

西北轴承机械有限公司

2016 年 1-11 月

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 股东权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-32

审计报告

XYZH/2016YCA20131

西北轴承机械有限公司：

我们审计了后附的西北轴承机械有限公司（以下简称西轴机械公司）财务报表，包括 2016 年 11 月 30 日的资产负债表，2016 年 1-11 月的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是西轴机械公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，西轴机械公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西轴机械公司 2016 年 11 月 30 日的财务状况以及 2016 年 1-11 月的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇一六年十二月二十三日

资产负债表

2016年11月30日

编制单位：西北轴承机械有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五. 1	4, 176. 09	79, 296. 04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五. 2	1, 180, 656. 12	1, 130, 444. 94
预付款项	五. 3	111, 121. 60	52, 552. 30
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五. 4	17, 273. 76	14, 790. 05
存货	五. 5	2, 808, 366. 27	2, 679, 481. 08
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		4, 121, 593. 84	3, 956, 561. 41
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	五. 6	3, 023, 348. 39	3, 331, 609. 64
固定资产	五. 7	1, 529, 330. 45	1, 792, 362. 69
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五. 8	2, 245, 505. 78	2, 371, 756. 97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五. 9		
其他非流动资产			
非流动资产合计		6, 798, 184. 62	7, 495, 729. 30
资 产 总 计		10, 919, 778. 46	11, 452, 293. 71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表 (续)

2016年11月30日

编制单位：西北轴承机械有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五. 10	25,329,331.22	21,180,641.88
预收款项	五. 11	884,748.84	630,227.49
应付职工薪酬	五. 12	3,157,364.35	3,240,415.68
应交税费	五. 13	5,410,368.82	5,067,741.78
应付利息	五. 14	-	589,043.83
应付股利			
其他应付款	五. 15	1,049,775.06	4,768,801.84
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		35,831,588.29	35,476,872.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负 债 合 计		35,831,588.29	35,476,872.50
所有者权益：			
实收资本	五. 16	7,543,100.00	7,543,100.00
资本公积	五. 17	3,400,636.91	3,400,636.91
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五. 18	327,212.86	327,212.86
未分配利润	五. 19	-36,182,759.60	-35,295,528.56
股东权益合计		-24,911,809.83	-24,024,578.79
负债和股东权益总计		10,919,778.46	11,452,293.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2016年1-11月

编制单位：西北轴承机械有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上年发生额
一、营业收入	五. 20	3, 253, 921. 56	3, 066, 141. 82
减：营业成本	五. 20	2, 605, 614. 39	2, 053, 343. 38
营业税金及附加	五. 21	32, 495. 08	69, 692. 49
销售费用	五. 22	78, 238. 11	41, 221. 60
管理费用	五. 23	1, 024, 807. 96	1, 315, 363. 23
财务费用	五. 24	177, 522. 60	419, 549. 10
资产减值损失	五. 25	9, 948. 82	1, 361, 049. 37
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-674, 705. 40	-2, 194, 077. 35
加：营业外收入	五. 26	30. 00	137, 691. 16
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五. 27	212, 555. 64	141, 032. 21
其中：非流动资产处置损失		68, 317. 39	#REF!
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-887, 231. 04	-2, 197, 418. 40
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-887, 231. 04	-2, 197, 418. 40
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-887, 231. 04	-2, 880, 335. 13
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年1-11月

编制单位：西北轴承机械有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上年发生额
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		2,994,489.89	1,826,716.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五.28	4,383,025.17	1,762,939.55
经营活动现金流入小计		7,377,515.06	3,589,655.92
购买商品、接受劳务支付的现金		2,162,283.30	471,637.34
支付给职工以及为职工支付的现金		970,501.08	1,227,202.31
支付的各项税费		109,258.09	1,149,104.16
支付其他与经营活动有关的现金	五.28	253,387.54	248,485.84
经营活动现金流出小计		3,495,430.01	3,096,429.65
经营活动产生的现金流量净额		3,882,085.05	493,226.27
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所收回的现金净额			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			
投资支付的现金			
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		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
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			
发行债券收到的现金			
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		3,252,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		705,205.00	417,930.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,957,205.00	417,930.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,957,205.00	-417,930.00
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		-75,119.95	75,296.27
加：期初现金及现金等价物余额		79,296.04	3,999.77
六、期末现金及现金等价物余额		4,176.09	79,296.04

所有者权益变动表

2016年1-11月

编制单位：西北轴承机械有限公司

单位：人民币元

项 目	本期									
	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	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	7,513,100.00				3,400,636.91				327,212.86	43,295,328.56
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	7,513,100.00	-	-	-	3,400,636.91	-	-	-	327,212.86	43,295,328.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-887,231.01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-887,231.01
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
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. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	7,513,100.00	-	-	-	3,400,636.91	-	-	-	327,212.86	38,182,759.60
										21,911,809.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2016年1-11月

编制单位：西北轴承机械有限公司

单位：人民币元

项 目	本年						
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	7,513,100.00				3,400,636.91		
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	7,513,100.00	-	-	-	3,400,636.91	-	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股							
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. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取							
2. 本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	7,513,100.00	-	-	-	3,400,636.91	-	-
					327,212.86	33,098,110.16	21,021,578.79

法定代表人：

王 强

一、 公司的基本情况

西北轴承机械有限公司（以下简称本公司）系经银川市体改委银体改委发（2000）59号批准，由原西北轴承机械有限公司、宁夏西轴综合厂、西北轴承钢球有限公司合并改组为西北轴承机械有限公司，根据经批准的改制方案，由原职工刘再军等54人买断身份，持有公司全部股份。本公司2001年1月16日向宁夏回族自治区工商行政管理局申请工商注册登记。

本公司设立时注册资本为738.81万元，2003年增资15.5万元，其中：刘再军出资7.905万元，王志英出资2.5317万元，田金树出资2.5317万元，马群德出资2.5316万元。

2014 年 5 月 23 日，宝塔实业股份有限公司（更名前为西北轴承股份有限公司）召开第六届董事会第三十四次会议审议通过，与本公司89位自然人股东分别签订《关于西轴机械股权的转让协议》，收购本公司全部股东所持100%股权，转让总价款为104.90万元。收购完成后，本公司成为宝塔实业股份有限公司全资子公司。

本公司注册资本人民币 754.31 万元；营业执照注册号：640000200008327；法定代表人：张立忠；注册地：银川市新市区北京西路；营业期限：长期。

经营范围：轴承、轴承配件、钢球、包装品的生产销售，机械制造与维修。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

西北轴承机械有限公司（以下简称本公司）系经银川市体改委银体改委发（2000）59号批准，由原西北轴承机械有限公司、宁夏西轴综合厂、西北轴承钢球有限公司合并改组为西北轴承机械有限公司，根据经批准的改制方案，由原职工刘再军等54人买断身份，持有公司全部股份。本公司2001年1月16日向宁夏回族自治区工商行政管理局申请工商注册登记。

本公司设立时注册资本为738.81万元，2003年增资15.5万元，其中：刘再军出资7.905万元，王志英出资2.5317万元，田金树出资2.5317万元，马群德出资2.5316万元。

2014 年 5 月 23 日，宝塔实业股份有限公司（更名前为西北轴承股份有限公司）召开第六届董事会第三十四次会议审议通过，与本公司89位自然人股东分别签订《关于西轴机械股权的转让协议》，收购本公司全部股东所持100%股权，转让总价款为104.90万元。收购完成后，本公司成为宝塔实业股份有限公司全资子公司。

本公司注册资本人民币 754.31 万元；营业执照注册号：640000200008327；法定代表人：张立忠；注册地：银川市新市区北京西路；营业期限：长期。

经营范围：轴承、轴承配件、钢球、包装品的生产销售，机械制造与维修。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业周期

本公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 金融资产和金融负债

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

应收款项,是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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,与因转移而收到的对价及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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行,以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

7. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过5年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 300 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以应收关联方款项为风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	除有明显迹象表明无法收回外不计提坏账准备

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	4	4
1-2 年	6	6
2-3 年	10	10
3-4 年	20	20
4 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

8. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品、包装物、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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; 其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

9. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征, 即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年的有形资产。

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年11月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	5-30	4	3.51-3.20
2	机器设备	8-11	4	12-8.73
3	运输设备	6	4	16
4	其他设备	5	4	19.2

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

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

10. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

11. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年11月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在每个会计期间,对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

12. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

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。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

13. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

离职后福利按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议产生，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付辞退补偿款，按适用的折现率折现后计入当期损益。

14. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

本公司按销售合同交货地点交货时，商品所有权上的主要风险和报酬转移。

15. 政府补助

本公司的政府补助包括财政拨款。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

财政拨款为与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。财政拨款为与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；财政拨款为用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本年未发生重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本年未发生重大会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	营业收入	17%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费	流转税	2%
水利建设基金	上年营业收入	0.7‰

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2016 年 1 月 1 日,“期末”系指 2016 年 11 月 30 日,“本期”系指 2016 年 1 月 1 日至 11 月 30 日,“上年”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	4,176.09	79,296.04
合计	4,176.09	79,296.04

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提					

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,143,792.37	91.37	71,168.25	6.22	1,072,624.12
关联方组合	108,032.00	8.63			108,032.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,251,824.37	—	71,168.25	—	1,180,656.12

(续表)

类别	年初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,098,543.61	92.12	62,064.17	5.65	1,036,479.44
关联方组合	93,965.50	7.88			93,965.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,192,509.11	100	62,064.17	—	1,130,444.94

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额			年初金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	734,535.20	4	29,381.41	744,021.92	4	29,760.88
1-2 年	338,164.92	6	20,289.90	283,429.44	6	17,005.77
2-3 年		10		61,994.14	10	6,199.41
3-4 年	61,994.14	20	12,398.83		20	
4-5 年		100		9,098.11	100	9,098.11
5 年以上	9,098.11	100	9,098.11		100	

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末金额			年初金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
合计	1,143,792.37	—	71,168.25	1,098,543.61	—	62,064.17

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 9,104.08 元;本期无收回的坏账准备金额。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙银西轴承销售有限公司	231,020.00	1-2 年	18.45	13,861.20
成都轴承总厂联销服务中心	175,313.62	0-2 年	14.00	7,765.78
大连凯松机械有限公司	145,134.50	1 年以内	11.59	5,805.38
宜兴市永正机械有限公司	114,735.00	1 年以内	9.17	4,589.40
西北轴承股份有限公司重庆销售分公司	108,032.00	0-2 年	8.63	
合计	774,235.12	—	61.84	32,021.76

3. 预付款项

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	97,941.40	88.14	52,552.30	100
1—2 年	13,180.20	11.86		
合计	111,121.60	100	52,552.30	100

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	18,118.50	100	844.74	4.66	17,273.76
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,118.50	100	844.74	—	17,273.76

(续表)

类别	年初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	14,790.05	100			14,790.05
关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,790.05	100	—	—	14,790.05

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末金额			年初金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	12,118.50	4	484.74	14,790.05	4	
1-2 年	6,000.00	6	360.00		6	
合计	18,118.50	—	844.74	14,790.05	—	

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额为 844.74 元;本期无收回的坏账准备金额。

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
个人往来	18,118.50	14,790.05

5. 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	457,052.25	457,052.25		606,638.04	457,052.25	149,585.79
在产品	317,973.35		317,973.35	329,572.56		329,572.56
产成品	2,490,392.92		2,490,392.92	2,200,322.73		2,200,322.73
发出商品	899,426.69	899,426.69		899,426.69	899,426.69	
合计	4,164,845.21	1,356,478.94	2,808,366.27	4,035,960.02	1,356,478.94	2,679,481.08

6. 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	合计
一、账面原值	13,836,107.00		13,836,107.00
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	13,836,107.00		13,836,107.00
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	10,504,497.36		10,504,497.36
2. 本期增加金额	308,261.25		308,261.25
(1) 计提或摊销	308,261.25		308,261.25
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	10,812,758.61		10,812,758.61
三、减值准备			
1. 年初余额			

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,023,348.39		3,023,348.39
2. 年初账面价值	3,331,609.64		3,331,609.64

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	66,143.74	原因系土地使用权证属于国有用地,无产权,公司无土地使用权证,因此未办理房产证

7. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	13,267,402.97	5,951,829.02	19,219,231.99
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额	56,082.00	878,436.09	934,518.09
(1) 转入投资性房地产			
(2) 处置或报废	56,082.00	878,436.09	934,518.09
4. 期末余额	13,211,320.97	5,073,392.93	18,284,713.90
二、累计折旧			
1. 年初余额	11,772,152.90	5,654,716.40	17,426,869.30
2. 本期增加金额	188,810.38	5,904.47	194,714.85
(1) 计提	188,810.38	5,904.47	194,714.85
3. 本期减少金额	51,803.48	814,397.22	866,200.70
(1) 转入投资性房地产			
(2) 处置或报废	51,803.48	814,397.22	866,200.70
4. 期末余额	11,909,159.80	4,846,223.65	16,755,383.45
三、减值准备			

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,302,161.17	227,169.28	1,529,330.45
2. 年初账面价值	1,495,250.07	297,112.62	1,792,362.69

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,052,993.76	980,429.71		72,564.05	
合计	1,052,993.76	980,429.71		72,564.05	

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	33,289.06	原因系土地使用权证属于国有用地,无产权,企业无土地使用权证,因此未办理房产证

8. 无形资产

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	3,989,000.00		3,989,000.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3,989,000.00		3,989,000.00
二、累计摊销			
1. 年初余额	1,617,243.03		1,617,243.03
2. 本期增加金额	126,251.19		126,251.19
(1) 计提	126,251.19		126,251.19
(2) 企业合并增加			

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	计算机软件	合计
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,743,494.22		1,743,494.22
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,245,505.78		2,245,505.78
2. 年初账面价值	2,371,756.97		2,371,756.97

9. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,428,491.93	1,418,543.11
可抵扣亏损	3,871,604.36	3,210,764.09
合计	5,300,096.29	4,629,307.20

(2) 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	期末金额	年初金额	备注
2019	2,391,907.75	2,391,907.75	
2020	818,856.34	818,856.34	
2021	660,840.27		
合计	3,871,604.36	3,210,764.09	—

10. 应付账款

(1) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
合计	25,329,331.22	21,180,641.88
其中: 1 年以上	19,480,144.71	19,308,222.51

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
宝塔实业股份有限公司	22,907,609.65	往来款
宝塔实业股份有限公司	1,483,309.33	欠付材料款未结算
合计	24,390,918.98	—

11. 预收款项

(1) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
合计	884,748.84	630,227.49
其中: 1 年以上	483,724.26	760.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
宁夏西北轴承物资商贸有限公司	798,579.39	预收货款尚未发货
合计	798,579.39	—

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	251,144.73	772,962.31	738,462.85	285,644.19
离职后福利-设定提存计划	2,989,270.95	114,487.44	232,038.23	2,871,720.16
合计	3,240,415.68	887,449.75	970,501.08	3,157,364.35

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	239,862.07	714,916.90	678,161.51	276,617.46
职工福利费				
社会保险费	11,282.66	58,045.41	60,301.34	9,026.73
其中: 医疗保险费	7,515.41	50,988.50	51,652.80	6,851.11
工伤生育保险费	3,767.25	7,056.91	8,648.54	2,175.62
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计	251,144.73	772,962.31	738,462.85	285,644.19

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,698,994.68	106,296.96	215,636.65	2,589,654.99
失业保险费	290,276.27	8,190.48	16,401.58	282,065.17
合计	2,989,270.95	114,487.44	232,038.23	2,871,720.16

13. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,371,824.68	1,370,330.17
营业税	108,341.67	93,491.67
企业所得税	18,618.36	18,618.36
城市维护建设税	145,482.49	140,153.41
房产税	1,762,034.47	1,589,626.35
土地使用税	1,290,096.00	1,146,053.75
教育费附加	326,213.58	323,929.69
地方教育费附加	197,112.61	195,590.02
水利建设基金	190,632.54	189,948.36
印花税	12.42	
合计	5,410,368.82	5,067,741.78

14. 应付利息

项目	期末余额	年初余额
职工借款利息		589,043.83
合计		589,043.83

15. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
职工借款	58,400.00	3,252,000.00
土地出让金	397,800.00	397,800.00
股权转让金		315,341.20
其他	593,575.06	803,660.64
合计	1,049,775.06	4,768,801.84

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 期末其他应付款中不含应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
区国土资源厅	397,800.00	资金紧张
银川市个体经营惠梅货运信息部	122,586.00	资金紧张
合计	520,386.00	

16. 实收资本

股东名称	年初金额		期末金额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
宝塔实业股份有限公司	7,543,100.00	100	7,543,100.00	100
合计	7,543,100.00	100	7,543,100.00	100

17. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,400,636.91			3,400,636.91
合计	3,400,636.91			3,400,636.91

18. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	327,212.86			327,212.86
合计	327,212.86			327,212.86

19. 未分配利润

项目	本期	上年
上年年末余额	-35,295,528.56	-33,098,110.16
加: 年初未分配利润调整数		
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
本年年初余额	-35,295,528.56	-33,098,110.16
加: 本期净利润	-887,231.04	-2,197,418.40
本期期末余额	-36,182,759.60	-35,295,528.56

20. 营业收入、营业成本

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,446,989.32	2,297,353.14	1,719,933.16	1,659,769.97
其他业务	806,932.24	308,261.25	1,346,208.66	393,573.41
合计	3,253,921.56	2,605,614.39	3,066,141.82	2,053,343.38

21. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
营业税	15,851.07	55,566.67
城市维护建设税	10,292.96	9,888.07
教育费附加	4,411.27	4,237.75
地方教育费	1,939.78	
合计	32,495.08	69,692.49

22. 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
运输费	45,876.66	19,054.40
办公及差旅费	30,285.45	22,167.20
其他	2,076.00	
合计	78,238.11	41,221.60

23. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	457,565.85	672,107.13
保险费	3,673.22	
费用税	318,490.22	345,218.60
折旧费	40,871.05	78,695.35
无形资产摊销	126,251.19	137,728.57
业务招待费	29,114.72	32,843.40
差旅费	11,924.55	15,098.95
办公费	8,307.95	3,164.61
修理费	6,902.05	4,170.00
低值易耗品摊销	13,582.22	
诉讼费	150.00	
其他	7,974.94	26,336.62
合计	1,024,807.96	1,315,363.23

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	175,547.12	417,930.00
减:利息收入	132.52	197.90
加:汇兑损失		
加:银行手续费	2,108.00	1,817.00
其他		
合计	177,522.60	419,549.10

25. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	9,948.82	4,570.43
存货跌价损失		1,356,478.94
合计	9,948.82	1,361,049.37

26. 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		135,104.14	
其中:固定资产处置利得		135,104.14	
政府补助			
其他	30.00	2,587.02	30.00
合计	30.00	137,691.16	30.00

27. 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金、违约金	135,279.45	140,788.16	135,279.45
资产报废、毁损损失	68,317.39		68,317.39
其他支出	8,958.80	244.05	8,958.80
合计	212,555.64	141,032.21	212,555.64

28. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年发生额
往来款	387,335.00	1,762,741.65
利息收入	132.52	197.90
收到的关联单位款项	3,995,557.65	
合计	4,383,025.17	1,762,939.55

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
销售费用	47,952.66	41,221.60
管理费用	68,047.43	64,659.08
银行手续费	2,108.00	1,817.00
罚款支出	135,279.45	140,788.16
合计	253,387.54	248,485.84

(2) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-887,231.04	-2,197,418.40
加：资产减值准备	9,948.82	1,361,049.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	502,976.10	605,989.61
无形资产摊销	126,251.19	137,728.57
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		-135,104.14
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	68,317.39	
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	175,547.12	417,930.00
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-128,885.19	203,034.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-117,884.56	-524,289.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	4,133,045.22	624,306.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,882,085.05	493,226.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上年金额
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	4,176.09	79,296.04
减: 现金的期初余额	79,296.04	3,999.77
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-75,119.95	75,296.27

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	年初余额
现金	4,176.09	79,296.04
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,176.09	79,296.04
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
本期现金和现金等价物余额	4,176.09	79,296.04

六、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系 (单位: 万元)

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
宝塔实业股份有限公司	银川	轴承生产销售	37,244.0125	100	100
孙珩超					

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宝塔实业股份有限公司	37,244.0125			37,244.0125

(3) 控股股东所持股份或权益及其变化

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	年初余额	期末比例	年初比例
宝塔实业股份有限公司	754.31	754.31	100	100

2. 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
宁夏西北轴承物资商贸有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
西北轴承集团进出口有限公司	
西北轴承股份有限公司包头销售分公司	
西北轴承股份有限公司重庆销售分公司	
西北轴承股份有限公司济南经销处	
宁夏西北轴承销售有限公司	其他关联关系方
南京西北轴承销售有限责任公司	其他关联关系方

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
宁夏西北轴承物资商贸有限公司	采购商品	695,725.45	727,031.14
宝塔实业股份有限公司	采购商品	269,516.45	
合计	—	965,241.90	727,031.14

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
宁夏西北轴承物资商贸有限公司	销售商品	73,448.72	252,400.85
西北轴承集团进出口有限公司	销售商品	18,521.37	18,803.42
西北轴承股份有限公司重庆销售分公司	销售商品	12,022.65	110,226.92
宁夏西北轴承销售有限公司	销售商品	2,883.76	1,696.58
西北轴承股份有限公司包头销售分公司	销售商品		6,358.97
南京西北轴承销售有限责任公司	销售商品	22,564.10	
北京宁银西北轴承销售有限公司	销售商品	20,914.53	
宝塔实业股份有限公司	销售商品	961,945.17	
合计	—	1,112,300.30	389,486.74

西北轴承机械有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	西北轴承股份有限公司重庆销售分公司	108,032.00	93,965.50
应收账款	南京西北轴承销售有限责任公司	26,400.00	
预付款项	宁夏西北轴承销售有限公司	3,374.00	2,770.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	宝塔实业股份有限公司	24,390,918.98	20,935,050.79
应付账款	宁夏西北轴承物资商贸有限公司	442,337.22	
预收款项	宁夏西北轴承物资商贸有限公司	798,579.39	512,852.73

七、或有事项

截至 2016 年 11 月 30 日,本公司无需披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至 2016 年 11 月 30 日,本公司无需披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日,本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至报告日,本公司无需披露的其他重要事项。

十一、财务报告批准

本财务报告于 2016 年 12 月 23 日由本公司管理层批准报出。

西北轴承机械有限公司

二〇一六年十二月二十三日