ① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
材料、设备、加工费	27,250,818.23	25,392,728.20	25,627,146.54
押金及保证金	2,133,482.86	1,364,418.73	3,705,053.20
备用金及借款	400,274.56	400,274.56	400,274.56
往来款及其他	6,068,618.48	40,724,072.29	9,827,183.60
合计	<b>35,853,194.13</b>	<b>67,881,493.78</b>	<b>39,559,657.90</b>

## (2) 按账龄披露

账龄	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
1年以内(含1年)	600,633.20	30,882,110.71	5,079,673.18
1至2年	970,319.19	4,241,737.66	194,912.69
2至3年	1,252,237.66	188,912.69	3,805,766.62
3至4年	163,348.92	3,689,941.62	185,445.58
4至5年	3,988,122.41	100,351.68	8,755,918.47
5年以上	28,878,532.75	28,778,439.42	21,537,941.36
小计	<b>35,853,194.13</b>	<b>67,881,493.78</b>	<b>39,559,657.90</b>
坏账准备	32,268,601.27	31,347,271.70	32,744,151.61
合计	<b>3,584,592.86</b>	<b>36,534,222.08</b>	<b>6,815,506.29</b>

## B、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2024年7月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	17,437,364.07		13,909,907.63	31,347,271.70
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	921,329.57			921,329.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年7月31日余额	<b>18,358,693.64</b>		<b>13,909,907.63</b>	<b>32,268,601.27</b>

2023 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	18,834,243.98		13,909,907.63	32,744,151.61
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	27,938.20			27,938.20
本期转回	1,424,818.11			1,424,818.11
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023 年 12 月 31 日余额</b>	<b>17,437,364.07</b>		<b>13,909,907.63</b>	<b>31,347,271.70</b>

2022 年 12 月 31 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	15,867,737.98		13,909,907.63	29,777,645.61
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,969,978.00			2,969,978.00
本期转回	3,472.00			3,472.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022 年 12 月 31 日余额</b>	<b>18,834,243.98</b>		<b>13,909,907.63</b>	<b>32,744,151.61</b>

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.7.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	31,347,271.70	921,329.57				32,268,601.27
合计	31,347,271.70	921,329.57				32,268,601.27

(续)

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	32,744,151.61	27,938.20	1,424,818.11			31,347,271.70
合计	32,744,151.61	27,938.20	1,424,818.11			31,347,271.70

(续)

类别	2022.1.1	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	29,777,645.61	2,969,978.00	3,472.00			32,744,151.61
合计	29,777,645.61	2,969,978.00	3,472.00			32,744,151.61

## ⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2024 年 7 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	材料款	3,760,681.77	4-5 年/5 年以上	10.50	3,760,681.77
第二名	材料款	3,753,760.14	5 年以上	10.48	3,753,760.14
第三名	材料款	3,227,374.49	5 年以上	9.01	3,227,374.49
第四名	材料款	2,658,059.70	5 年以上	7.42	2,658,059.70
第五名	装卸费	2,000,000.00	5 年以上	5.58	2,000,000.00
合计		15,399,876.10		42.99	15,399,876.10

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	往来款	30,872,517.30	1 年以内	45.48	
第二名	材料款	3,760,681.77	3-4 年/5 年以上	5.54	3,760,681.77
第三名	材料款	3,753,760.14	5 年以上	5.53	3,753,760.14
第四名	材料款	3,227,374.49	5 年以上	4.75	3,227,374.49
第五名	往来款	3,114,000.00	1 年以内/1-2 年	4.59	

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
合计		44,728,333.70		65.89	10,741,816.40

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	材料款	3,760,681.77	2-3 年/5 年以上	9.51	3,760,681.77
第二名	材料款	3,753,760.14	4-5 年	9.49	3,753,760.14
第三名	材料款	3,227,374.49	5 年以上	8.16	3,227,374.49
第四名	往来款	3,104,500.00	1 年以内	7.85	
第五名	材料款	2,658,059.70	5 年以上	6.72	2,658,059.70
合计		16,504,376.10		41.73	13,399,876.10

### 3、长期股权投资

项目	2024.7.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	729,499,591.20	306,090,741.52	423,408,849.68
对联营、合营企业投资	670,000.00	670,000.00	
合计	730,169,591.20	306,760,741.52	423,408,849.68

(续)

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	729,499,591.20	59,023,963.45	670,475,627.75
对联营、合营企业投资	670,000.00	670,000.00	
合计	730,169,591.20	59,693,963.45	670,475,627.75

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	722,878,719.74		722,878,719.74
对联营、合营企业投资	670,000.00	670,000.00	
合计	723,548,719.74	670,000.00	722,878,719.74

## (1) 对子公司投资

2022年12月31日

被投资单位	2022.1.1	减值准备期初余额	本期增减变动				2022.12.31	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宁夏西北轴承轨道交通轴承有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00				
宁夏西北轴承物资商贸有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
宁夏西北轴承装备制造有限公司	13,000,000.00						13,000,000.00	
西北轴承机械有限公司	8,023,963.45						8,023,963.45	
中保融金商业保理有限公司	51,000,000.00						51,000,000.00	
西北轴承有限公司	2,000,000.00		598,854,756.29				600,854,756.29	
<b>合计</b>	<b>126,023,963.45</b>		<b>598,854,756.29</b>	<b>2,000,000.00</b>			<b>722,878,719.74</b>	

2023年12月31日

被投资单位	2022.12.31	减值准备期初余额	本期增减变动				2023.12.31	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宁夏西北轴承物资商贸有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00				
宁夏西北轴承装备制造有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00				
西北轴承机械有限公司	8,023,963.45				8,023,963.45		8,023,963.45	8,023,963.45
中保融金商业保理有限公司	51,000,000.00				51,000,000.00		51,000,000.00	51,000,000.00
西北轴承有限公司	600,854,756.29		69,620,871.46				670,475,627.75	

被投资单位	2022.12.31	减值准备期初余额	本期增减变动				2023.12.31	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
合计	722,878,719.74		69,620,871.46	63,000,000.00	59,023,963.45		729,499,591.20	59,023,963.45

2024 年 7 月 31 日

被投资单位	2023.12.31	减值准备期初余额	本期增减变动				2024.7.31	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西北轴承机械有限公司	8,023,963.45	8,023,963.45						8,023,963.45
中保融金商业保理有限公司	51,000,000.00	51,000,000.00						51,000,000.00
西北轴承有限公司	670,475,627.75				247,066,778.07			670,475,627.75
合计	729,499,591.20	59,023,963.45			247,066,778.07			729,499,591.20
								306,090,741.52

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2022.1.1	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
宁夏西北轴承销售有限公司	245,000.00					
新疆宁银西北轴承销售有限公司	225,000.00					
南京西北轴承销售有限责任公司	200,000.00					
<b>合计</b>	<b>670,000.00</b>					

(续)

被投资单位	本年增减变动			2022.12.31	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
宁夏西北轴承销售有限公司				245,000.00	245,000.00
新疆宁银西北轴承销售有限公司				225,000.00	225,000.00
南京西北轴承销售有限责任公司				200,000.00	200,000.00
<b>合计</b>				<b>670,000.00</b>	<b>670,000.00</b>

(续)

被投资单位	2023.1.1	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
宁夏西北轴承销售有限公司	245,000.00					
新疆宁银西北轴承销售有限公司	225,000.00					
南京西北轴承销售有限责任公司	200,000.00					
<b>合计</b>	<b>670,000.00</b>					

(续)

被投资单位	本年增减变动			2023.12.31	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
宁夏西北轴承销售有限公司				245,000.00	245,000.00
新疆宁银西北轴承销售有限公司				225,000.00	225,000.00
南京西北轴承销售有限责任公司				200,000.00	200,000.00
合计				670,000.00	670,000.00

(续)

被投资单位	2024.1.1	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业:						
宁夏西北轴承销售有限公司	245,000.00					
新疆宁银西北轴承销售有限公司	225,000.00					
南京西北轴承销售有限责任公司	200,000.00					
合计	670,000.00					

(续)

被投资单位	本年增减变动			2024.7.31	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
宁夏西北轴承销售有限公司				245,000.00	245,000.00
新疆宁银西北轴承销售有限公司				225,000.00	225,000.00
南京西北轴承销售有限责任公司				200,000.00	200,000.00
合计				670,000.00	670,000.00

**4、营业收入和营业成本**

项目	2024.7.31	
	收入	成本
主营业务	14,354,882.85	12,833,056.99
其他业务	1,639,137.06	
<b>合计</b>	<b>15,994,019.91</b>	<b>12,833,056.99</b>

(续)

项目	2023.12.31	
	收入	成本
主营业务	64,565,918.04	63,077,488.83
其他业务	57,731,664.79	55,206,782.42
<b>合计</b>	<b>122,297,582.83</b>	<b>118,284,271.25</b>

(续)

项目	2022.12.31	
	收入	成本
主营业务	52,872,857.95	48,111,017.73
其他业务	38,468,508.04	34,472,678.86
<b>合计</b>	<b>91,341,365.99</b>	<b>82,583,696.59</b>

**5、投资收益**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
债务重组利得/损失	751,707.23	-515,631.90	4,895,363.35
<b>合计</b>	<b>751,707.23</b>	<b>-515,631.90</b>	<b>4,895,363.35</b>

**十三、补充资料****1、当期非经常性损益明细表**

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
非流动性资产处置损益	-291,188.66	930,233.41	3,706,063.53
计入当期损益的政府补助（与公司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、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,796,081.36	6,070,066.92	9,058,507.79
除同公司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			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			

项目	2024.7.31	2023.12.31	2022.12.31
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益	751,707.23	194,535.52	4,895,363.35
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,833.97	-17,543.56	362,923.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,565.78	7,899.71	
合计	2,294,999.68	7,185,192.00	18,022,858.14
减：所得税影响额	4,340.00	3,369.41	67,726.68
少数股东权益影响额（税后）			
<b>合计</b>	<b>2,290,659.68</b>	<b>7,181,822.59</b>	<b>17,955,131.46</b>

(此页为签字盖章页)



公司名称：宝塔实业股份有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



日期：2024年10月17日 日期：2024年10月17日 日期：2024年10月17日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

统一社会信用代码  
911101050805090096

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

# 营业执照

(副)本 (4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096

名 称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)  
类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 黄锦辉

经 营 范 围 审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出 资 额 2521万元  
成 立 日 期 2013年10月22日  
主 营 场 所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登 记 机 关

2024年11月05日



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



会 计 师 事 务 所  
执 业 证 书

证书序号 0000109

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



名 称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：黄锦辉  
主任会计师：  
经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：110000154  
批准执业文号：京财会许可[2013]0061号  
批准执业日期：2013年10月11日



中华人民共和国财政部制



财政会计行业管理系统  
Accountant & CPA of China

欢迎登录：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

待办事项

+ 新增 Q 搜索

搜索菜单

从事证券服务业务备案

首页 用户下载 常见问题解答 修改密码 登出/登录

事务所名称： 事务所执业证书编号： 已发布

备案日期： 2020-09-01 至 2025-12-31 行政区划： 北京市

操作 行政区域 执业证书编号

北京市 11000154 利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

综合查询

• 办件评价 基本信息报送 从事证券服务业务

证券服务业务备案 从事证券服务业务

事务所管理 分所管理 注册管理 涉外管理 业务报备 综合查询

事务所状态： 已发布

是否本系统填报

备案状态： 二发布

1 条共 1 条 显示列表 全屏查看 险查词条件 每页显示 20

利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 1101050524979



证书序号：000389

会计师事务所  
证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：黄锦辉



发证时间：二〇二一年十一月十九日  
证书号：15 证书有效期至：二〇二二年十一月十九日



陈虹  
女  
1987-12-23  
北京高商万达会计师事务所  
有限公司  
371482198712221147



本证书在有效期内可以使用。  
This certificate is valid for other year after  
this renewal.



姓 名  
Name

110001180002

姓名 陈虹

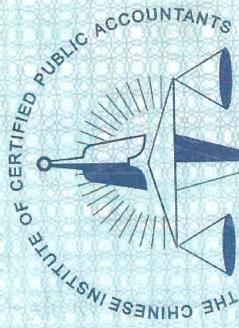
证书编号 Certificate No.

北京注册会计师协会  
Beijing Association of Certified Public Accountants

签发机构  
Issuing Authority

2018 年 07 月 16 日

2018 年 07 月 16 日



中国注册会计师协会



姓 名 Full name 张英昌  
性 别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1995-07-25  
工作单位 Working unit 利安达会计师事务所(特殊  
普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 130424199507252016



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



证书编号：  
No. of Certificate 110001540696

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPA 中国注册会计师协会  
发证日期：  
Date of Issuance 2024 年 03 月 22 日

年 *ly* 月 *ly* 日 */d*

5

4