

宝塔实业股份有限公司

审 计 报 告

2022 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-6
二、 合并资产负债表	7-8
三、 合并利润表	9
四、 合并现金流量表	10
五、 合并股东权益变动表	11-12
六、 资产负债表	13-14
七、 利润表	15
八、 现金流量表	16
九、 股东权益变动表	17-18
十、 财务报表附注	19-109

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>

审计报告

利安达审字【2023】第 2235 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”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝塔实业 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宝塔实业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1、事项描述

如宝塔实业财务报表附注六、37 所述，2022 年度营业收入为 250,413,072.18 元，较 2021 年度增长 43.28%；宝塔实业的销售产品主要包括轴承、船舶电器，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，评价相关收入确认是否符合公司收入确认会计政策；

(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) 商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注六、16 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，宝塔实业合并报表的商誉账面余额为 275,332,782.20 元，已计提商誉减值准备 150,719,509.99 元，商誉账面价值为 124,613,272.21 元，其中本年度计提商誉减值准备 22,818,076.42 元。根据中国会计准则，每年年末需要对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。当出现事项或者情况发生变化导致出现潜在减值迹象时，需要对商誉进行更加频繁的减值测试。管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及管理层的重大判断，因此，我们将商誉减值准备的确认确定为

关键审计事项。

2、审计应对

- (1) 对宝塔实业相关的内部控制的设计和执行有效性进行了评估；
- (2) 了解资产组的历史业绩情况及其发展规划以及行业的发展趋势；
- (3) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；
- (4) 获取管理层聘请的外部评估专家出具的商誉减值评估报告，评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性、评估报告中所涉及的评估减值模型是否符合现行的企业会计准则，复核商誉所属资产组可收回金额的计算表；
- (5) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；
- (6) 检查宝塔实业管理层在财务报告附注中有关商誉的形成、减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求；

四、其他信息

宝塔实业管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

宝塔实业管理层（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、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。

（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后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(以下为签字盖章页)

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：

郝贝贝

中国·北京

中国注册会计师：

陈虹

2023年4月19日

宝塔实业股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

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。

1997年6月按1996年末总股本,每10股送红股2股。1997年8月,公司按送股后的总股本11,760万向全体股东以每10股配2.5股的比例进行配股,本次送股和配股完成后公司总股本变为14,579.99万股。1998年8月,按1997年年末股本总额,每10股派送红股2股,使公司股本总额增至174,959,878股。2006年公司进行股权分置改革,以资本公积金转增社会公众股41,869,456股,股本增至216,829,334股。

中国长城资产管理公司于2006年10月27日、2007年1月29日通过司法裁定收购公司原控股股东西北轴承集团有限责任公司所持本公司股份81,917,400股,占本公司股份总额的37.78%,成为本公司第一大股东。

2011年1月14日,中国长城资产管理公司与宁夏宝塔石化集团有限公司(2016年1月更名为宝塔石化集团有限公司,以下简称宝塔石化公司)签署《股份转让协议》,将其持有的43,365,867股股份(占公司2010年年末总股本的20%)转让给宝塔石化公司。2011年6月3日,双方在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成股份过户手续。股权变更后,宝塔石化持有公司股份43,365,867股,占公司股份总额的20%,成为公司第一大股东;中国长城资产管理公司持有公司股份38,551,533股,占公司股份总额的17.78%,为公司第二大股东。

2013年2月18日,经中国证券监督管理委员会核准本公司向宝塔石化公司非公开发行30,870,666股,增加注册资本(股本)30,870,666.00元。截止2014年12月31日,公司股本总数247,700,000股,其中有限售条件股份

30,887,571 股，无限售条件股份 216,812,429 股。

2014 年 8 月 6 日，经中国证券监督管理委员会核准本公司向宝塔石化公司非公开发行 124,740,125 股新股，增加注册资本（股本）124,740,125.00 元。截止 2015 年 12 月 31 日，公司股本总数 372,440,125 股，其中控股股东宝塔石化公司持有公司股份 198,976,700 股，占公司股份总额的 53.43%。

2015 年 5 月 28 日，公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过了《关于部分调整公司名称变更内容的议案》，公司中文名称由原“西北轴承股份有限公司”变更为“宝塔实业股份有限公司”，公司英文名称由原“XIBEI BEARING CO., LTD.”变更为“BAOTA INDUSTRY CO., LTD.”。公司证券简称由“西北轴承”变更为“宝塔实业”，证券简称（英文）由“XIBEI BEARING”变更为“BAOTA INDUSTRY”，公司证券代码不变。

宝塔石化于 2016 年 5 月 30 日和 31 日分别增持公司股票，累计增持公司股份 3,731,304 股，增持均价 11.52 元/股，所增持股份占公司总股本的 1%。本次增持完成后，宝塔石化共持有本公司股份 202,707,962 股，占总股本 54.43%。

2016 年 12 月 7 日，公司召开的 2016 年第四次临时股东大会审议通过了《关于 2016 年半年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，以 2016 年 6 月 30 日公司总股本 372,440,125 股为基数，以资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 10 股。本次资本公积金转增股本前公司总股本为 372,440,125 股，转增后总股本增至 744,880,250 股。

2017 年 7 月 14 日，公司第八届董事会第二次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，根据公司股权激励计划的规定和股东大会授权，向激励对象授予限制性股票的授予条件已经成就，公司董事会同意向符合条件的 1249 名激励对象授予 1,992.30 万股限制性股票，授予日为 2017 年 7 月 14 日。

2017 年 8 月 15 日，公司第八届监事会第四次会议审议通过了《关于调整 2017 年限制性股票激励对象授予名单和授予数量的的议案》，在限制性股票授予登记工作推进过程中，有 36 人放弃认购，公司对激励计划首次授予名单及激励对象首次获授的限制性股票数量进行了调整。首次授予限制性股票的对象从 1249 人调整为 1213 人，首次授予限制性股票数从 1,992.30 万股调整为 1,939.90 万股（其中有 2 人在授予期死亡，涉及股份数为 1.00 万股，首次授予限制性股票数实际为 1,938.90 万股）

2018 年 7 月 16 日公司召开第八届董事会第十八次会议和第八届监事会第十次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据本激励计划的相关规定及公司 2016 年年度股东大会对董事会的授权，公司董事会同意对崔俊山、王悦、胡国贤等 39 名因个人考核不达标及离职、退休、死亡等原因而

不满足解锁条件的激励对象持有的已获授但尚未解除限售的 28.5 万股限制性股票进行回购注销处理。

2018 年 8 月 18 日，公司召开第八届董事会第十九次会议和第八届监事会第十一次会议，审议通过了《关于调整 2017 年预留限制性股票激励对象授予名单和授予数量的议案》和《关于 2017 年股权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就暨注销部分股票期权的议案》，对本次预留限制性股票激励对象授予名单和授予数量进行相应调整，本次预留限制性股票的激励对象从 108 人调整为 103 人，预留限制性股票数量从 150.1 万股调整为 109.1 万股。

2020 年 1 月 3 日，公司召开第八届董事会第三十四次会议和第八届监事会第十九次会议，审议通过了《关于回购注销已获授但未达到解锁条件的限制性股票的议案》根据本激励计划的相关规定及公司 2016 年年度股东大会对董事会的授权，公司董事会同意对 1174 名因公司 2018 年度业绩考核不达标而不满足解锁条件的激励对象持有的已获授但尚未解除限售的 955.7 万股限制性股票进行回购注销处理。

2020 年 11 月 13 日，宝塔实业召开了第二次债权人会议与出资人组会议，分别表决通过了《重整计划》及《宝塔实业股份有限公司重整计划之出资人权益调整方案》。2020 年 11 月 13 日，银川中院作出了（2020）宁 01 破 7-2 号《民事裁定书》，裁定批准《重整计划》，并终止宝塔实业股份有限公司重整程序。

2020 年 12 月 25 日，宝塔实业司收到银川中院裁定《重整计划》执行完毕的《民事裁定书》，确认《宝塔实业股份有限公司重整计划》执行完毕。

根据《重整计划》，上市公司以现有总股本为基数，按照每 10 股转增约 5.03 股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增约 384,219,116.00 股股票，转增完成后宝塔实业总股本将由 764,279,250.00 股增至 1,138,656,366.00 股。

2021 年 12 月 15 日，公司召开第九届董事会第十次会议，审议通过了《关于内部资产重组方案的议案》。为优化产业资源，提升运营效率，公司以 2021 年 12 月 31 日为基准日，同意通过资产划转、股权转让、吸收合并等方式，将现有轴承制造业务相关的资产、债权债务及资源进行内部资产重组。此议案已于 2021 年 12 月 31 日公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过。

本公司注册地：银川市西夏区北京西路 630 号；法定代表人：李昌盛。

2、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)

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 19 日决议批准报出。

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本年度合并范围比上年度增加 1 户，减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事工业制造经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、金融资产减值、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”、附注四、10“金融资产减值”、附注四、18“固定资产”、附注四、21“无形资产”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量

设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同

经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类

项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项目	确定组合的依据
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的其他公司

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为以账龄为信用风险特征的国内客户的应收款项。
合并范围内关联方组合	本组合为宝塔实业合并范围内的应收款项。
其他	本组合为除上述组合外的应收款项。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为账龄的国内客户的应收款项。
合并范围内关联方组合	本组合为宝塔实业合并范围内的应收款项

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9 “金融工具” 及附注四、10 “金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

13、合同资产与合同负债

（1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

（2）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

14、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则

第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企

业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放

的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；对于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。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会

计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5~30	4	3.51~19.20
机器设备	年限平均法	8~11	4	8.73~12.00
运输设备	年限平均法	6	4	16.00
其他设备	年限平均法	5	4	19.20

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用，以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费

用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 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；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23 “长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）

该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确

定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关

履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重

大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏

损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来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,则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。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目
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。	本次会计政策变更按照国家统一的会计制度要求而作出，无需提交公司董事会或股东大会审议	会计政策变更对本公司报表科目无影响
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。	本次会计政策变更按照国家统一的会计制度要求而作出，无需提交公司董事会或股东大会审议	会计政策变更对本公司报表科目无影响

（2）会计估计变更

无。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资

产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格

或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验

可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%/9%/6%/3%的税率计算销项税，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%、2.5%计缴。详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
西北轴承集团进出口有限公司	25%
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%
宁夏西北轴承轨道交通轴承有限公司	25%
西北轴承机械有限公司	25%
西北轴承有限公司	25%
桂林海威船舶电器有限公司	15%
西轴艾森博格（宁夏）轴承制造有限公司	2.5%
中保融金商业保理有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）宝塔实业股份有限公司及其宁夏所属企业

根据《宁夏回族自治区财政厅国家税务总局宁夏回族自治区税务局关于宝塔实业股份有限公司有关税收优惠政策的通知》宁财（税）发[2020]282号规定：一、对宁夏宝塔实业股份有限公司及其宁夏所属企业2019年及以前欠缴的房产税、城镇土地使用税、印花税、企业所得税地方分享部分予以免征。二、对宁夏宝塔实业股份有限公司及其宁夏所属企业2020年-2022年应缴纳的房产税、城镇土地使用税、印花税、企业所得税地方分享部分予以免征。

（2）桂林海威船舶电器有限公司

根据财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号）第一条规定：

自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。

(3) 西轴艾森博格（宁夏）轴承制造有限公司

《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局公告2021年第12号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。财政部税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日；“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	8,497.33	227,114.87
银行存款	122,078,347.15	223,617,164.69
其他货币资金	5,947,297.12	20,452,580.05
合 计	128,034,141.60	244,296,859.61

受限货币资金明细如下：

项 目	年末账面价值	年初账面价值
保函保证金存款	3,940,250.60	
银行承兑汇票保证金		
合 计	3,940,250.60	

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	42,706,862.23	
商业承兑汇票	15,745,869.32	
合 计	58,452,731.55	

(2) 年末已质押的应收票据情况：无

(3) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,307,018.06	35,444,662.39
商业承兑汇票		6,910,676.49
合 计	13,307,018.06	42,355,338.88

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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					
其中：银行承兑汇票	42,706,862.23	72.25			42,706,862.23
商业承兑汇票	16,401,947.21	27.75	656,077.89	4.00	15,745,869.32
合计	59,108,809.44	100.00	656,077.89	1.11	58,452,731.55

①组合中，按组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	16,401,947.21	656,077.89	4.00
合计	16,401,947.21	656,077.89	4.00

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		656,077.89			656,077.89
合计		656,077.89			656,077.89

3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款	225,551,800.81	57.08	165,134,253.80	73.21	60,417,547.01
其中：单项金额重大	215,189,105.09	54.46	155,762,823.55	72.38	59,426,281.54
单项金额不重大	10,362,695.72	2.62	9,371,430.25	90.43	991,265.47
按组合计提坏账准备的 应收账款	169,602,937.80	42.92	77,415,336.96	45.65	92,187,600.84
其中：					
账龄组合 A	115,602,937.80	29.26	23,415,336.96	20.25	92,187,600.84
合并范围内关联 方组合 B					
其他	54,000,000.00	13.67	54,000,000.00	100.00	
合 计	395,154,738.61	100.00	242,549,590.76	61.38	152,605,147.85

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应 收账款	205,218,601.59	58.57	164,451,165.59	80.13	40,767,436.00
其中：单项金额重大	200,110,751.73	57.11	159,343,315.73	79.63	40,767,436.00
单项金额不重大	5,107,849.86	1.46	5,107,849.86	100.00	
按组合计提坏账准备的应 收账款	145,159,132.90	41.43	80,439,610.15	55.41	64,719,522.75
其中：					
账龄组合 A	91,159,132.90	26.02	26,439,610.15	29.00	64,719,522.75
合并范围内关联方 组合 B					
其他	54,000,000.00	15.41	54,000,000.00	100.00	
合 计	350,377,734.49	100.00	244,890,775.74	69.89	105,486,958.75

①年末单项计提坏账准备的应收账款

A、 年末单项金额重大计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额
-----------	------

	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	预计未来现金流量现值低于账面价值
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	
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	
合 计	215,189,105.09	155,762,823.55		——

B、年末单项金额不重大计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宁夏西北轴承销售有限公司	2,811,369.64	1,820,104.17	64.74	预计未来现金流量现值低于账面价值
淄博凯景镀锌薄板有限公司	2,456,824.06	2,456,824.06	100.00	公司破产
天津宁银西北轴承销售有限公司	2,304,187.20	2,304,187.20	100.00	预计无法收回
宁夏勤昌滚动轴承制造有限公司	1,994,205.28	1,994,205.28	100.00	诉讼预计无法收回
重庆奇佳机械设备公司	656,820.52	656,820.52	100.00	公司破产
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	108,231.74	108,231.74	100.00	公司破产
乌鲁木齐西北轴承集团有限公司	31,057.28	31,057.28	100.00	公司注销
合 计	10,362,695.72	9,371,430.25		——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	86,045,720.78	3,441,828.82	4.00
1 至 2 年	4,339,336.74	260,360.20	6.00
2 至 3 年	3,511,177.40	351,117.74	10.00
3 至 4 年	2,930,840.86	586,168.18	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	115,602,937.80	23,415,336.96	

（2）按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	131,428,860.67
1 至 2 年	33,128,932.08
2 至 3 年	49,397,261.97
3 至 4 年	10,996,472.90
4 至 5 年	73,129,185.44
5 年以上	97,074,025.55
合 计	395,154,738.61

B、 其他

项 目	年末余额		
	金额	坏账准备	计提坏账比例（%）
正常类			
关注类			
次级类			
损失类	54,000,000.00	54,000,000.00	100.00
合 计	54,000,000.00	54,000,000.00	100.00

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	244,890,775.74	13,249,527.28	13,315,502.57	2,276,349.09	-1,139.40	242,549,590.76
合计	244,890,775.74	13,249,527.28	13,315,502.57	2,276,349.09	-1,139.40	242,549,590.76

（4）本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,287,218.21

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
石家庄宁银西北轴承销售有限公司	货款	2,188,905.39	该公司已注销，款项无法收回	内部审批	否
合计	—	2,188,905.39	—	—	—

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末金额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	54,000,000.00	4-5 年	13.67	54,000,000.00
第二名	28,081,729.69	5 年以上	7.11	28,081,729.69
第三名	23,375,139.38	2-3 年/5 年以上	5.92	23,375,139.38
第四名	15,603,897.04	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年	3.95	15,603,897.04
第五名	15,302,734.02	1 年以内/1-2 年/2-3 年	3.87	1,544,484.02
合 计	136,363,500.13		34.51	122,605,250.13

4、应收款项融资

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	2,085,000.00	66,865,242.30
应收账款		
合 计	2,085,000.00	66,865,242.30

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,484,753.84	88.16	7,431,912.86	89.07
1 至 2 年	1,473,699.66	8.39	316,785.84	3.80
2 至 3 年	161,749.44	0.92	508,490.10	6.09
3 年以上	445,007.42	2.53	86,908.78	1.04
合 计	17,565,210.36	100.00	8,344,097.58	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
第一名	预付货款	5,246,085.81	1 年以内	29.87
第二名	预付货款	1,785,120.01	1 年以内	10.16
第三名	预付货款	1,213,348.27	1 年以内 1-2 年	6.91
第四名	预付货款	1,051,255.39	1 年以内	5.98
第五名	预付货款	515,631.90	1-2 年	2.94
合 计		9,811,441.38		55.86

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,903,736.04	6,534,527.26
合 计	6,903,736.04	6,534,527.26

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
材料、设备、加工费	25,627,146.54	23,329,960.34
押金及保证金	5,933,191.84	4,821,435.94
备用金	631,961.43	1,119,857.22
往来款	15,159,513.21	13,734,538.78
其他	73,486.60	346,443.75
合 计	47,425,299.62	43,352,236.03

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	合计
2022 年 1 月 1 日余额	15,907,801.14		20,909,907.63	36,817,708.77
2022 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-374,780.00		374,780.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,459,086.81		2,248,680.00	3,707,766.81
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	16,988,195.95		23,533,367.63	40,521,563.58

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	4,863,981.17
1 至 2 年	212,545.56
2 至 3 年	3,060,407.28
3 至 4 年	3,933,245.58
4 至 5 年	13,758,673.49
5 年以上	21,596,446.54
合 计	47,425,299.62

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,707,766.81 元，本年转回坏账准备金额 5,912.00 元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	材料款、货款	5,753,760.14	4-5 年	12.13	5,753,760.14
第二名	货款	5,000,000.00	4-5 年	10.54	5,000,000.00
第三名	材料款	3,760,681.77	2-3 年 5 年以上	7.93	3,760,681.77
第四名	货款	3,747,800.00	3-4 年	7.90	2,623,460.00
第五名	材料款	3,227,374.49	5 年以上	6.81	3,227,374.49
合 计		21,489,616.40		45.31	20,365,276.40

7、存货

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,208,403.25	8,998,889.85	44,209,513.40
在产品	42,821,199.29	14,305,903.39	28,515,295.90
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
周转材料	180,920.46		180,920.46
合 计	333,810,981.79	129,836,256.31	203,974,725.48

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,681,596.55	9,364,368.35	31,317,228.20
在产品	43,276,228.81	3,681,956.09	39,594,272.72
库存商品	224,428,325.08	126,406,890.19	98,021,434.89
发出商品	28,062,493.66	9,139,228.77	18,923,264.89
周转材料	167,123.62		167,123.62
合 计	336,615,767.72	148,592,443.40	188,023,324.32

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
-----	------	--------	--------	------

		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	148,592,443.40	19,445,246.46		38,201,433.55		129,836,256.31

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低	市价升高	生产领用或对外销售
库存商品	成本与可变现净值孰低	市价升高	生产领用或对外销售
发出商品	成本与可变现净值孰低	市价升高	生产领用或对外销售

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未逾期的合同资产	34,090,259.20	1,363,610.37	32,726,648.83	54,156,640.00	2,166,265.60	51,990,374.40
合 计	34,090,259.20	1,363,610.37	32,726,648.83	54,156,640.00	2,166,265.60	51,990,374.40

(2) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本年计提	本年转回	本年转销/核销	原因
坏账准备		802,655.23		合同资产到期收回
合计		802,655.23		——

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	5,043,446.33	6,533,552.99
待摊房租		
合 计	5,043,446.33	6,533,552.99

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	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						

被投资单位	年初余额	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
宁夏西北轴承销售有限公司	245,000.00					
北京宁银西北轴承销售有限公司	225,000.00					
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					
中投新兴（银川）新技术投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00					
合 计	2,895,000.00					

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	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
北京宁银西北轴承销售有限公司				225,000.00	225,000.00
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
中投新兴（银川）新技术投资合伙企业（有限合伙）				2,000,000.00	2,000,000.00
合 计				2,895,000.00	2,895,000.00

11、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	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	14,786,448.40			14,786,448.40
2、本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	14,786,448.40			14,786,448.40
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	6,308,128.13			6,308,128.13
2、本年增加金额	491,725.82			491,725.82
(1) 计提或摊销	491,725.82			491,725.82
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额	6,799,853.95			6,799,853.95
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	7,986,594.45			7,986,594.45
2、年初账面价值	8,478,320.27			8,478,320.27

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	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	58,935.15	土地使用权属于国有用地，无土地使用权证。

12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	360,618,859.89	381,687,306.23
合 计	360,618,859.89	381,687,306.23

(1) 固定资产

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、年初余额	465,235,818.43	425,552,309.51	20,332,378.78	12,882,063.59	924,002,570.31
2、本年增加金额	7,231,773.29	12,850,780.06	109,494.94	1,044,813.40	21,236,861.69
(1) 购置		855,423.65	109,494.94	804,364.79	1,769,283.38
(2) 在建工程转入	7,231,773.29	11,995,356.41		225,846.84	19,452,976.54
(3) 其他				14,601.77	14,601.77
3、本年减少金额		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
(3) 其他		3,576.77	11,025.00		14,601.77
4、年末余额	472,467,591.72	396,178,711.57	13,946,268.15	12,996,269.75	895,588,841.19
二、累计折旧					
1、年初余额	194,978,041.29	306,178,163.59	15,556,703.86	8,214,423.61	524,927,332.35
2、本年增加金额	12,480,207.09	21,394,634.15	1,075,649.16	2,510,519.60	37,461,010.00
(1) 计提	12,480,207.09	21,394,634.15	1,075,649.16	2,510,519.60	37,461,010.00
(2) 其他					
3、本年减少金额		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) 其他减少					
4、年末余额	207,458,248.38	286,987,570.76	11,556,650.42	9,974,656.07	515,977,125.63
三、减值准备					
1、年初余额		15,667,205.83	978,905.66	741,820.24	17,387,931.73
2、本年增加金额		2,355,958.22	23,686.56	364,839.09	2,744,483.87
(1) 计提		2,355,958.22	22,252.94	165,983.33	2,544,194.49
(2) 其他			1,433.62	198,855.76	200,289.38
3、本年减少金额		283,428.83	855,200.01	931.09	1,139,559.93

(1) 处置或报废		83,139.45	855,200.01	931.09	939,270.55
(2) 其他减少		200,289.38			200,289.38
4、年末余额		17,739,735.22	147,392.21	1,105,728.24	18,992,855.67
四、账面价值					
1、年末账面价值	265,009,343.34	91,451,405.59	2,242,225.52	1,915,885.44	360,618,859.89
2、年初账面价值	270,257,777.14	103,706,940.09	3,796,769.26	3,925,819.74	381,687,306.23

①固定资产情况

注：所有权或使用权受限制的固定资产情况详见附注六、53

13、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	17,377,740.92	16,980,127.06
合 计	17,377,740.92	16,980,127.06

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
征地及清理费用	6,223,168.10	6,223,168.10		6,223,168.10	6,223,168.10	
特大型轴承分厂项目				2,169,811.26	2,169,811.26	
智能化制造项目	6,465,004.20		6,465,004.20	6,092,354.35		6,092,354.35
零星项目	10,081,730.88		10,081,730.88	8,951,110.61		8,951,110.61
铁路货车轴承专项（设备安装）	665,911.50		665,911.50	642,371.68		642,371.68
西轴 35KV 变电站改造工程				325,688.07		325,688.07
高端轴承产业化项目-喷砂车间建造	165,094.34		165,094.34	968,602.35		968,602.35
合 计	23,600,909.02	6,223,168.10	17,377,740.92	25,373,106.42	8,392,979.36	16,980,127.06

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
智能化制造项目	6,660,000.00	6,092,354.35	372,649.85			6,465,004.20

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
合 计	6,660,000.00	6,092,354.35	372,649.85			6,465,004.20

14、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	654,863.62	654,863.62
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	654,863.62	654,863.62
二、累计折旧		
1、年初余额	218,287.87	218,287.87
2、本年增加金额	218,287.87	218,287.87
(1) 计提	218,287.87	218,287.87
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	436,575.74	436,575.74
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	218,287.88	218,287.88
2、年初账面价值	436,575.75	436,575.75

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	商标	专利权	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	181,426,176.75	4,744,545.47			186,170,722.22
2、本年增加金额		26,548.67		13,592.25	40,140.92
（1）购置		26,548.67			26,548.67
（2）内部研发				13,592.25	13,592.25
（3）企业合并增加					
（4）其他增加					
3、本年减少金额					
（1）处置					
（2）合并范围影响					
（3）其他减少					
4、年末余额	181,426,176.75	4,771,094.14		13,592.25	186,210,863.14
二、累计摊销					
1、年初余额	52,279,748.63	4,459,592.09			56,739,340.72
2、本年增加金额	4,469,172.32	140,481.92		275.06	4,609,929.30
（1）计提	4,469,172.32	140,481.92		275.06	4,609,929.30
（2）其他增加					
3、本年减少金额					
（1）处置					
（2）合并范围影响					
（3）其他减少					
4、年末余额	56,748,920.95	4,600,074.01		275.06	61,349,270.02
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	124,677,255.80	171,020.13		13,317.19	124,861,593.12

项 目	土地使用权	计算机软件	商标	专利权	合 计
2、年初账面价值	129,146,428.12	284,953.38		-	129,431,381.50

注：所有权或使用权受限制的无形资产情况详见附注六、53

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
桂林海威船舶电器有限公司	275,332,782.20			275,332,782.20
合 计	275,332,782.20			275,332,782.20

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
桂林海威船舶电器有限公司	127,901,433.57	22,818,076.42		150,719,509.99
合 计	127,901,433.57	22,818,076.42		150,719,509.99

（3）商誉的减值测试过程

公司期末对商誉相关的各项资产组进行了减值测试，首先将商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各项资产组的账面价值，然后将调整后的各项资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各项资产组（包括商誉）是否发生了减值。

（4）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司聘请专家对商誉进行了减值测试评估了商誉的可收回金额，并确定本期计提的商誉减值的金额为 22,818,076.42 元。

上述公司商誉减值测试的资产组或资产组组合构成情况如下：

桂林海威船舶电器有限公司（以下简称“桂林海威”）：桂林海威于评估基准日的评估范围，是桂林海威形成商誉的资产组涉及的资产，评估范围包括组成资产组的全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产组成的资产组（不包含营运资本及非经营性资产）。

桂林海威资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北方亚事”）2023年3月15日出具的北方亚事评报字[2023]第 01-095 号《宝塔实业股份有限公司拟对合并桂林海威船舶电器有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的该公司业务资产组可回收金额资产评估报告》的评估结果。

(5) 商誉减值测试过程

1) 特殊的假设及依据

- ①本次评估以本资产评估报告所列明的特定评估目的为前提；
- ②本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内有效价格为依据；
- ③本次评估假设未来年度桂林海威可以取得所得税税收优惠政策；
- ④在可预见经营期内，未考虑生产经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出；
- ⑤不考虑未来股东或其他方追加投资对资产组价值的影响；
- ⑥假设业务正常经营所需的相关批准文件能够及时取得；
- ⑦假设评估过程中设定的特定销售模式可以延续；
- ⑧假设评估对象所涉及资产的购置、取得、建造过程均符合国家有关法律法规规定；
- ⑨假设评估基准日后评估对象形成的现金流入为每年年末流入，现金流出为每年年末流出；
- ⑩本次评估未考虑将来可能承担的抵押担保事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对其评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响。

2) 商誉减值测试过程

	桂林海威
商誉账面余额①	275,332,782.20
商誉减值测试准备余额②	127,901,433.57
商誉的账面价值③=①-②	147,431,348.63
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	49,143,782.88
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=④+③	196,575,131.51
资产组的账面价值⑥	2,103,070.38
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	198,678,201.89
资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）⑧	168,254,100.00
商誉减值损失(大于0时) ⑨=⑦-⑧	30,424,101.89
本公司商誉减值金额（⑨*持股比例）	22,818,076.42

(6) 商誉减值测试的影响

根据 2023 年 3 月 15 日北方亚事评报字[2023]第 01-095 号《宝塔实业股份有限公司拟对合并桂林海威船舶电器有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的改公司业务资产组可回收金额资产评估报告》的评估结果。经测试，本期期末商誉减值的金额为 22,818,076.42 元，本期计提的商誉减值的金额为 22,818,076.42 元。

17、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
用友云采购平台服务	101,702.43	171,698.11	174,461.86		98,938.68
其他管理软件		56,165.65	5,616.57		50,549.08
合 计	101,702.43	227,863.76	180,078.43		149,487.76

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	5,687,074.49	820,496.50	2,823,903.00	423,585.45
合 计	5,687,074.49	820,496.50	2,823,903.00	423,585.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	199,472.73	29,920.91	281,171.40	42,175.71
合 计	199,472.73	29,920.91	281,171.40	42,175.71

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	433,081,265.69	432,467,193.51
可抵扣亏损	258,696,941.57	284,998,973.68
合 计	691,778,207.26	717,466,167.19

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022 年		15,384,977.57	
2023 年	13,543,378.68	68,631,363.69	
2024 年	74,039,271.73	91,629,698.01	

年 份	年末余额	年初余额	备注
2025 年	34,090,333.02	5,755,223.38	
2026 年	80,006,388.43	103,597,711.03	
2027 年	57,017,569.71		
合 计	258,696,941.57	284,998,973.68	

19、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
货款	60,534,758.11	36,295,587.54
工程设备款	490,398.58	6,257,472.10
技术服务费	500.00	635,707.54
合 计	61,025,656.69	43,188,767.18

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北京港源建筑装饰工程有限公司	4,045,264.17	因涉诉尚未结算
合 计	4,045,264.17	

20、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	4,020,613.23	2,840,037.48
1 年以上	2,491,772.51	1,454,548.40
合 计	6,512,385.74	4,294,585.88

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	20,604,734.75	76,611,213.50	74,298,224.04	22,917,724.21
二、离职后福利-设定提存计划	4,164,194.23	8,551,020.68	12,394,040.69	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				
合 计	25,016,820.98	85,936,998.33	87,714,920.88	23,238,898.43

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,416,049.06	65,102,648.67	61,622,758.54	9,895,939.19

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费	481,986.00	2,144,669.88	2,323,102.08	303,553.80
3、社会保险费	723,179.40	5,243,706.13	5,912,106.26	54,779.27
其中：医疗保险费	670,164.65	4,865,863.97	5,481,249.35	54,779.27
工伤保险费	53,014.75	377,842.16	430,856.91	
生育保险费				
4、住房公积金	819,058.64	2,917,989.75	3,153,717.00	583,331.39
5、工会经费和职工教育经费	12,164,461.65	1,202,199.07	1,286,540.16	12,080,120.56
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	20,604,734.75	76,611,213.50	74,298,224.04	22,917,724.21

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	4,111,346.97	8,293,561.42	12,099,728.35	305,180.04
2、失业保险费	52,847.26	257,459.26	294,312.34	15,994.18
合 计	4,164,194.23	8,551,020.68	12,394,040.69	321,174.22

22、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	9,625,430.61	7,943,611.08
企业所得税	1,168,795.39	521,291.21
城市维护建设税	460,960.04	499,447.35
个人所得税	1,316,356.03	1,565,156.36
教育费附加	205,085.72	488,315.99
地方教育费附加	115,569.72	253,926.68
水利建设基金	53,114.83	230,486.08
印花税	9,105.96	13,479.03
水资源税	3,723.90	3,502.05
环境保护税	4,177.92	4,424.52
合 计	12,962,320.12	11,523,640.35

23、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	84,678.45	7,856,170.92
其他应付款	88,806,147.49	98,645,904.44

项 目	年末余额	年初余额
合 计	88,890,825.94	106,502,075.36

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	84,678.45	7,856,170.92
短期借款应付利息		
合 计	84,678.45	7,856,170.92

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来借款	1,040,000.00	1,080,649.75
待支付费用	217,000.00	2,692,657.30
代扣代缴款	1,471,157.21	1,693,022.67
土地出让金		398,460.83
往来款	85,248,975.23	85,501,517.25
担保费	679,015.05	7,279,596.64
保证金	150,000.00	
合 计	88,806,147.49	98,645,904.44

24、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	36,860,551.92	24,357,754.78
1 年内到期的租赁负债	230,554.18	223,496.91
1 年内到期的长期应付款	2,006,445.58	
合 计	39,097,551.68	24,581,251.69

25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内结转的递延收益	2,777,307.79	2,797,827.79
待转销项税	102,268.44	558,296.17
未终止确认应收票据	42,355,338.88	61,384,875.57
合 计	45,234,915.11	64,740,999.53

26、长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款（注）	221,163,311.32	243,577,547.75
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	36,860,551.92	24,357,754.78
合 计	184,302,759.40	219,219,792.97

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、54

（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 (%)	年末金额	年初金额
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	152,855,660.77	183,426,792.97
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	31,447,098.63	35,793,000.00

注：根据债务重整计划有财产担保债权在担保财产评估价值范围内的部分展期留债，由重整后的宝塔实业在六年内清偿完毕；担保财产评估价值不能覆盖的部分作为普通债权，按照普通债权的调整及受偿方案受偿。

具体安排如下：

（1）留债期限：六年；

（2）留债利率：按原融资利率与银川中院裁定批准本重整计划之日最近一期全国银行间同业拆借中心公布的五年期贷款市场报价利率（LPR）孰低者确定；

（3）清偿方式：2021 年度只付息不还本，2022 年度 2026 年度分别清偿本金的 10、15、20、25、30 及相应利息。本金自 2022 年 1 月 1 日起算，分别至第 5 个月、第 17 个月、第 29 个月、第 41 个月、第 53 个月的最后一日（如遇法定节假日或公休日可顺延至下一个工作日，以下同），支付该年度应清偿本金；利息自宝塔实业重整计划执行完毕之日的次月 1 日起算，于每年的 3 月 20 日、6 月 20 日、9 月 20 日、12 月 20 日按季度支付利息；

（4）担保方式：留债期间保留原有的财产担保关系。如宝塔实业不能或不能按期足额清偿，不足部分由重整投资人以借款等方式，督促和保障宝塔实业按期足额清偿。

27、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁负债	230,554.18	448,312.84
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	230,554.18	223,496.91
合 计	-	224,815.93

28、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	10,032,227.95	4,156,200.00
专项应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	12,032,227.95	6,156,200.00

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
重大项目建设扶持资金		4,156,200.00
长期担保费	6,768,061.46	
长期应付利息	5,270,612.07	
减：1 年内到期的长期应付款	2,006,445.58	
合 计	10,032,227.95	4,156,200.00

(2) 专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	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	2,000,000.00			2,000,000.00	

注：根据宁经信规划发[2011]223 号文件，本公司收到的装备制造业发展专项资金 200 万元。根据宁财（企）指标[2011]9 号文规定，上述拨款由“宁夏农业综合投资有限公司”以无息借款的形式下拨，待项目验收完毕由宁夏财政厅确定偿还比例。

29、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
逾期税收滞纳金	3,849,251.12	3,849,251.12	逾期税收滞纳金
产品质量保证	2,387,911.02	2,387,911.02	预计产品质保费
合 计	6,237,162.14	6,237,162.14	

30、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	38,213,568.06	1,120,000.00	2,756,787.79	36,576,780.27	政府部门项目拨款
合 计	38,213,568.06	1,120,000.00	2,756,787.79	36,576,780.27	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
风电轴承项目资金摊销	21,366,058.03		1,022,820.30			20,343,237.73	与资产相关
热处理生产中心建设项目资金摊销	5,141,619.13		185,829.31			4,955,789.82	与资产相关
装备制造业发展专项资金	4,000,000.00					4,000,000.00	与资产相关
国家级轴承技术研发、检测、试验工程中心建设项目	5,090,909.08		931,818.18			4,159,090.90	与资产相关
大型特种轴承先进工艺制造技术西部地区创新能力建设项目	1,568,181.82		500,000.00			1,068,181.82	与资产相关
自治区智能工厂、绿色工厂和数字化车间项目	910,000.00			130,000.00		780,000.00	与资产相关
中央财政大气污染防治资金	136,800.00			6,840.00	-20,520.00	150,480.00	与资产相关
特种轴承陶瓷覆膜关键技术研究		1,120,000.00				1,120,000.00	与资产相关
合 计	38,213,568.06	1,120,000.00	2,640,467.79	136,840.00	-20,520.00	36,576,780.27	

31、股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	限制性股票	小计	
股份总数	1,138,656,366.00						1,138,656,366.00

32、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	598,536,270.52			598,536,270.52
其他资本公积	96,411,679.96			96,411,679.96
合 计	694,947,950.48			694,947,950.48

33、库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
预留偿还债务备用股份	4,881,968.00		3,744,241.90	1,137,726.10
合 计	4,881,968.00		3,744,241.90	1,137,726.10

注：债务重组预留偿还债务的库存股本年减少 1,528,262.00 股，每股 2.45 元，主要为本期发生重整后续的债权申报，按照 2020 年重整计划方案之普通债权清偿标准进行清偿。

34、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	7,276,655.99		720,144.04	6,556,511.95
合 计	7,276,655.99		720,144.04	6,556,511.95

35、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,390,005.14			9,390,005.14
合 计	9,390,005.14			9,390,005.14

注：根据《公司法》及公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

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

36、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-1,091,591,227.09	-914,288,528.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,091,591,227.09	-914,288,528.57
加：本年归属于母公司股东的净利润	-89,830,660.88	-177,302,698.52
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-1,181,421,887.97	-1,091,591,227.09

37、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	232,593,430.56	228,884,077.84	164,107,243.99	177,225,375.59
其他业务	17,819,641.62	15,424,900.13	10,659,769.88	11,775,948.04
合 计	250,413,072.18	244,308,977.97	174,767,013.87	189,001,323.63

38、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	539,019.53	520,350.72
教育费附加	384,172.49	309,145.09
水资源税	112,722.25	24,961.53
房产税	141,061.20	1,817,452.44
城镇土地使用税	117,852.75	2,512,249.80
水利建设基金	158,526.60	196,362.40
印花税	102,113.17	266,673.50
车船使用税	32,471.10	20,868.40
其他		46,990.67
环境保护税	14,841.75	9,285.78
合 计	1,602,780.84	5,724,340.33

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运杂费	135,675.46	17,837.23
职工薪酬	7,970,960.74	6,298,068.07
业务招待费	382,359.70	77,487.55
装卸费	5,368.00	164,460.34
办公及差旅费	504,099.60	1,277,912.33
折旧	52,041.68	64,928.47
三包损失	1,233,153.61	6,940,745.94
其他	342,625.08	970,462.91
仓储费	84,351.04	
租赁费	311,101.85	
销售服务费	1,803,480.93	
合 计	12,825,217.69	15,811,902.84

40、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,675,881.67	20,341,155.71
折旧	8,788,481.37	11,125,474.50
无形资产摊销	4,686,444.08	4,599,764.85
中介机构费	5,079,254.64	5,005,775.71
办公及差旅费	3,672,960.98	6,662,261.18
取暖费		198,687.37
业务招待费	345,968.51	1,241,077.54
修理费	506,450.66	608,050.68
运输费	202,027.25	590,585.56
安全生产费	48,000.00	24,135.85
保险费		104,548.79
材料消耗	63,290.62	69,588.66
其他	360,361.13	3,218,966.22
残保金	196,020.03	
合 计	43,625,140.94	53,790,072.62

41、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	3,831,516.95	1,495,900.22
差旅费	94,033.57	
会议费	54,056.60	
研发系统费用	498,831.17	1,020,720.37
其他	13,276.98	
中介服务费	66,318.71	
折旧费	89,285.43	
合 计	4,647,319.41	2,516,620.59

42、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,850,993.08	5,422,268.63
减：利息收入	3,957,327.09	4,913,856.92
加：汇兑损失	-115,008.07	28,945.20
加：其他支出（注）	-50,176.30	496,495.30
担保费	2,420,692.74	2,142,297.41

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	3,149,174.36	3,176,149.62

注：包括手续费、现金折扣等

43、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
大气污染防治	6,840.00	6,840.00	与资产相关
自治区智能工厂、绿色工厂和数字化车间项目	130,000.00	130,000.00	与资产相关
稳岗补贴	44,716.88	325,747.09	与收益相关
博士后科研项目资助政府补助金	50,000.00		与收益相关
管理创新专项扶持资金	4,156,200.00		与收益相关
个税手续费返还	2,430.25		与收益相关
合 计	4,390,187.13	462,587.09	

44、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
债务重组利得（注）	5,151,861.27	
合 计	5,151,861.27	

注：该债务重组利得为本期发生的破产重整后续债权申报，按照 2020 年重整计划方案之普通债权清偿标准用库存股进行清偿。

45、信用减值损失（损失以“-”列示）

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-656,077.89	
应收账款坏账损失	65,975.29	-26,880,975.37
其他应收款坏账损失	-3,703,854.81	-3,041,948.05
合 计	-4,293,957.41	-29,922,923.42

46、资产减值损失（损失以“-”列示）

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-17,190,657.20	-38,787,369.34
商誉减值损失	-22,818,076.42	-8,940,319.55
固定资产减值损失	-2,544,194.49	-6,888,204.50
合同资产减值损失	802,655.23	738,957.90
合 计	-41,750,272.88	-53,876,935.49

47、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	3,710,532.89	18,056.34	3,710,532.89
合 计	3,710,532.89	18,056.34	3,710,532.89

48、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	4,715,467.79	4,720,467.79	4,715,467.79
罚款净收入	39,744.10	1,600.00	39,744.10
债务重组利得		1,391,031.74	
减免税款、滞纳金	411,334.62	4,582,484.16	411,334.62
材料赔偿金		176,991.15	
其他	22,641.71	32,739.30	22,641.71
合 计	5,189,188.22	10,905,314.14	5,189,188.22

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益	
国民经济动员中心建设补助经费			40,000.00		与收益相关
银川市人力资源和社会保障局资助经费			60,000.00		与收益相关
2019 年“人才小高地”建设工程实施办法资金			120,000.00		与收益相关
2021 年自治区产业创新重点任务揭榜攻关资金			360,000.00		与收益相关
2021 年自治区企业技术中心奖励资金			500,000.00		与收益相关
2020 年度银川市规模以上企业研发后补助资金	435,600.00		1,000,000.00		与收益相关
风电轴承项目资金摊销	1,022,820.30		1,022,820.30		与资产相关

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益	
国家级轴承技术研发、检测、试验工程中心建设项目	931,818.18		931,818.18		与资产相关
热处理生产中心建设项目资金摊销	185,829.31		185,829.31		与资产相关
大型特种轴承先进工艺制造技术西部地区创新能力建设项目	500,000.00		500,000.00		与资产相关
2022 年度留宁工作博士后科研项目资助政府补助金		50,000.00			与收益相关
自治区智能工厂、绿色工厂和数字化车间项目		130,000.00		130,000.00	与资产相关
银川市发展和改革委员会动员中心建设补助经费	20,000.00				与收益相关
稳岗补贴		44,716.88		325,747.09	与收益相关
2022 年自治区工业和信息化领域专项资金	500,000.00				与收益相关
中央财政大气污染防治资金		6,840.00		6,840.00	与资产相关
银川市西夏区财政厅国库集中支付中心政府补助	1,016,400.00				与收益相关
2022 年第四批自治区人才专项资金“基层之星”访学研修人员经费款	20,000.00				与收益相关
就业与创业服务中心代训补贴	23,000.00				与收益相关
2022 年度银川市人才分类评价试点单位项目补助款	60,000.00				与收益相关
合 计	4,715,467.79	231,556.88	4,720,467.79	462,587.09	

49、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	4,469.36		4,469.36
债务重组损失		373,680.99	
滞纳金、违约金	97,497.92	2,597,911.10	97,497.92
盘亏损失		1,489.26	
其他	16,018.87	1,617.20	16,018.87
涉诉赔偿	256,497.92	7,384,105.25	256,497.92
合 计	374,484.07	10,358,803.80	374,484.07

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,337,108.38	-1,384,981.64
递延所得税费用	-409,165.85	83,399.40
合 计	927,942.53	-1,301,582.24

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-87,722,483.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-21,926,590.40
子公司适用不同税率的影响	-566,554.18
调整以前期间所得税的影响	82,927.92
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,494,445.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-120,570.36
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,964,284.37
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	927,942.53

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,117,159.99	2,576,747.09
单位往来及备用金	8,900,927.32	13,385,468.81
利息收入	3,857,831.35	4,913,856.92

项 目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益	114,556.45	
合 计	14,990,475.11	20,876,072.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用	9,372,032.50	12,533,904.34
单位往来及保证金	11,391,164.06	16,131,852.01
银行手续费	39,985.55	50,532.25
营业外支出	452,240.81	1,000.00
合 计	21,255,422.92	28,717,288.60

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
使用权资产租赁支出	245,376.00	
合 计	245,376.00	

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-88,650,426.41	-176,724,518.66
加：资产减值准备	41,750,272.88	53,876,935.49
信用减值损失	4,293,957.41	29,922,923.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,679,297.87	40,180,428.40
无形资产摊销	4,609,929.30	4,599,764.85
长期待摊费用摊销	180,078.43	327,205.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-3,710,532.89	-18,056.34
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	4,469.36	
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	2,430,300.34	3,176,149.62
投资损失 (收益以“—”号填列)	-5,151,861.27	
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-396,911.05	94,004.69
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-12,254.80	-10,605.29

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,804,785.93	-20,277,949.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-30,843,260.17	-11,308,866.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-39,177,578.24	25,876,801.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-74,189,733.31	-50,285,782.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	124,093,891.00	244,296,859.61
减：现金的年初余额	244,296,859.61	374,899,716.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-120,202,968.61	-130,602,857.22

（4）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	124,093,891.00	244,296,859.61
其中：库存现金	8,497.33	227,114.87
可随时用于支付的银行存款	122,078,347.15	223,617,164.69
可随时用于支付的其他货币资金	2,007,046.52	20,452,580.05
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	124,093,891.00	244,296,859.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	3,940,250.60	保函保证金

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	16,963,974.45	抵押借款
固定资产-机器设备	55,918,329.36	抵押借款
无形资产	80,480,949.99	抵押借款
合 计	157,303,504.40	

54、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,502.80	6.9646	17,431.00
应收账款			
其中：美元	20,286.00	6.9646	141,283.88
合同负债			
其中：美元	13,950.00	6.9646	97,156.17

55、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金 额
稳岗补贴	44,716.88	其他收益	44,716.88
2022 年度在站及出站留宁工作博士 后科研项目资助政府补助金	50,000.00	其他收益	50,000.00
收银川市西夏区财政厅国库集中支 付中心政府补助	1,016,400.00	营业外收入	1,016,400.00
收自治区财政厅关于 2022 年自治区 工业和信息化领域专项资金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
收银川市发展和改革委员会动员中 心建设补助经费	20,000.00	营业外收入	20,000.00
收 2020 年度自治区企业研发费用财 政后补助资金	435,600.00	营业外收入	435,600.00
2022 年第四批自治区人才专项资金 “基层之星”访学研修人员经费款	20,000.00	营业外收入	20,000.00
收银川就业与创业服务中心代训补 贴	23,000.00	营业外收入	23,000.00
收 2022 年度银川市人才分类评价试	60,000.00	营业外收入	60,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金 额
点单位项目补助款			
热处理生产中心建设项目资金摊销	185,829.31	营业外收入	185,829.31
风电轴承项目资金摊销	1,022,820.30	营业外收入	1,022,820.30
国家级轴承技术研发、检测、试验工 程中心建设项目	931,818.18	营业外收入	931,818.18
大型特种轴承先进工艺制造技术西 部地区创新能力建设项目	500,000.00	营业外收入	500,000.00
管理创新专项扶持资金	4,156,200.00	其他收益	4,156,200.00
自治区智能工厂、绿色工厂和数字化 车间项目	130,000.00	其他收益	130,000.00
中央财政大气污染防治资金	6,840.00	其他收益	6,840.00
合 计	9,103,224.67		9,103,224.67

56、租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、14、27。

②与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现 金	筹资活动现金流出	245,376.00
合 计	——	245,376.00

(2) 本集团作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	3,385,481.86
合 计	——	3,385,481.86

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 本期吸收合并情况

子公司名称	变动原因	单位级次	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轴承有限公司	吸收合并 注销	二级子公司	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%。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
西北轴承集团进出口有限公司	银川市	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	银川市	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	银川市	银川市	工业制造	100.00		设立
西北轴承机械有限公司	银川市	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	银川市	银川市	工业制造	100.00		设立
桂林海威船舶电器有限公司	桂林市	桂林市	工业制造	75.00		非同一控制下 企业合并
中保融金商业保理有限公司	霍尔果斯	霍尔果斯	商业保理	51.00		设立
西轴艾森博格(宁夏)轴	银川市	银川市	工业制造		51.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
承制造有限公司						

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
中保融金商业保理有限公司	49.00	-4,349.19		29,560,949.77
西轴艾森博格（宁夏）轴承制造有限公司	49.00	722.69		490,722.69

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中保融金商业保理有限公司	61,646,359.12		61,646,359.12	1,317,890.21		1,317,890.21
西轴艾森博格（宁夏）轴承制造有限公司	6,896,874.89	23,847.39	6,920,722.28	5,919,247.40		5,919,247.40

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中保融金商业保理有限公司	61,655,235.01		61,655,235.01	1,317,890.21		1,317,890.21

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中保融金商业保理有限公司		-8,875.89	-8,875.89	-8,795.89
西轴艾森博格（宁夏）轴承制造有限公司	431,438.43	1,474.88	1,474.88	-339,611.71

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

子公司名称	上年发生额		
中保融金商业保理有限公司		-29,271.29	-29,271.29
			12,418.71

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				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公司	南京市	南京市	轴承销售	40.00		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项 目	年末余额/本年发生额				年初余额/上年发生额			
	宁夏西北轴承销售有限公司	北京宁银西北轴承销售有限公司	新疆宁银西北轴承销售有限公司	南京西北轴承销售有限公司	宁夏西北轴承销售有限公司	北京宁银西北轴承销售有限公司	新疆宁银西北轴承销售有限公司	南京西北轴承销售有限公司
流动资产	1,405.35	1,436.29	432.43	1,428.77	1,199.29	1,438.93	862.30	1,972.00
其中：现金和现金等价物	62.07	0.04	9.09	33.25	3.17	6.98	2.14	1.71
非流动资产	3.74	7.93	1.43	12.26	10.25	8.83	1.29	17.43
资产合计	1,409.09	1,444.22	433.86	1,441.03	1,209.54	1,447.76	863.59	1,989.43
流动负债	1,993.61	2,493.95	1,218.46	1,786.13	2,221.04	2,496.58	1,169.53	2,314.95
非流动负债								
负债合计	1,993.61	2,493.95	1,218.46	1,786.13	2,221.04	2,496.58	1,169.53	2,314.95
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	-584.52	-1,049.73	-784.60	-345.10	-1,011.50	-1,048.82	-305.94	-325.52
按持股比	-286.41	-472.38	-353.07	-138.04	-495.64	-471.97	-137.67	-130.21

项 目	年末余额/本年发生额				年初余额/上年发生额			
	宁夏西北轴承销售有限公司	北京宁银西北轴承销售有限公司	新疆宁银西北轴承销售有限公司	南京西北轴承销售有限公司	宁夏西北轴承销售有限公司	北京宁银西北轴承销售有限公司	新疆宁银西北轴承销售有限公司	南京西北轴承销售有限公司
例计算的净资产份额								
调整事项								
—商誉								
—内部交易未实现利润								
—其他								
对合营企业权益投资的账面价值								
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值								
营业收入	26.08		114.10		100.09		51.82	353.65
财务费用	0.05		0.03	0.09	0.05		3.90	2.50
所得税费用			0.09				0.36	
净利润	-17.64	-0.91	-478.67	-19.57	-122.37	-4.13	-79.01	-45.65
终止经营的净利润								
其他综合收益								
综合收益总额	-17.64	-0.91	-478.66	-19.57	-122.37	-4.13	-79.01	-45.65
本年度收到的来自合营企业的股利								

(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明:

联营企业向公司转移资金能力不存在重大限制。

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本年未确认的损失（或本年分享的净利润）	本年末累积未确认的损失
宁夏西北轴承销售有限公司	-975.39	-8.64	-984.03
北京宁银西北轴承销售有限公司	-1,073.08	-0.41	-1,073.49
新疆宁银西北轴承销售有限公司	-290.02	-215.40	-505.42
南京西北轴承销售有限责任公司	-328.31	-7.83	-336.14

九、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四相关项目。

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；在产业发展方向上，不断向军工、高端制造产业靠近。

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。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
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：因公司第一大股东宝塔石化集团有限公司于 2020 年 11 月 27 日出具《关于放弃表决权的承诺函》（对应 398,415,924 股），自重整投资人获得转增股票登记之日起生效，有效期至承诺函生效之日满 36 个月或承诺方及其一致行动人/关联方直接或间接持有公司的股份低于 10 之日；鉴于上述事实，宁国运拥有本公司实际控制权，公司实际控制人变更为宁夏回族自治区人民政府。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

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八、2、在合营企业或联营企业中的

权益。4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
宁夏电力投资集团公司`	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏西部创业实业股份有限公司	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
宁夏再担保集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
宁夏高铁综合开发有限公司	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
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
湖北西北轴承有限责任公司	参股公司

5、关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆宁银西北轴承销售有限公司	采购商品		341,545.40
南京西北轴承销售有限责任公司	采购商品		14,074.87
湖北西北轴承有限责任公司	采购商品	71,582.10	638,873.72
宁夏西北轴承销售有限公司	采购商品	21,557.17	73,164.85
合 计		93,139.27	1,067,658.84

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆宁银西北轴承销售有限公司	销售商品	67,781.00	269,100.63
南京西北轴承销售有限责任公司	销售商品		2,637,623.70
湖北西北轴承有限责任公司	销售商品	62,082.62	1,280,049.14
宁夏西北轴承销售有限公司	销售商品		190,470.93
合 计		129,863.62	4,377,244.40

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

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
孙珩超、金丽萍	39,770,000.00	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	89,943,714.53	2016/7/12	2026/12/31	否
宝塔石化集团有限公司、孙珩超、宁夏担保集团有限公司	79,863,833.32	2016/7/12	2026/12/31	否

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	187.47 万元	263.41 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
珠海宝塔石化有限公司	152,000.00	152,000.00	152,000.00	152,000.00

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
宁夏西北轴承销售有限公司	2,971,186.48	1,820,104.17	4,001,451.21	1,838,229.75
北京宁银西北轴承销售有限公司	23,375,139.38	23,375,139.38	23,411,141.72	22,659,377.72
新疆宁银西北轴承销售有限公司	10,523,280.35	10,523,280.35	11,446,687.81	9,037,187.81
南京西北轴承销售有限责任公司	15,603,897.04	15,603,897.04	18,103,897.04	16,577,426.93
新疆奎山宝塔石化有限公司	1,229,518.41	1,229,518.41	1,229,518.41	1,229,518.41
宁夏宝塔能源化工有限公司	41,118.00	41,118.00	41,118.00	41,118.00
湖北西北轴承有限责任公司			2,211,686.17	2,211,686.17
合 计	53,896,139.66	52,745,057.35	60,597,500.36	53,746,544.79

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
宁夏宝塔油气销售有限公司文昌路加油加气站		4,540.61
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	282,850.50
湖北西北轴承有限责任公司	78,128.60	
合 计	360,979.10	350,792.52
预收款项：		
北京宁银西北轴承销售有限公司		43,000.00
湖北西北轴承有限责任公司	868,160.48	
合 计	868,160.48	43,000.00
其他应付款：		
宁夏宝塔能源化工有限公司	55,681,600.00	55,681,600.00
合 计	55,681,600.00	55,681,600.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十三、其他重要事项

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为机械配件业务报告分部、其他业务报告分部。这些报告分部是以主营业务为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为轴承、消磁电源柜及修理服务及商业保理。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、报告分部的财务信息

项 目	机械配件业务分部	其他业务分部	分部间抵销	合计
营业收入	290,072,502.10	50,306,088.04	89,965,517.96	250,413,072.18
营业成本	297,206,139.95	36,955,198.18	89,852,360.16	244,308,977.97
资产总额	2,248,216,816.83	192,235,169.10	1,196,414,865.16	1,244,037,120.77
负债总额	814,736,521.35	8,664,954.26	307,260,071.23	516,141,404.38
利润总额	-71,387,887.54	5,653,228.33	21,987,824.67	-87,722,483.88

3、内部资产重组情况

公司于 2021 年 12 月 15 日召开第九届董事会第十次会议，审议通过了《关于内部资产重组方案的议案》。具体内容如下：

（1）内部资产重组方案概述

①重组模式。公司拟以 2021 年 12 月 31 日为基准日，通过资产划转、股权转让、吸收合并等方式，将现有轴承制造业务相关的资产、债权债务及资源进行内部优化，按经审计的净资产账面净值划转至西北轴承，并按照“人随业务及资产走”的原则，将划转业务相关的人员转移至西北轴承。同时，本公司吸收合并西北轴承机械有限公司（以下简称“机械公司”），西北轴承吸收合并宁夏西北轴承轨道交通轴承有限公司（“轨道公司”）。

②非关联交易及非重大资产重组的说明。本次内部资产重组事项在公司与合并范围内的全资子公司之间发生，不涉及关联交易，亦不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

（2）内部资产重组涉及的主要内容

①本公司本部轴承相关资产。现有轴承制造业务相关的资产、债权债务及资

源，主要为轴承业务经营性债权债务、相关房产土地及设施设备等有形及无形资产。划转基准日至划转完成日期间发生的资产及负债变动将根据实际情况调整并予以划转，最终划转的资产与负债以划转实施结果为准。

②两家全资子公司股权处置。

<1>.关于西北轴承机械有限公司 100%股权，由本公司吸收合并机械公司。

<2>关于宁夏西北轴承轨道交通轴承有限公司 100%股权，由西北轴承吸收合并轨道公司。

(3) 内部资产重组实施进展情况

①本公司资产划转西北轴承情况

以 2021 年 12 月 31 日为基准日，划转的资产经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具内部资产重组专项审计报告（利安达专字【2022】第 2094 号）。具体划转金额：资产总计 624,951,315.09 元，负债总计 71,110,044.51 元，净资产总计 561,082,296.57 元，并将名下位于六盘山南侧、文昌路南街以西两块土地权利人变更为西北轴承有限公司。

②本公司吸收合并机械公司情况

已将机械公司人员、部分账面资产、部分债务吸收合并至本公司，同步将该部分人员、资产（不含房产和土地）划转至西北轴承。截止报告日，尚未完成机械公司工商注销登记工作。

③西北轴承吸收轨道公司情况

已将轨道交通人员、账面资产、负债全部吸收合并至西北轴承，并于 2022 年 8 月 11 日，完成了工商注销登记工作。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	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

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合并范围内关联方组合 B	78,899,429.09	54.28			78,899,429.09
其他					
合 计	145,367,158.72	100.00	36,045,683.45	24.80	109,321,475.27

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	183,713,313.28	53.63	151,157,867.28	82.28	32,555,446.00
其中： 单项金额重大	178,605,463.42	52.14	146,050,017.42	81.77	32,555,446.00
单项金额不重大	5,107,849.86	1.49	5,107,849.86	100.00	
按组合计提坏账准备的应收 账款	158,824,865.33	46.37	19,258,876.64	12.13	139,565,988.69
其中： 账龄组合 A	35,842,188.71	10.46	19,258,876.64	53.73	16,583,312.07
合并范围内关联方组合 B	122,982,676.62	35.90			122,982,676.62
其他					
合 计	342,538,178.61	100.00	170,416,743.92	100.00	172,121,434.69

①年末单项计提坏账准备的应收账款

A、年末单项金额重大计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
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	
合 计	34,051,569.54	16,581,034.54	48.69	——

B、年末单项金额不重大计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
淄博凯景镀锌薄板有限公司	2,456,824.06	2,456,824.06	100.00	公司破产
宁夏勤昌滚动轴承制造有限公司	1,994,205.28	1,994,205.28	100.00	诉讼预计无法收回
重庆奇佳机械设备制造有限公司	656,820.52	656,820.52	100.00	公司破产
乌鲁木齐西北轴承集团有限公司	31,057.28	31,057.28	100.00	公司注销
合 计	5,138,907.14	5,138,907.14	100.00	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	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	52.25

（2）按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	32,329,513.99
1 至 2 年	77,657,864.96
2 至 3 年	2,584,422.90
3 至 4 年	458,640.46
4 至 5 年	9,386,494.42
5 年以上	22,950,221.99
合 计	145,367,158.72

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他（注）	
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
合计	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。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,287,218.21

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
石家庄宁银西北轴承销售有限公司	货款	2,188,905.39	该公司已注销，款项无法收回	内部审批	否
合计	—	2,188,905.39	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末金额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	77,292,502.54	1-2 年	53.17	0.00
第二名	7,442,361.57	1 年以内	5.12	499,619.57
第三名	7,358,897.82	4-5 年/5 年以上	5.06	7,358,897.82
第四名	5,832,291.60	1 年以内	4.01	323,403.60
第五名	5,367,894.14	1 年以内	3.69	348,989.14
合 计	103,293,947.67		71.05	8,530,910.13

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	6,815,506.29	43,301,079.22
合 计	6,815,506.29	43,301,079.22

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
材料、设备、加工费	25,627,146.54	23,329,960.34
押金及保证金	3,705,053.20	1,019,709.94
备用金	400,274.56	1,084,867.22
往来款	9,827,183.60	47,309,168.45
其他		335,018.88
合 计	39,559,657.90	73,078,724.83

(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	15,867,737.98		13,909,907.63	29,777,645.61
2022 年 1 月 1 日余额 在本年:				
——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				
2022 年 12 月 31 日余额	18,834,243.98		13,909,907.63	32,744,151.61

(3) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	5,079,673.18
1 至 2 年	194,912.69
2 至 3 年	3,805,766.62
3 至 4 年	185,445.58
4 至 5 年	8,755,918.47
5 年以上	21,537,941.36
合 计	39,559,657.90

(4) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	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) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
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	往来借款	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

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,045,378,719.74		1,045,378,719.74
对联营、合营企业投资	2,895,000.00	2,895,000.00	
合 计	1,048,273,719.74	2,895,000.00	1,045,378,719.74

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	448,523,963.45		448,523,963.45
对联营、合营企业投资	2,895,000.00	2,895,000.00	
合 计	451,418,963.45	2,895,000.00	448,523,963.45

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年 计提 减值 准备	减值 准备 年末 余额
宁夏西北轴承物资商贸有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
宁夏西北轴承轨道交通轴承有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
宁夏西北轴承装备制造制造有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年 计提 减值 准备	减值 准备 年末 余额
西北轴承机械有限公司	8,023,963.45			8,023,963.45		
桂林海威船舶电器有限公司	322,500,000.00			322,500,000.00		
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		
合 计	448,523,963.45	598,854,756.29	2,000,000.00	1,045,378,719.74		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	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					
北京宁银西北轴承销售有限公司	225,000.00					
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					
中投新兴（银川）新技术投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00					
合 计	2,895,000.00					

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	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
北京宁银西北轴承销售有限公司				225,000.00	225,000.00

被投资单位	本年增减变动			年末余额	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		
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
中投新兴(银川)新技术投资合伙企业(有限合伙)				2,000,000.00	2,000,000.00
合 计				2,895,000.00	2,895,000.00

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,872,857.95	48,111,017.73	155,137,412.18	160,653,983.09
其他业务	38,468,508.04	34,472,678.86	18,653,698.44	23,713,377.28
合 计	91,341,365.99	82,583,696.59	173,791,110.62	184,367,360.37

5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
债务重组利得	5,151,861.27	
子公司分红		30,000,000.00
合 计	5,151,861.27	30,000,000.00

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,706,063.53	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	411,334.62	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,947,024.67	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	5,151,861.27	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-305,198.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	13,911,085.43	
所得税影响额	74,390.78	
少数股东权益影响额（税后）	9,440.80	
合计	13,827,253.85	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.67%	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.62%	-0.09	-0.09

十六、财务报表的批准

本财务报表于2023年4月19日由董事会通过及批准发布。

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：2023 年 4 月 19 日

日期：2023 年 4 月 19 日

日期：2023 年 4 月 19 日

合并资产负债表

2022 年 12 月 31 日

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	128,034,141.60	244,296,859.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注六、2	58,452,731.55	
应收账款	附注六、3	152,605,147.85	105,486,958.75
应收款项融资	附注六、4	2,085,000.00	66,865,242.30
预付款项	附注六、5	17,565,210.36	8,344,097.58
其他应收款	附注六、6	6,903,736.04	6,534,527.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货	附注六、7	203,974,725.48	188,023,324.32
合同资产	附注六、8	32,726,648.83	51,990,374.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、9	5,043,446.33	6,533,552.99
流动资产合计		607,390,788.04	678,074,937.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注六、10		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	附注六、11	7,986,594.45	8,478,320.27
固定资产	附注六、12	360,618,859.89	381,687,306.23
在建工程	附注六、13	17,377,740.92	16,980,127.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、14	218,287.88	436,575.75
无形资产	附注六、15	124,861,593.12	129,431,381.50
开发支出			
商誉	附注六、16	124,613,272.21	147,431,348.63

长期待摊费用	附注六、17	149,487.76	101,702.43
递延所得税资产	附注六、18	820,496.50	423,585.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		636,646,332.73	684,970,347.32
资产总计		1,244,037,120.77	1,363,045,284.53

合并资产负债表（续）

2022 年 12 月 31 日

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、19	61,025,656.69	43,188,767.18
预收款项			
合同负债	附注六、20	6,512,385.74	4,294,585.88
应付职工薪酬	附注六、21	23,238,898.43	25,016,820.98
应交税费	附注六、22	12,962,320.12	11,523,640.35
其他应付款	附注六、23	88,890,825.94	106,502,075.36
其中：应付利息		84,678.45	7,856,170.92
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、24	39,097,551.68	24,581,251.69
其他流动负债	附注六、25	45,234,915.11	64,740,999.53
流动负债合计		276,962,553.71	279,848,140.97
非流动负债：			
长期借款	附注六、26	184,302,759.40	219,219,792.97
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注六、27		224,815.93
长期应付款	附注六、28	12,032,227.95	6,156,200.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注六、29	6,237,162.14	6,237,162.14
递延收益	附注六、30	36,576,780.27	38,213,568.06

递延所得税负债	附注六、18	29,920.91	42,175.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		239,178,850.67	270,093,714.81
负债合计		516,141,404.38	549,941,855.78
股东权益：			
股本	附注六、31	1,138,656,366.00	1,138,656,366.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、32	694,947,950.48	694,947,950.48
减：库存股	附注六、33	1,137,726.10	4,881,968.00
其他综合收益			
专项储备	附注六、34	6,556,511.95	7,276,655.99
盈余公积	附注六、35	9,390,005.14	9,390,005.14
未分配利润	附注六、36	-1,181,421,887.97	-1,091,591,227.09
归属于母公司股东权益合计		666,991,219.50	753,797,782.52
少数股东权益		60,904,496.89	59,305,646.23
股东权益合计		727,895,716.39	813,103,428.75
负债和股东权益总计		1,244,037,120.77	1,363,045,284.53

合并利润表

2022 年度

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		250,413,072.18	174,767,013.87
其中：营业收入	附注六、37	250,413,072.18	174,767,013.87
二、营业总成本		310,158,611.21	270,020,409.63
其中：营业成本	附注六、37	244,308,977.97	189,001,323.63
税金及附加	附注六、38	1,602,780.84	5,724,340.33
销售费用	附注六、39	12,825,217.69	15,811,902.84
管理费用	附注六、40	43,625,140.94	53,790,072.62
研发费用	附注六、41	4,647,319.41	2,516,620.59
财务费用	附注六、42	3,149,174.36	3,176,149.62
其中：利息费用		4,850,993.08	5,422,268.63
利息收		3,957,327.09	4,913,856.92

入			
加：其他收益	附注六、43	4,390,187.13	462,587.09
投资收益（损失以“－”号填列）	附注六、44	5,151,861.27	
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			
汇兑收益*（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）	附注六、45	-4,293,957.41	-29,922,923.42
资产减值损失（损失以“－”号填列）	附注六、46	-41,750,272.88	-53,876,935.49
资产处置收益（损失以“－”号填列）	附注六、47	3,710,532.89	18,056.34
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-92,537,188.03	-178,572,611.24
加：营业外收入	附注六、48	5,189,188.22	10,905,314.14
减：营业外支出	附注六、49	374,484.07	10,358,803.80
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-87,722,483.88	-178,026,100.90
减：所得税费用	附注六、50	927,942.53	-1,301,582.24
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-88,650,426.41	-176,724,518.66
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-88,650,426.41	-176,724,518.66
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）		-89,830,660.88	-177,302,698.52
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		1,180,234.47	578,179.86
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			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-88,650,426.41	-176,724,518.66
归属于母公司股东的综合收益总额		-89,830,660.88	-177,302,698.52
归属于少数股东的综合收益总额		1,180,234.47	578,179.86
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.16
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.16

合并现金流量表

2022 年度

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		261,014,477.18	210,780,625.04

收到的税费返还		168,587.60	121,934.44
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、51（1）	14,990,475.11	20,876,072.82
经营活动现金流入小计		276,173,539.89	231,778,632.30
购买商品、接受劳务支付的现金		232,776,433.11	147,992,533.19
支付给职工以及为职工支付的现金		86,112,387.64	101,042,619.69
支付的各项税费		10,219,029.53	4,311,973.75
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、51（2）	21,255,422.92	28,717,288.60
经营活动现金流出小计		350,363,273.20	282,064,415.23
经营活动产生的现金流量净额		-74,189,733.31	-50,285,782.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,937,931.00	40,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,937,931.00	40,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,383,012.55	15,947,039.83
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,383,012.55	15,947,039.83
投资活动产生的现金流量净额		-13,445,081.55	-15,907,039.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		490,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关			

的现金			
筹资活动现金流入小计		490,000.00	
偿还债务支付的现金		24,573,701.27	46,214,162.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,239,076.48	18,195,872.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			10,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		245,376.00	
筹资活动现金流出小计		33,058,153.75	64,410,034.46
筹资活动产生的现金流量净额		-32,568,153.75	-64,410,034.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-120,202,968.61	-130,602,857.22
加：期初现金及现金等价物余额		244,296,859.61	374,899,716.83
六、期末现金及现金等价物余额		124,093,891.00	244,296,859.61

合并股东权益变动表

2022 年度

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数														
	归属于母公司股东权益												少数股 东权益	股东权 益合计	
	股本	其他权 益工具			资本公 积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项储 备	盈余公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利 润	其 他			小计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年年末余额	1,138,656, 366.00				694,947,9 50.48	4,881,96 8.00		7,276,6 55.99	9,390,0 05.14		-1,091,591, 227.09		753,797,7 82.52	59,305,6 46.23	813,103,4 28.75
加：会计政策变 更															
前期差错 更正															
同一控制下企 业合并															
其他															

二、本年年初余额	1,138,656,366.00				694,947,950.48	4,881,968.00		7,276,655.99	9,390,005.14		-1,091,591,227.09		753,797,782.52	59,305,646.23	813,103,428.75
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)						-3,744,241.90		-720,144.04			-89,830,660.88		-86,806,563.02	1,598,850.66	-85,207,712.36
(一) 综合收益总额											-89,830,660.88		-89,830,660.88	1,180,234.47	-88,650,426.41
(二) 股东投入和减少资本														490,000.00	490,000.00
1、股东投入的普通股														490,000.00	490,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配						-3,744,241.90							3,744,241.90		3,744,241.90
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															

3、对股东的分配															
4、其他						-3,744,241.90							3,744,241.90		3,744,241.90
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备								-720,144.04					-720,144.04	-71,383.81	-791,527.85
1、本期提取															
2、本期使用								720,144.04					720,144.04	71,383.81	791,527.85
(六) 其他															

四、本年年末余额	1,138,656,366.00				694,947,950.48	1,137,726.10		6,556,511.95	9,390,005.14		-1,181,421,887.97		666,991,219.50	60,904,496.89	727,895,716.39
----------	------------------	--	--	--	----------------	--------------	--	--------------	--------------	--	-------------------	--	----------------	---------------	----------------

合并股东权益变动表（续）

2022 度

编制单位：宝塔实业
股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数														
	归属于母公司股东权益												少数股 东权益	股东权益 合计	
	股本	其他权 益工具			资本公 积	减：库 存股	其 他 综 合 收 益	专项储 备	盈余公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利 润	其 他			小计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	1,138,656,366.00				694,947,950.48	4,881,968.00		6,100,443.96	9,390,005.14		-914,288,528.57		929,924,269.01	68,746,607.12	998,670,876.13
加：会计政策变更															
前期差错															

更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	1,138,656,366.00				694,947,950.48	4,881,968.00		6,100,443.96	9,390,005.14		-914,288,528.57		929,924,269.01	68,746,607.12	998,670,876.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,176,212.03			-177,302,698.52		-176,126,486.49	-9,440,960.89	-185,567,447.38
（一）综合收益总额											-177,302,698.52		-177,302,698.52	578,179.86	-176,724,518.66
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配														-10,000,000.00	-10,000,000.00

1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配													-10,000,000.00	-10,000,000.00
4、其他														
(四) 股东内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
2、盈余公积转增资本 (或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动 额结转留存收益														
5、其他综合收益结转 留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备							1,176,212.03					1,176,212.03	-19,140.75	1,157,071.28
1、本期提取							1,233,634.28					1,233,634.28		1,233,634.28
2、本期使用														

							57,422. 25					57,422.25	19,140.7 5	76,563.00
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,138,656, 366.00				694,947,9 50.48	4,881,9 68.00	7,276,6 55.99	9,390,0 05.14		-1,091,591, 227.09		753,797,7 82.52	59,305,6 46.23	813,103,4 28.75

资产负债表

2022 年 12 月 31 日

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		88,229,291.28	205,256,230.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		10,032,101.74	
应收账款	附注十四、1	109,321,475.27	172,121,434.69
应收款项融资		100,000.00	38,453,056.04
预付款项		15,262,372.54	4,994,013.01
其他应收款	附注十四、2	6,815,506.29	43,301,079.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货		12,222,264.57	116,215,196.30
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		2,825,347.88	3,665,265.94
流动资产合计		244,808,359.57	584,006,275.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十四、3	1,045,378,719.74	448,523,963.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,529,571.43	
固定资产		49,046,022.56	366,199,773.78
在建工程		6,465,004.20	16,980,127.06
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产		54,961,982.83	120,644,386.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		50,549.08	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,157,431,849.84	952,348,250.39
资产总计		1,402,240,209.41	1,536,354,525.70

资产负债表（续）

2022 年 12 月 31 日

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		1,600,000.00	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		56,738,406.40	35,241,921.97
预收款项			
合同负债		23,926,742.69	27,390,707.30
应付职工薪酬		7,277,470.34	20,098,934.89
应交税费		1,350,063.76	1,595,394.09
其他应付款		31,462,293.77	53,543,443.34
其中：应付利息		84,678.45	7,856,170.92
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		38,866,997.50	24,357,754.78
其他流动负债		8,952,308.39	39,128,511.15
流动负债合计		170,174,282.85	202,956,667.52
非流动负债：			
长期借款		184,302,759.40	219,219,792.97

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		10,032,227.95	2,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			2,387,911.02
递延收益			38,213,568.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		194,334,987.35	261,821,272.05
负债合计		364,509,270.20	464,777,939.57
股东权益：			
股本		1,138,656,366.00	1,138,656,366.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		684,268,517.13	699,910,442.75
减：库存股		1,137,726.10	4,881,968.00
其他综合收益			
专项储备			7,241,025.99
盈余公积		9,390,005.14	9,390,005.14
未分配利润		-793,446,222.96	-778,739,285.75
股东权益合计		1,037,730,939.21	1,071,576,586.13
负债和股东权益总计		1,402,240,209.41	1,536,354,525.70

利润表

2022 年度

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币
元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	附注十四、4	91,341,365.99	173,791,110.62
减：营业成本	附注十四、4	82,583,696.59	184,367,360.37
税金及附加		255,564.17	4,377,300.73

销售费用		1,156,749.88	13,604,980.18
管理费用		16,697,569.28	38,733,907.20
研发费用		928,707.58	1,495,900.22
财务费用		4,503,282.59	3,854,173.33
其中：利息费用		4,752,130.67	5,422,268.63
利息收入		3,039,300.53	4,104,904.12
加：其他收益		50,000.00	443,828.40
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十四、5	5,151,861.27	30,000,000.00
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）		-2,618,676.33	-24,180,850.34
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-4,456,358.07	-42,153,336.32
资产处置收益（损失以“—”号填列）		326,643.11	-10,972.90
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		-16,330,734.12	-108,543,842.57
加：营业外收入		1,995,598.75	10,427,067.01
减：营业外支出		339,053.83	7,669,143.02
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-14,674,189.20	-105,785,918.58
减：所得税费用		32,748.01	24,723.71
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		-14,706,937.21	-105,810,642.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-14,706,937.21	-105,810,642.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			

5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-14,706,937.21	-105,810,642.29

现金流量表

2022 年度

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		57,932,786.98	133,237,185.58
收到的税费返还		2,307.67	
收到其他与经营活动有关的现金		9,524,561.56	7,101,948.36
经营活动现金流入小计		67,459,656.21	140,339,133.94
购买商品、接受劳务支付的现金		68,380,811.56	123,339,539.05
支付给职工以及为职工支付的现金		13,531,934.12	85,067,731.75
支付的各项税费		1,592,490.89	1,797,040.29
支付其他与经营活动有关的现金		16,470,471.85	13,707,507.86
经营活动现金流出小计		99,975,708.42	223,911,818.95
经营活动产生的现金流量净额		-32,516,052.21	-83,572,685.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			30,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		574,931.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		574,931.00	30,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,213,290.47	12,094,205.42
投资支付的现金		48,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		56,213,290.47	12,094,205.42
投资活动产生的现金流量净额		-55,638,359.47	17,905,794.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		24,573,701.27	46,214,162.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,239,076.48	8,195,872.43
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		32,812,777.75	54,410,034.46
筹资活动产生的现金流量净额		-32,812,777.75	-54,410,034.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-120,967,189.43	-120,076,924.89
加：期初现金及现金等价物余额		205,256,230.11	325,333,155.00
六、期末现金及现金等价物余额		84,289,040.68	205,256,230.11

股东权益变动表

2022 年度

编制单位：宝塔实业股份有
限公司

金额单位：人民
币元

项 目	本年数											
	股本	其他权益 工具			资本公积	减：库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	1,138,656,366.00				699,910,442.75	4,881,968.00		7,241,025.99	9,390,005.14		-778,739,285.75	1,071,576,586.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,138,656,366.00				699,910,442.75	4,881,968.00		7,241,025.99	9,390,005.14		-778,739,285.75	1,071,576,586.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-15,641,925.	-3,744,241		-7,241,025			-14,706,937.	-33,845,646.92

					62	.90		.99			21	
(一) 综合收益总额											-14,706,937.21	-14,706,937.21
(二) 股东投入和减少资本						-3,744,241.90						3,744,241.90
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他						-3,744,241.90						3,744,241.90
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												

2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他					-15,641,925.62			-7,241,025.99				-22,882,951.61
四、本年年末余额	1,138,656,366.00				684,268,517.13	1,137,726.10			9,390,005.14		-793,446,222.96	1,037,730,939.21

股东权益变动表（续）

2022 年度

编制单位：宝塔实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益 工具			资本公积	减：库存 股	其 他 综 合 收 益	专项储备	盈余公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	股东权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	1,138,656,366.00				699,910,442.75	4,881,968.00		6,007,391.71	9,390,005.14		-672,928,643.46	1,176,153,594.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,138,656,366.00				699,910,442.75	4,881,968.00		6,007,391.71	9,390,005.14		-672,928,643.46	1,176,153,594.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,233,634.			-105,810,642	-104,577,008.01

							28			.29	
(一) 综合收益总额										-105,810,642.29	-105,810,642.29
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转											

留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备							1,233,634.28					1,233,634.28
1、本期提取							1,233,634.28					1,233,634.28
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,138,656,366.00				699,910,442.75	4,881,968.00	7,241,025.99	9,390,005.14		-778,739,285.75		1,071,576,586.13