

江苏力星通用钢球股份有限公司

审计报告及财务报表（更正后）

（2018年01月01日至2018年12月31日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-89

审计报告

信会师报字[2019]第ZH10034号

江苏力星通用钢球股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏力星通用钢球股份有限公司（以下简称力星股份）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了力星股份2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于力星股份，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入的确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(二十四)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释二十六。</p> <p>2018年度,力星股份销售产品确认的营业收入为人民币70,627.80万元。力星股份销售产品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的。</p> <p>由于收入是力星股份的关键业绩指标之一,且力星股份2017年实施股票激励计划,2018年度存在业绩考核压力。故存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将力星股份收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、对营业收入进行分析性复核,了解销售环境、销售客户、销售价格及销售条件是否发生异常变化。 2、了解、评估并测试力星股份销售订单至销售交易入账的收入流程及关键内部控制。 3、针对国内销售收入进行了抽样测试,核对与风险及报酬转移的相关审计证据,包括订单、发货单、客户签收单、客户耗用对账单等支持性文件。 4、针对国外销售收入进行了抽样测试,核对与风险及报酬转移的相关审计证据,包括订单、报关单、提单、海外运输单等支持性文件 5、根据客户交易的特点和性质,挑选样本,执行函证程序以确认应收账款余额和当期销售收入金额。 6、针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性审计程序,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。
(二) 商誉减值	
<p>如附注五(十一)所述,截至2018年12月31日,力星股份商誉的账面价值合计5,823.11万元,相应的减值准备余额为0.00万元。</p> <p>由于商誉减值的测试过程复杂,需要依赖力星股份管理层对收购子公司的未来收入的增长、现金流的折现率等假设作出判断和评估。因此我们将商誉减值准备的评估列为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、提请公司应聘请具有证券期货相关业务资格的资产评估机构,对年度财务报表中的商誉资产进行评估,用于减值测试; 2、检查商誉减值评估机构的评估目的、评估基准日、评估假设、评估对象、评估范围、价值类型等是否与商誉减值测试相符; 3、对评估机构的在评估过程中利用的主要参数的依据、评估结果进行复核; 4、检查管理层是否合理运用了商誉减值测试评估结果。

四、其他信息

力星股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估力星股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督力星股份的财务报告过程。

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：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对力星股份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力星股份不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就力星股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

2019年3月21日

江苏力星通用钢球股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	104,615,845.68	153,461,414.60
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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		-	-
应收票据及应收账款	(二)	284,229,790.85	305,042,731.20
预付款项	(三)	9,037,997.77	3,457,898.81
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	(四)	1,159,329.23	204,700.30
买入返售金融资产		-	-
存货	(五)	189,000,056.74	147,756,640.05
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(六)	237,188,618.94	248,330,925.31
流动资产合计		825,231,639.21	858,254,310.27
非流动资产:			
发放贷款和垫款		-	-
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		-	-
固定资产	(七)	475,363,439.33	456,533,464.65
在建工程	(八)	26,983,271.68	41,556,266.62
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	(九)	75,957,595.69	78,512,454.86
开发支出		-	-
商誉	(十)	58,231,132.55	52,403,137.27
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	(十一)	13,595,047.04	10,087,524.07
其他非流动资产	(十二)	23,522,221.93	19,762,276.91
非流动资产合计		673,652,708.22	658,855,124.38
资产总计		1,498,884,347.43	1,517,109,434.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏力星通用钢球股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十三）	146,000,000.00	70,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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		-	-
应付票据及应付账款	（十四）	120,814,516.86	104,893,551.57
预收款项	（十五）	405,309.81	312,238.97
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	（十六）	5,938,648.84	6,398,671.23
应交税费	（十七）	3,841,778.58	5,947,552.99
其他应付款	（十八）	60,263,862.36	128,101,343.59
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		337,264,116.45	315,653,358.35
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		-	-
预计负债		-	-
递延收益	（十九）	24,761,201.11	25,693,477.71
递延所得税负债	（十一）	2,201,222.12	4,734,984.75
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		26,962,423.23	30,428,462.46
负债合计		364,226,539.68	346,081,820.81
所有者权益：			
股本	（二十）	133,554,687.00	133,554,687.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	（二十一）	895,358,558.02	891,883,998.02
减：库存股	（二十二）	79,733,703.30	39,720,000.00
其他综合收益	（二十三）	1,034,805.81	-1,452,185.23
专项储备		-	-
盈余公积	（二十四）	43,103,525.72	37,837,554.09
一般风险准备		-	-
未分配利润	（二十五）	141,339,934.50	148,923,559.96
归属于母公司所有者权益合计		1,134,657,807.75	1,171,027,613.84
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		1,134,657,807.75	1,171,027,613.84
负债和所有者权益总计		1,498,884,347.43	1,517,109,434.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏力星通用钢球股份有限公司
 资产负债表
 2018年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		67,247,457.41	113,406,072.64
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		-	-
应收票据及应收账款	(一)	229,460,913.04	221,975,982.10
预付款项		7,900,305.06	2,990,967.42
其他应收款	(二)	17,137,282.50	41,385,700.54
存货		141,504,803.16	102,584,719.95
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		226,744,178.42	240,371,674.37
流动资产合计		689,994,939.59	722,715,117.02
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	(三)	428,252,252.84	387,639,381.50
投资性房地产		-	-
固定资产		281,572,015.42	286,867,984.70
在建工程		1,854,920.20	1,260,461.67
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		34,097,253.10	34,763,671.64
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		4,478,161.44	4,450,443.16
其他非流动资产		13,157,451.94	5,429,156.12
非流动资产合计		763,412,054.94	720,411,098.79
资产总计		1,453,406,994.53	1,443,126,215.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏力星通用钢球股份有限公司
资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		96,000,000.00	20,000,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款		184,003,379.91	118,450,935.65
预收款项		373,276.14	211,797.77
应付职工薪酬		2,505,163.00	2,689,160.11
应交税费		1,240,926.46	3,346,880.10
其他应付款		59,507,871.71	126,740,993.52
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		343,630,617.22	271,439,767.15
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		-	-
预计负债		-	-
递延收益		23,045,401.11	25,693,477.71
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		23,045,401.11	25,693,477.71
负债合计		366,676,018.33	297,133,244.86
所有者权益：			
股本		133,554,687.00	133,554,687.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		898,341,281.23	894,866,721.23
减：库存股		79,733,703.30	39,720,000.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		43,103,525.72	37,837,554.09
未分配利润		91,465,185.55	119,454,008.63
所有者权益合计		1,086,730,976.20	1,145,992,970.95
负债和所有者权益总计		1,453,406,994.53	1,443,126,215.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏力星通用钢球股份有限公司
合并利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		706,278,034.03	663,356,782.30
其中: 营业收入	(二十六)	706,278,034.03	663,356,782.30
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		637,844,065.97	589,151,163.62
其中: 营业成本	(二十六)	525,230,067.06	484,007,658.15
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	(二十七)	9,078,326.78	7,734,938.42
销售费用	(二十八)	28,531,108.72	24,742,863.22
管理费用	(二十九)	38,954,325.37	34,203,259.10
研发费用	(三十)	33,320,031.15	29,182,338.74
财务费用	(三十一)	3,254,763.93	6,072,522.78
其中: 利息费用		6,304,044.58	3,877,030.80
利息收入		1,550,243.52	415,219.06
资产减值损失	(三十二)	-524,557.04	3,207,583.21
加: 其他收益	(三十三)	3,831,782.41	3,375,088.60
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十四)	8,143,254.07	8,063,713.10
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-	-
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十五)	58,984.00	43,143.74
汇兑收益 (损失以“-”号填列)		-	-
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		80,467,988.54	85,687,564.12
加: 营业外收入	(三十六)	3,037,896.38	322,642.36
减: 营业外支出	(三十七)	716,659.25	513,687.91
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		82,789,225.67	85,496,518.57
减: 所得税费用	(三十八)	9,724,311.78	11,523,160.90
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		73,064,913.89	73,973,357.67
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-	-
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)		73,064,913.89	73,973,357.67
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-	-
六、其他综合收益的税后净额		2,486,991.04	-2,390,745.21
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,486,991.04	-2,390,745.21
(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		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,486,991.04	-2,390,745.21
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
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		2,486,991.04	-2,390,745.21
6. 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		75,551,904.93	71,582,612.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		75,551,904.93	71,582,612.46
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.5547	0.5666
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.5549	0.5666

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: _____元, 上期被合并方实现的净利润为: _____元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏力星通用钢球股份有限公司
利润表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	637,630,002.34	611,916,145.00
减：营业成本	(四)	506,730,219.59	472,277,283.75
税金及附加		6,002,363.33	5,499,660.33
销售费用		25,599,846.11	22,666,674.86
管理费用		28,535,397.90	19,752,672.90
研发费用		24,083,096.77	20,742,423.25
财务费用		60,358.53	2,465,364.26
其中：利息费用		3,439,425.92	1,014,037.22
利息收入		1,281,800.08	307,589.67
资产减值损失		-894,895.82	2,746,002.40
加：其他收益		3,238,705.60	2,756,966.60
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	8,143,254.07	8,063,713.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-22,384.57	8,583.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,873,191.03	76,595,326.49
加：营业外收入		411,363.54	145,528.08
减：营业外支出		410,228.06	314,060.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,874,326.51	76,426,793.69
减：所得税费用		6,214,610.24	10,083,893.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,659,716.27	66,342,899.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（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. 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		52,659,716.27	66,342,899.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏力星通用钢球股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		533,390,551.36	554,722,296.64
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		7,672,113.85	11,630,869.39
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	6,664,898.54	4,833,338.14
经营活动现金流入小计		547,727,563.75	571,186,504.17
购买商品、接受劳务支付的现金		323,720,516.70	345,009,108.67
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		93,878,178.86	79,228,163.74
支付的各项税费		40,921,226.33	40,037,932.12
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	38,316,020.91	59,349,797.80
经营活动现金流出小计		496,835,942.80	523,625,002.33
经营活动产生的现金流量净额		50,891,620.95	47,561,501.84
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		538,631,849.32	608,559,410.95
取得投资收益收到的现金		8,143,254.07	8,063,713.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,180,209.81	255,836.95
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		547,955,313.20	616,878,961.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,728,398.99	40,667,167.40
投资支付的现金		559,620,540.89	448,559,410.95
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		53,707,251.86	111,696,732.58
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		642,056,191.74	600,923,310.93
投资活动产生的现金流量净额		-94,100,878.54	15,955,650.07
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		40,711,088.52	39,720,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		231,000,000.00	74,000,000.00
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		271,711,088.52	113,720,000.00
偿还债务支付的现金		155,000,000.00	81,055,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		82,020,884.10	57,771,788.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十九)	42,898,739.85	-
筹资活动现金流出小计		279,919,623.95	138,826,788.16
筹资活动产生的现金流量净额		-8,208,535.43	-25,106,788.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,572,224.10	-1,526,973.93
五、现金及现金等价物净增加额		-48,845,568.92	36,883,389.82
加：期初现金及现金等价物余额		153,461,414.60	116,578,024.78
六、期末现金及现金等价物余额		104,615,845.68	153,461,414.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏力星通用钢球股份有限公司
现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		571,528,807.93	587,795,619.96
收到的税费返还		7,672,113.85	11,630,869.39
收到其他与经营活动有关的现金		18,940,847.24	3,716,741.36
经营活动现金流入小计		598,141,769.02	603,143,230.71
购买商品、接受劳务支付的现金		422,038,167.55	430,217,914.13
支付给职工以及为职工支付的现金		56,167,567.02	51,233,986.91
支付的各项税费		15,889,037.83	17,584,986.72
支付其他与经营活动有关的现金		30,286,845.21	30,856,179.04
经营活动现金流出小计		524,381,617.61	529,893,066.80
经营活动产生的现金流量净额		73,760,151.41	73,250,163.91
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		538,631,849.32	608,559,410.95
取得投资收益收到的现金		8,143,254.07	8,063,713.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		253,000.00	506,606.78
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		547,028,103.39	617,129,730.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,448,270.02	8,581,272.59
投资支付的现金		559,620,540.89	448,559,410.95
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		53,707,251.86	160,752,832.25
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		629,776,062.77	617,893,515.79
投资活动产生的现金流量净额		-82,747,959.38	-763,784.96
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	39,720,000.00
取得借款收到的现金		181,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		6,247,428.52	1,568,835.70
筹资活动现金流入小计		187,247,428.52	65,288,835.70
偿还债务支付的现金		105,000,000.00	24,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,020,172.09	54,819,477.28
支付其他与筹资活动有关的现金		42,898,739.85	56,156,780.85
筹资活动现金流出小计		226,918,911.94	134,976,258.13
筹资活动产生的现金流量净额		-39,671,483.42	-69,687,422.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,500,676.16	-1,337,085.84
五、现金及现金等价物净增加额		-46,158,615.23	1,461,870.68
加: 期初现金及现金等价物余额		113,406,072.64	111,944,201.96
六、期末现金及现金等价物余额		67,247,457.41	113,406,072.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏力星通用钢球股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	133,554,687.00				891,883,998.02	39,720,000.00	-1,452,185.23		37,837,554.09		148,923,559.96		1,171,027,613.84
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、本年初余额	133,554,687.00	-	-	-	891,883,998.02	39,720,000.00	-1,452,185.23	-	37,837,554.09	-	148,923,559.96	-	1,171,027,613.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	3,474,560.00	40,013,703.30	2,486,991.04	-	5,265,971.63	-	-7,583,625.46	-	-36,369,806.09
(一) 综合收益总额							2,486,991.04				73,064,913.89		75,551,904.93
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,474,560.00	40,013,703.30	-	-	-	-	-	-	-36,539,143.30
1. 所有者投入的普通股						40,013,703.30							-40,013,703.30
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,474,560.00								3,474,560.00
4. 其他													-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,265,971.63	-	-80,648,539.35	-	-75,382,567.72
1. 提取盈余公积									5,265,971.63		-5,265,971.63		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者(或股东)的分配											-75,382,567.72		-75,382,567.72
4. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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													-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
(六) 其他													-
四、本期期末余额	133,554,687.00	-	-	-	895,358,558.02	79,733,703.30	1,034,805.81	-	43,103,525.72	-	141,339,934.50	-	1,134,657,807.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏力星通用钢球股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	130,554,687.00				854,370,398.02	-	938,559.98		31,203,264.11		133,912,661.05		1,150,979,570.16
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、本年初余额	130,554,687.00	-	-	-	854,370,398.02	-	938,559.98	-	31,203,264.11	-	133,912,661.05	-	1,150,979,570.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,000,000.00	-	-	-	37,513,600.00	39,720,000.00	-2,390,745.21	-	6,634,289.98	-	15,010,898.91	-	20,048,043.68
（一）综合收益总额							-2,390,745.21				73,973,357.67		71,582,612.46
（二）所有者投入和减少资本	3,000,000.00	-	-	-	37,513,600.00	39,720,000.00	-	-	-	-	-	-	793,600.00
1. 所有者投入的普通股	3,000,000.00				36,720,000.00	39,720,000.00							-
2. 其他权益工具持有者投入资本					793,600.00								793,600.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,634,289.98	-	-58,856,164.78	-	-52,221,874.80
1. 提取盈余公积									6,634,289.98		-6,634,289.98		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-52,221,874.80		-52,221,874.80
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他											-106,293.98		-106,293.98
四、本期期末余额	133,554,687.00	-	-	-	891,883,998.02	39,720,000.00	-1,452,185.23	-	37,837,554.09	-	148,923,559.96	-	1,171,027,613.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏力星通用钢球股份有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	133,554,687.00				894,866,721.23	39,720,000.00			37,837,554.09	119,454,008.63	1,145,992,970.95
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	133,554,687.00	-	-	-	894,866,721.23	39,720,000.00	-	-	37,837,554.09	119,454,008.63	1,145,992,970.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	3,474,560.00	40,013,703.30	-	-	5,265,971.63	-27,988,823.08	-59,261,994.75
(一) 综合收益总额										52,659,716.27	52,659,716.27
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	3,474,560.00	40,013,703.30	-	-	-	-	-36,539,143.30
1. 所有者投入的普通股						40,013,703.30					-40,013,703.30
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,474,560.00						3,474,560.00
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,265,971.63	-80,648,539.35	-75,382,567.72
1. 提取盈余公积									5,265,971.63	-5,265,971.63	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-75,382,567.72	-75,382,567.72
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
四、本期期末余额	133,554,687.00	-	-	-	898,341,281.23	79,733,703.30	-	-	43,103,525.72	91,465,185.55	1,086,730,976.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏力星通用钢球股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	130,554,687.00				857,353,121.23	-	-		31,203,264.11	111,967,273.59	1,131,078,345.93
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	130,554,687.00	-	-	-	857,353,121.23	-	-	-	31,203,264.11	111,967,273.59	1,131,078,345.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,000,000.00	-	-	-	37,513,600.00	39,720,000.00	-	-	6,634,289.98	7,486,735.04	14,914,625.02
（一）综合收益总额										66,342,899.82	66,342,899.82
（二）所有者投入和减少资本	3,000,000.00	-	-	-	37,513,600.00	39,720,000.00	-	-	-	-	793,600.00
1. 所有者投入的普通股	3,000,000.00				36,720,000.00	39,720,000.00					-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					793,600.00						793,600.00
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,634,289.98	-58,856,164.78	-52,221,874.80
1. 提取盈余公积									6,634,289.98	-6,634,289.98	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-52,221,874.80	-52,221,874.80
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	133,554,687.00	-	-	-	894,866,721.23	39,720,000.00	-	-	37,837,554.09	119,454,008.63	1,145,992,970.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏力星通用钢球股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

江苏力星通用钢球股份有限公司(以下简称本公司或公司)系于2010年8月由江苏力星钢球有限公司原股东共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人统一社会信用代码: 913206007141344737。

经中国证券监督管理委员会2015年1月30日批准(证监许可[2015]184号),公司向社会公开发行人民币普通股(A股)2,800万股,每股面值1元人民币,增加注册资本2,800万元。至此公司股份总数为11,200万股,注册资本11,200.00万元。2015年2月17日,本公司在深圳证券交易所市场挂牌上市,股票代码300421。

经公司2016年第一次临时股东大会决议通过,并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏力星通用钢球股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可(2016)1802号)核准,公司向特定投资者(鹏华资产管理(深圳)有限公司、新沃基金管理有限公司、东海基金管理有限责任公司、财通基金管理有限公司、平安大华基金管理有限公司)非公开发行人民币普通股1,855.47万股,每股发行价人民币30.72元。公司募集资金总额为人民币57,000.00万元,扣除发行费用1,878.92万元后,实际募集资金55,121.08万元,其中实收资本1,855.47元,资本公积53,265.61万元。截至2016年12月31日,公司股份总数为13,055.47万股,注册资本为13,055.47万元。

公司2017年第三次临时股东大会决议通过审议通过了《江苏力星通用钢球股份有限公司<2017年限制性股票激励计划(草案)及其摘要>的议案》,2017年12月11日,公司召开第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,确定2017年12月11日为限制性股票的授予日,同意授予赵高明、陈芳等32名激励对象300万股限制性股票,发行价格为13.24元/股。截至2017年12月11日止,本公司已收到32名激励对象缴纳的出资人民币39,720,000.00元,其中新增股本人民币3,000,000.00元,余额合计人民币36,720,000.00元计入资本公积-股本溢价。2017年12月12日由立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了信会师报字【2017】第ZH10436号验资报告,对公司截至2017年12月11日止新增注册资本及股本情况进行了审验。本公司于2017年12月19日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记手续。授予限制性股票的日期为2017年12月22日。本次限制性股票激励计划授予登记已实施完毕,公司总股本由13,055.4687万股增加为13,355.4687万股。

本公司法定代表人:施祥贵,注册地点:江苏省如皋市如城街道兴源大道68号。

本公司经营范围：钢球制造、销售；滚子生产、销售；机械设备及配件、通用机械及零配件、轴承、五金产品、金属材料及制品、化工原料及产品（危险化学品除外）、润滑油、仪器仪表、电气设备及配件、机电设备的销售；自营和代理各类商品的进出口业务。

本财务报表业经公司董事会于2019年3月21日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
南通通用钢球有限公司
如皋市力星滚子科技有限公司
力星金燕钢球（宁波）有限公司
上海雉皋贸易有限公司
JGBR American Investing Corp

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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

买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关

政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法

何种口径) 作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外, 均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率(或: 采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示: 若采用此种方法, 应明示何种方法何种口径) 折算。

处置境外经营时, 将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债, 包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债; 持有至到期投资; 应收款项; 可供出售金融资产; 其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)
取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。

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收益, 同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资
取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利

率取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）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。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为:如果单项可供出售债务工具的公允价值跌幅超过成本的 50%,或者持续下跌时间达 6 个月以上,则认定该可供出售金融资产已发生减值,按成本与公允价值的差额计提减值准备,确认减值损失。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为:如果单项可供出售权益工具的公允价值跌幅超过成本的 50%,或者持续下跌时间达 6 个月以上,则认定该可供出售金融资产已发生减值,按成本与公允价值的差额计提减值准备,确认减值损失。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

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:

应收款单项金额在 100 万元以上(含 100 万元)

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。经单独测试后未单独计提坏账准备的应收款项,按账龄分析法计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
低风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
低风险信用组合	0	0

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

单项金额虽不重大，但存在减值迹象，预计收回可能性较小，单独进行减值测试。

坏账准备的计提方法：

对于单项金额不重大经单独进行减值测试存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值。

- 4、 本公司与合并报表范围内的控股子公司及控股子公司之间的应收款项，按个别认定法单独进行减值测试。有证据表明不存在收回风险的，不计提坏账准备；有证据表明关联方已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或无其他收回方式的，以个别认定法计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的

公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十五）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权法定年限
软件	10 年	预计可使用年限

每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不摊销,每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的,在每个会计期间继续进行减值测试。截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (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。

开发阶段的支出,若不满足上列条件的,于发生时计入当期损益。研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

根据实际情况。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十六) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

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及权益工具

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。

3、 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。

(二十四) 收入

公司销售商品收入，同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方；
- (2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实

施有效控制；

- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关经济利益很可能流入公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

1、 具体收入确认时点为：

境内销售通常由公司按照合同约定将产品运送至购货方，并由购货方对货物进行验货签收或耗用对账后确认收入。

境外销售采取FOB、CIF、CFR贸易方式的，公司以报关装船（即报关单上记载的出口日期）作为出口收入确认的时点；

境外销售采取DAP方式的，公司以客户指定的境外运输公司发货单（或客户提货指令单）时间作为确认收入的时点。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据：

与交易相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的，具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的，具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

本公司与资产相关的政府补助的确认时点为：实际收到政府补助，并自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当

期损益。本公司与收益相关的政府补助的确认时点为：实际收到政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 回购本公司股份

按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过

面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）的规定和要求。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 284,229,790.85 元，上期金额 305,042,731.20 元；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 120,814,516.86 元，上期金额 104,893,551.57 元；调增“其他应付款”本期金额 184,270.79 元，上期金额 76,982.94 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	同上	调减“管理费用”本期金额 33,320,031.15 元，上期金额 29,182,338.74 元，重分类至“研发费用”。

2、 无重要会计估计变更

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、11%、10%、6%、5%及 3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%及 26%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%

其他税项：包括房产税、土地使用税、印花税、车船使用税等，按照税法有关规定计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏力星通用钢球股份有限公司	15%
力星金燕钢球（宁波）有限公司	15%
南通通用钢球有限公司	25%
如皋市力星滚子科技有限公司	25%
JGBR American Investing Corp	26%

(二) 税收优惠

公司原高新技术企业证书 2016 年已到期，公司 2017 年重新申请高新企业认证。2017 年 11 月 17 日公司取得《高新技术企业证书》，证书编号：CR201732000875，有效期：三年。因此，2018 年度的所得税税率仍为 15%。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	14,905.06	18,944.16
银行存款	104,600,940.62	153,442,470.44
其他货币资金	-	-
合计	104,615,845.68	153,461,414.60
其中：存放在境外的款项总额	1,464,567.07	1,466,815.64

期末无受限制的货币资金。

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	56,329,397.45	69,186,755.00
应收账款	227,900,393.40	235,855,976.20
合计	284,229,790.85	305,042,731.20

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	43,562,507.48	36,290,873.89
商业承兑汇票	12,766,889.97	32,895,881.11
合计	56,329,397.45	69,186,755.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	175,798,088.83	-
商业承兑汇票	-	7,800,105.23
合计	175,798,088.83	7,800,105.23

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,847,985.39	1.58	3,847,985.39	100.00		6,436,713.69	2.54	6,436,713.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	238,068,264.78	97.45	10,167,871.38	4.27	227,900,393.40	245,588,614.11	96.88	9,732,637.91	3.96	235,855,976.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,362,404.05	0.97	2,362,404.05	100.00		1,464,969.85	0.58	1,464,969.85	100.00	
合计	244,278,654.22	100.00	16,378,260.82		227,900,393.40	253,490,297.65	100.00	17,634,321.45		235,855,976.20

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
宁波摩天轴承有限公司	1,426,944.36	1,426,944.36	100.00	资金困难，无法清偿到期债务
宁波广源轴承有限公司	1,370,450.45	1,370,450.45	100.00	资金困难，无法清偿到期债务
摩士集团股份有限公司	1,050,590.58	1,050,590.58	100.00	资金困难，无法清偿到期债务
合计	3,847,985.39	3,847,985.39		

注：

三笔款项均为非同一控制下合并企业力星金燕钢球（宁波）有限公司合并前发生的款项，该部分款项账龄均较长，由于债务人资金困难，虽经多次催收，仍未能偿还，在合并前已全额计提了坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	231,599,512.55	6,947,985.38	3.00
1 至 2 年	1,585,834.54	158,583.45	10.00
2 至 3 年	1,137,307.57	227,461.51	20.00
3 至 4 年	1,438,247.99	575,299.20	40.00
4 至 5 年	244,101.44	195,281.15	80.00
5 年以上	2,063,260.69	2,063,260.69	100.00
合计	238,068,264.78	10,167,871.38	

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	2018-12-31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
宁波旭日西尔沃轴承有限公司	618,150.56	618,150.56	100.00	资金困难，无法清偿到期债务
宁波必姆轴承有限公司	341,624.35	341,624.35	100.00	账龄较长，未按信用期还款
无锡和洋精工轴承有限公司	80,488.47	80,488.47	100.00	账龄较长，未按信用期还款
慈溪瑞昌机械实业有限公司	70,448.35	70,448.35	100.00	账龄较长，未按信用期还款
慈溪市日大轴承有限公司	69,365.50	69,365.50	100.00	账龄较长，未按信用期还款
台州欣正达轴承有限公司	58,847.20	58,847.20	100.00	账龄较长，未按信用期还款
上海爱欧逊轴承制造有限公司	49,053.45	49,053.45	100.00	账龄较长，未按信用期还款
宁波百特轴承有限公司	41,134.65	41,134.65	100.00	账龄较长，未按信用期还款

应收账款内容	2018-12-31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
宁波市镇海骅盛轴承有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	账龄较长, 未按信用期还款
宁波奔轮轴承有限公司	25,598.90	25,598.90	100.00	账龄较长, 未按信用期还款
上海鹰地精密轴承制造公司	21,504.30	21,504.30	100.00	账龄较长, 未按信用期还款
慈溪华汉轴承有限公司	16,068.18	16,068.18	100.00	账龄较长, 未按信用期还款
慈溪市亚智雅轴承有限公司	15,898.49	15,898.49	100.00	账龄较长, 未按信用期还款
慈溪市周巷中浩机械厂	13,880.00	13,880.00	100.00	账龄较长, 未按信用期还款
慈溪通达轴承实业有限公司	12,638.35	12,638.35	100.00	账龄较长, 未按信用期还款
慈溪中微轴承有限公司	10,269.10	10,269.10	100.00	账龄较长, 未按信用期还款
阜阳轴承有限公司	897,434.20	897,434.20	100.00	对方已破产清算
合计	2,362,404.05	2,362,404.05	100.00	

注: 除阜阳轴承有限公司外, 上述应收账款均为非同一控制下合并企业力星金燕钢球(宁波)有限公司合并前发生的款项, 该部分款项账龄均较长, 由于债务人单位资金困难, 虽经多次催收, 仍未能偿还, 在合并前已全额计提了坏账准备。

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 445,807.73 元; 本期收回或转回坏账准备金额 1,691,294.10 元。

其中本期坏账准备收回或转回重要金额:

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
阜阳轴承有限公司	1,691,294.10	对方已破产清算	银行存款	法院执行款
合计	1,691,294.10			

注: 2017 年 11 月 2 日, 阜阳轴承有限公司以其不能清偿到期债务, 且资产不足清偿全部债务为由向法院申请破产清算, 2017 年 11 月 6 日, 安徽省阜阳市中级人民法院 (2017) 皖 12 破申 2 号民事裁定书宣告受理阜阳轴承有限公司的破产申请。且已在 2018 年 1 月召开了第一次债权人会议。本公司认为该应收账款 2,588,728.30 元收回可能性较小, 故全额计提了坏账准备, 属于单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。对方破产清算后, 公司积极起诉阜阳轴研轴承有限公司承担连带偿还责任, 2018 年度胜诉并通过法院执行款项 1,691,294.10 元, 剩余 897,434.20 元, 属于单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 本期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	10,574.26

(4) 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
浙江和协精工机械有限公司	13,827,078.30	5.66	414,812.35
SKF Industrie S.P.A	13,571,690.02	5.56	407,150.70
无锡华洋滚动轴承有限公司	12,330,736.39	5.05	369,922.09
湖北新火炬科技有限公司	11,744,720.05	4.81	352,341.60
斯凯孚(上海)汽车技术有限公司	10,825,979.01	4.43	324,779.37
合计	62,300,203.77	25.50	1,869,006.11

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	9,013,030.36	99.72	3,457,898.81	100.00
1 至 2 年	24,967.41	0.28		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	9,037,997.77	100.00	3,457,898.81	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
Marubeni-Itochu Steel Inc.	3,694,511.14	40.88
YOUNG STEEL CO., LTD.	1,316,816.72	14.57
国网江苏省电力公司如皋市供电公司	1,229,328.20	13.60
新乡市至德精密设备有限公司	928,122.80	10.27
南京(南通)海关	718,484.29	7.95
合计	7,887,263.15	87.27

(四) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,159,329.23	204,700.30
合计	1,159,329.23	204,700.30

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,544,572.45	59.35	2,544,572.45	100.00		2,688,057.32	77.87	2,688,057.32	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	913,602.36	21.31	38,066.56	4.17	875,535.80	218,498.42	6.33	13,798.12	6.31	204,700.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	829,108.52	19.34	545,315.09	65.77	283,793.43	545,315.09	15.80	545,315.09	100.00	
合计	4,287,283.33	100.00	3,127,954.10		1,159,329.23	3,451,870.83	100.00	3,247,170.53		204,700.30

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
宁波凯森线缆有限公司	1,544,572.45	1,544,572.45	100.00	资金困难，无法清偿到期债务
飞杨-杨其章	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	资金困难，无法清偿到期债务
合计	2,544,572.45	2,544,572.45		

注：上述其他应收账款均为非同一控制下合并企业力星金燕钢球（宁波）有限公司合并前发生的款项，该部分款项账龄均较长，由于债务人单位资金困难，虽经多次催收，仍未能偿还，在合并前已全额计提了坏账准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	826,215.00	24,786.45	3.00
1 至 2 年	41,973.60	4,197.36	10.00
2 至 3 年	45,413.76	9,082.75	20.00
合计	913,602.36	38,066.56	

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

其他应收款（按单位）	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
胡爱强	490,000.00	490,000.00	100%	资金困难无法清偿到期债务
王水孝等	55,315.09	55,315.09	100%	资金困难无法清偿到期债务
出口退税	100,201.94	0.00	0.00%	期后收回
预缴 19 年厂房保险费用	177,091.49	0.00	0.00%	预缴厂房保险费
苏银建	6,500.00	0.00	0.00%	职工借款
合 计	829,108.52	545,315.09	100%	

注：胡爱强、王水孝的其他应收款均为非同一控制下合并企业力星金燕钢球（宁波）有限公司合并前发生的款项，该部分款项账龄均较长，由于债务人单位资金困难，虽经多次催收，仍未能偿还，在合并前已全额计提了坏账准备。

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 24,268.44 元；本期收回或转回坏账准备金额 143,484.87 元。

（3）本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
公积金及社保	60,125.00	58,645.00
往来款	3,769,864.90	3,393,225.83
投标保证金	180,000.00	
其他	277,293.43	
合计	4,287,283.33	3,451,870.83

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波凯森线缆有限公司	往来款	1,544,572.45	5 年以上	36.03	1,544,572.45
飞杨-杨其章	往来款	1,000,000.00	5 年以上	23.32	1,000,000.00
胡爱强	往来款	490,000.00	5 年以上	11.43	490,000.00
姚飞	往来款	388,900.00	1 年以内	9.07	11,667.00
中招国际招标有限公司	投标保证金	180,000.00	1 年以内	4.20	5,400.00
合计		3,603,472.45		84.05	3,051,639.45

注：其中宁波凯森线缆有限公司、飞扬、胡爱强系收购金燕产生的应收款，该款项在收购之前已全额计提坏账准备。

(五) 存货

1、 存货分类

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	16,459,749.04	-	16,459,749.04	18,918,055.45	-	18,918,055.45
委托加工物资	2,807,140.14	-	2,807,140.14	3,418,941.25	-	3,418,941.25
在产品	39,020,228.38	981,313.91	38,038,914.47	39,016,409.44	632,388.28	38,384,021.16
库存商品	85,006,385.94	1,640,426.10	83,365,959.84	59,082,264.01	1,456,454.65	57,625,809.36
发出商品	48,328,293.25	-	48,328,293.25	29,409,812.83	-	29,409,812.83
合计	191,621,796.75	2,621,740.01	189,000,056.74	149,845,482.98	2,088,842.93	147,756,640.05

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	632,388.28	348,925.63				981,313.91
库存商品	1,456,454.65	183,971.45				1,640,426.10
合计	2,088,842.93	532,897.08				2,621,740.01

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
可供出售金融资产	220,000,000.00	240,000,000.00
预缴所得税	1,233,265.83	-
期末留抵增值税	15,955,353.11	8,330,925.31
合计	237,188,618.94	248,330,925.31

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	475,363,439.33	456,533,464.65
固定资产清理	0.00	0.00
合计	475,363,439.33	456,533,464.65

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及其他设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	331,107,041.99	405,242,707.40	7,642,358.13	2,951,680.88	746,943,788.40
(2) 本期增加金额	12,834,603.88	64,133,964.57	373,743.70	262,980.02	77,605,292.17
—购置	2,657,419.40	44,942,831.34	373,743.70	262,980.02	48,236,974.46
—在建工程转入	9,529,410.16	19,191,133.23			28,720,543.39
—其他	647,774.32				647,774.32
(3) 本期减少金额	15,565,989.39	3,775,290.58	261,472.26	-	19,602,752.23
—处置或报废	15,565,989.39	3,279,564.08	261,472.26		19,107,025.73
—转在建工程	-	495,726.50	-		495,726.50
(4) 期末余额	328,375,656.48	465,601,381.39	7,754,629.57	3,214,660.90	804,946,328.34
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	54,658,810.91	228,681,649.70	4,998,476.10	2,071,387.04	290,410,323.75
(2) 本期增加金额	15,753,998.26	30,330,743.82	554,903.02	256,685.57	46,896,330.67
—计提	15,753,998.26	30,330,743.82	554,903.02	256,685.57	46,896,330.67
(3) 本期减少金额	4,277,282.76	3,330,356.17	116,126.47	-	7,723,765.40
—处置或报废	4,277,282.76	3,067,414.67	116,126.47		7,460,823.90
—转在建工程		262,941.50			262,941.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及其他设备	运输设备	合计
(4) 期末余额	66,135,526.40	255,682,037.35	5,437,252.65	2,328,072.61	329,582,889.01
3. 减值准备					
(1) 年初余额					-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-
(4) 期末余额	-	-	-	-	-
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	262,240,130.08	209,919,344.04	2,317,376.92	886,588.29	475,363,439.33
(2) 年初账面价值	276,448,231.08	176,561,057.70	2,643,882.03	880,293.84	456,533,464.65

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房 3	7,592,055.98	正在办理中
厂房 4	13,832,491.61	正在办理中
厂房 5	13,777,204.74	正在办理中
附房 1	1,123,140.33	正在办理中
附房 2	1,322,712.72	正在办理中
滚动体技术研究中心大楼	14,463,813.85	正在办理中
滚子厂房*1(幢)	6,490,396.15	正在办理中

4、 本公司固定资产的账面价值均低于可收回金额，故未计提固定资产减值准备。

(八) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	26,983,271.68	41,556,266.62
工程物资	-	-
合计	26,983,271.68	41,556,266.62

2、 在建工程情况

项目	期末余额			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
智能化钢球制造技术改造项目	0.00		0.00	1,260,461.67		1,260,461.67
进出口公司房产装修	1,535,793.99		1,535,793.99			
生产区域调整	319,126.21		319,126.21			
通用设备维修	232,785.00		232,785.00	441,937.21		441,937.21
滚动体二车间建设工程	13,960,567.56		13,960,567.56	8,412,558.76		8,412,558.76
滚子等安装设备	2,420,689.65		2,420,689.65	4,420,512.82		4,420,512.82
美国公司待安装设备	8,514,309.27		8,514,309.27	18,987,413.46		18,987,413.46
美国公司厂房改造工程	0.00		0.00	6,849,636.68		6,849,636.68
金燕新建厂区一期工程	0.00		0.00	1,183,746.02		1,183,746.02
合计	26,983,271.68		26,983,271.68	41,556,266.62		41,556,266.62

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
智能化钢球制造技术改造 项目	8874.58 万元	1,260,461.67		1,260,461.67		0.00	3.72	详见说明 1				募投资金
滚动体二车间建设工程	1223.60 万元	8,412,558.76	5,548,008.80			13,960,567.56	114.09	详见说明 2				募投资金
美国公司待安装设备		18,987,413.46		10,473,104.19		8,514,309.27		详见说明 3				募投资金
美国公司厂房改造工程		6,849,636.68	428,420.80	7,278,057.48		0.00		详见说明 4				募投资金
合计		35,510,070.57	5,976,429.60	19,011,623.34		22,474,876.83						

在建工程项目变动情况的说明：

(1) “智能化钢球制造技术改造项目”属于募投项目，2016 年 1 月 14 日取得如皋市行政审批局审批的备案通知书，备案号：皋行审信备 3206822016001。包含购置工业采集器、自动化立体车库系统、车库货架配件、对公司 ERP 系统升级更新等，预计总投资为 8874.58 万元。本期将升级改造费用 1,260,461.67 元，结转计入固定资产。累计转入固定资产的金额为 3,304,609.34 元。

(2) 滚动体二车间建设工程属于“年产 16,000 吨精密圆锥滚子项目”募投项目，滚动车间建筑工程及钢结构工程、空调安装及电力工程目前已基本完成，进入安装调试阶段，等待外部验收，预计在 2019 年度全部工程可以完工投入使用。

(3) 美国公司设备安装为力星股份使用募集资金购置设备用于“JGBR 美洲子公司年产 8,000 吨轴承钢钢球项目”，目前设备已发往美国，本期转入固定资产 10,473,104.19 元，剩余设备正在安装调试中。

(4) 美国公司厂房改造工程为在美国南卡州购入旧厂区进行改造发生的改造费用，累计支出 7,278,057.48 元，本年度已完工，正式投入使用。

4、 本期不存在计提在建工程减值准备情况

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	85,718,892.07			1,574,768.83	87,293,660.90
(2) 本期增加金额	5,794,870.60	-	-	260,523.15	6,055,393.75
—购置	5,553,000.00			260,523.15	5,813,523.15
—其他	241,870.60				241,870.60
(3) 本期减少金额	7,132,427.30	-	-	-	7,132,427.30
—处置	7,132,427.30				7,132,427.30
(4) 期末余额	84,381,335.37	-	-	1,835,291.98	86,216,627.35
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	8,093,098.30			688,107.74	8,781,206.04
(2) 本期增加金额	1,588,137.26	-	-	140,972.65	1,729,109.91
—计提	1,588,137.26			140,972.65	1,729,109.91
(3) 本期减少金额	251,284.29	-	-	-	251,284.29
—处置	251,284.29				251,284.29
(4) 期末余额	9,429,951.27	-	-	829,080.39	10,259,031.66
3. 减值准备					
(1) 年初余额					-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-
(4) 期末余额	-	-	-	-	-
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	74,951,384.10	-	-	1,006,211.59	75,957,595.69
(2) 年初账面价值	77,625,793.77	-	-	886,661.09	78,512,454.86

2、 截至 2018 年 12 月 31 日本公司无用于抵押或担保的无形资产。

3、 其他说明：

力星金燕未办妥产权证书的土地使用权情况：力星金燕钢球（宁波）有限公司于 2017 年 11 月 27 日竞得尚田镇下王村工业-2 地块，土地面积 17.34 亩，已缴纳土地出让金 510 万、契税 15.3 万元，计 525.3 万元为本年新增的土地使用权，目前该地块未取得土地使用权证，留待该地块上建筑竣工验收后一同领取不动产权证书。

(十) 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	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
并购力星金燕钢球(宁波)有限公司商誉	52,403,137.27	5,827,995.28				58,231,132.55
合计	52,403,137.27	5,827,995.28				58,231,132.55

其他说明:

根据 2017 年 2 月份签订的《股权收购协议》“第四条 价格限制”第 1 点所述: 公司完成收购后, 标的公司将其占有的老厂房、土地在交割日之日起 36 个月 (不含当月) 内转让给老股东或老股东指定的第三方, 转让价格按照届时不动产交割协议签署前一个月月末的该等不动产账面净值加上 1,000 万元确定。对于拟转让的老厂房等地块在购买日的公允价值应按协议约定的转让对价确认 (按购买日不动产账面净值加 1000 万确认), 并据此确认商誉, 而非购买日评估的公允价值确认。因此, 需补充确认商誉 5,827,995.28 元, 考虑该项调整金额不重大, 且对利润影响甚微, 故未作追溯调整。

2、 本期未计提商誉减值准备

按照企业会计准则等相关规定, 公司对于收购力星金燕钢球(宁波)有限公司所形成的商誉进行了减值测试。本年度减值测试过程中, 力星金燕根据历史经验及对市场发展的预测, 以未来年度现金流量预测为基础进行经营业绩分析和评估, 采用万隆(上海)资产评估有限公司出具的《江苏力星通用钢球股份有限公司拟以财务报告为目的商誉减值测试涉及的合并力星金燕钢球(宁波)有限公司后商誉所在的资产组可回收价值资产评估报告》(万隆评报字(2019)第 10061 号)计算可回收金额。依据评估结果, 商誉未发生减值。

3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组划分的标准为: 2017 年 2 月 18 日, 江苏力星通用钢球股份有限公司将收购力星金燕钢球(宁波)有限公司形成的商誉分配至收购日经营钢球业务的资产组; 与本报告评估对象涉及资产组相关的业务为: 钢球的生产销售。

4、 说明商誉减值测试过程、关键参数

公司未来五年的收入增长率分别按 9.78%、6.09%、6.09%、4.04%、0.71% 测算, 折现率 (WACCBT) 16.19%

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	21,723,241.32	3,447,586.92	22,970,334.91	3,655,181.77
内部交易未实现利润	7,426,105.93	1,113,915.89	2,028,632.43	507,158.12
可抵扣亏损	23,528,545.01	5,959,000.75	11,848,341.87	3,014,179.50
递延收益	15,790,828.76	2,368,624.31	17,554,497.20	2,633,174.58
限制性股权激励费用	4,268,160.00	640,224.00	793,600.00	119,040.00
受限股份预提利息	437,967.77	65,695.17	-	-
其他	-	-	1,058,600.63	158,790.10
合计	73,174,848.79	13,595,047.04	56,254,007.04	10,087,524.07

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		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
非同一控制企业合并资产评估增值	14,674,814.16	2,201,222.12	31,566,564.96	4,734,984.75
合计	14,674,814.16	2,201,222.12	31,566,564.96	4,734,984.75

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	-	3,408,693.31
合计	-	3,408,693.31

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	期末余额	年初余额	备注
2026 年	-	3,408,693.31	
合计	-	3,408,693.31	

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付长期资产的款项	23,522,221.93	19,762,276.91
合计	23,522,221.93	19,762,276.91

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	-	20,000,000.00
信用借款	145,000,000.00	50,000,000.00
商业承兑汇票未到期	1,000,000.00	-
合计	146,000,000.00	70,000,000.00

2、 报告期内无已逾期未偿还的短期借款

(十四) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	-	-
应付账款	120,814,516.86	104,893,551.57
合计	120,814,516.86	104,893,551.57

1、 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
一年以内	115,881,643.61	102,081,105.68
一至两年	3,251,411.04	1,693,814.97
两至三年	720,555.50	703,103.77
三年以上	960,906.71	415,527.15
合计	120,814,516.86	104,893,551.57

(2) 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京尊莱科技有限公司	2,471,426.24	资产
无锡凯明金属制品有限公司	687,318.38	材料款
合计	3,158,744.62	

(十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
一年以内	397,679.50	312,238.97
一至两年	7,630.31	-
两至三年	-	-
三年以上	-	-
合计	405,309.81	312,238.97

2、 无账龄超过一年的重要预收款项

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,135,403.28	84,517,977.86	85,009,885.20	5,643,495.94
离职后福利-设定 提存计划	263,267.95	5,725,156.17	5,693,271.22	295,152.90
辞退福利				-
一年内到期的其他 福利				-
合计	6,398,671.23	90,243,134.03	90,703,156.42	5,938,648.84

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,963,447.02	74,844,548.12	75,315,110.92	5,492,884.22
(2) 职工福利费		3,259,016.80	3,259,016.80	-
(3) 社会保险费	171,956.26	3,965,137.74	3,991,369.60	145,724.40
其中：医疗保险费	134,200.41	3,273,465.56	3,320,238.17	87,427.80
工伤保险费	25,273.98	476,820.19	472,930.77	29,163.40
生育保险费	12,481.87	214,851.99	198,200.66	29,133.20
(4) 住房公积金		2,264,672.00	2,264,672.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费		184,603.20	179,715.88	4,887.32
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
合计	6,135,403.28	84,517,977.86	85,009,885.20	5,643,495.94

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	225,114.11	5,593,935.64	5,534,074.55	284,975.20
失业保险费	38,153.84	131,220.53	159,196.67	10,177.70
企业年金缴费				-
合计	263,267.95	5,725,156.17	5,693,271.22	295,152.90

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	271,595.71	92,477.76
企业所得税	1,292,951.73	3,974,994.78
个人所得税	92,994.22	51,766.94
城市维护建设税	220,798.03	145,895.86
房产税	1,223,772.64	981,540.02
教育费附加	157,712.88	104,211.33
环境保护税	10,645.05	-

税费项目	期末余额	年初余额
土地使用税	330,557.15	320,934.63
残疾人保障基金	6,780.00	-
印花税	23,442.71	58,563.21
综合基金	-	6,640.00
设备动产税	210,528.46	210,528.46
合计	3,841,778.58	5,947,552.99

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	184,270.79	76,982.94
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	60,079,591.57	128,024,360.65
合计	60,263,862.36	128,101,343.59

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	184,270.79	76,982.94
合计	184,270.79	76,982.94

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
预提销售费用	2,054,905.70	1,649,804.41
预提管理费用	925,594.50	535,387.64
其他往来款项	692,655.74	398,650.12
工会活动费	16,913.00	6,493.00
股权收购款	19,860,025.48	85,714,025.48
股份支付回购义务	36,529,497.15	39,720,000.00
合计	60,079,591.57	128,024,360.65

(十九) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,693,477.71	1,715,800.00	2,648,076.60	24,761,201.11	政府补助
合计	25,693,477.71	1,715,800.00	2,648,076.60	24,761,201.11	

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	8,138,980.51		884,408.16		7,254,572.35	与资产相关
产业振兴和技术改造补贴款	8,754,497.20		1,163,668.44		7,590,828.76	与资产相关
省级企业创新与成果转化专项资金	7,500,000.00				7,500,000.00	与资产相关
江苏省企业知识产权战略推进计划重点项目	600,000.00		600,000.00		-	与收益相关
高铁轴承专用圆锥球基面磨削工艺及装备合作开发	700,000.00				700,000.00	与资产相关
美国公司政府补助		1,715,800.00			1,715,800.00	与资产相关
合计	25,693,477.71	1,715,800.00	2,648,076.60	-	24,761,201.11	

(二十) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	133,554,687.00					-	133,554,687.00

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	891,090,398.02			891,090,398.02
其他资本公积	793,600.00	3,474,560.00		4,268,160.00
合计	891,883,998.02	3,474,560.00	-	895,358,558.02

注：其他资本公积是由以权益结算的股份支付形成，股份支付累计计入资本公积的金额为 4,268,160.00 元，其中包含上期资本公积金额 793,600.00 元，本期资本公积金额 3,474,560.00 元。

(二十二) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购义务	39,720,000.00		985,482.37	38,734,517.63
回购公众股		40,999,185.67		40,999,185.67
合计	39,720,000.00	40,999,185.67	985,482.37	79,733,703.30

其他说明：

(1) 股权激励回购义务本期减少的原因是估计可行权的限制性股票的分红。

(2) 回购公众股：公司2018年8月28日召开了2018年第一次临时股东大会审议通过了《关于回购公司股份预案的议案》，公司以不低于人民币4,000万元且不超过人民币12,000万元的自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，回购股份价格不超过18元/股(经2018年半年度权益分派后现调整至17.69元/股)，本次回购股份的实施期限为自股东大会审议通过本次回购股份方案之日起不超过8个月。公司于2018年9月11日披露了《关于回购公司股份的报告书》，并于2018年9月13日首次以集中竞价方式实施了回购股份，9月14日披露了《关于首次回购公司股份的公告》。公司于2018年9月29日披露了《关于回购股份比例达1%暨回购进展公告》，2018年10月12日披露了《关于回购股份比例达2%暨回购进展公告》，2018年11月1日、2018年12月1日披露了《关于回购公司股份的进展公告》。截至2018年12月31日，公司累计回购股份数量2,941,316股，占公司总股本的2.2%，最高成交价为14.56元/股，最低成交价为12.32元/股，支付的总金额为 40,999,185.67元（含交易费用）。

(二十三) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计划变动额					-		-
权益法下不能转损益的其他综合收益					-		-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-1,452,185.23	2,486,991.04	-	-	2,486,991.04	-	1,034,805.81
其中：权益法下可转损益的其他综合收益					-		-
可供出售金融资产公允价值变动损益					-		-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产 损益					-		-
现金流量套期损益的有效部分					-		-
外币财务报表折算差额	-1,452,185.23	2,486,991.04			2,486,991.04		1,034,805.81
其他综合收益合计	-1,452,185.23	2,486,991.04	-	-	2,486,991.04	-	1,034,805.81

(二十四) 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	37,837,554.09	5,265,971.63		43,103,525.72
合计	37,837,554.09	5,265,971.63	-	43,103,525.72

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	148,923,559.96	133,912,661.05
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	148,923,559.96	133,912,661.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	73,064,913.89	73,973,357.67
减：提取法定盈余公积	5,265,971.63	6,634,289.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	75,382,567.72	52,221,874.80
转作股本的普通股股利		
其他调整		106,293.98
期末未分配利润	141,339,934.50	148,923,559.96

(二十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	703,252,542.85	525,022,314.27	660,660,371.68	483,063,284.45
其他业务	3,025,491.18	207,752.79	2,696,410.62	944,373.70
合计	706,278,034.03	525,230,067.06	663,356,782.30	484,007,658.15

2、 主营业务（分产品）

类 别	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
钢球	696,797,509.68	657,502,805.60
滚子	6,455,033.17	3,157,566.08
合 计	703,252,542.85	660,660,371.68
其他业务收入		
材料销售	111,904.17	637,369.12
废料销售	2,537,642.67	2,002,664.70
其他收入		54,072.80
加工费	375,944.34	2,304.00
合 计	3,025,491.18	2,696,410.62
总合计	706,278,034.03	663,356,782.30
主营业务成本		
钢球	516,927,529.95	479,517,770.68
滚子	8,094,784.32	3,545,513.77
合 计	525,022,314.27	483,063,284.45
材料	112,064.51	944,373.70
废料		
其他		
加工费	95,688.28	
合 计	207,752.79	944,373.70
总合计	525,230,067.06	484,007,658.15

3、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例（%）
GKN Driveline Mexico (UK) Limited	38,920,078.51	5.51
浙江和协精工机械有限公司	37,387,310.98	5.29
湖北新火炬科技股份有限公司	31,212,675.55	4.42
SKF Industrie S.P.A	26,178,635.74	3.71
上海纳铁福传动系统有限公司	23,942,734.56	3.39
合计	157,641,435.34	22.32

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,808,933.67	2,390,946.40
教育费附加	2,006,381.18	1,707,818.85
房产税	2,530,015.18	1,928,455.40
土地使用税	1,263,723.72	1,145,457.99
车船使用税	4,980.00	6,690.00
印花税	416,440.00	337,795.16
设备财产税	-	217,774.62
环境保护税	47,853.03	-
合计	9,078,326.78	7,734,938.42

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	3,627,697.29	3,158,897.71
社会保险费及住房公积金	419,867.00	362,892.94
广告宣传费	105,340.74	165,777.43
运输费	20,729,130.98	18,887,072.73
差旅费	1,425,844.75	809,224.38
办公费	89,535.54	107,963.85
招待费	1,745,908.75	895,274.43
其他	387,783.67	355,759.75
合计	28,531,108.72	24,742,863.22

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	12,250,566.24	12,732,390.10
社会保险费及住房公积金	1,343,593.80	1,923,892.77
工会、教育经费	121,765.40	366,088.04
办公费	2,826,546.51	3,472,860.94

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	2,220,043.37	2,239,667.88
业务招待费	1,706,122.82	871,541.54
中介机构费用	2,136,371.83	2,292,005.32
排污绿化费	3,504,605.68	1,495,154.78
其他	895,151.67	1,063,200.38
税金	107,452.42	101,305.89
折旧费	6,381,655.84	5,105,209.68
无形资产摊销	1,729,109.92	1,746,341.78
股份支付	3,474,560.00	793,600.00
专利服务费	256,779.87	-
合计	38,954,325.37	34,203,259.10

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	8,980,660.95	6,986,076.40
设备折旧	787,900.44	900,836.10
直接投入	23,542,035.80	21,153,916.81
其他	9,433.96	141,509.43
合计	33,320,031.15	29,182,338.74

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,304,044.58	3,877,030.80
减：利息收入	1,550,243.52	415,219.06
汇兑损益	-2,500,676.16	1,337,085.84
现金折扣	-345,802.11	133,875.63
票据贴现息	1,099,082.06	833,133.46
银行手续费	193,354.74	251,980.34
其他	55,004.34	54,635.77
合计	3,254,763.93	6,072,522.78

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,035,198.03	3,083,467.24
存货跌价损失	510,640.99	124,115.97
合计	-524,557.04	3,207,583.21

(三十三) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
拆迁补偿摊销	884,408.16	884,408.16	与资产相关
高档、精密轴承扩展改造项目	1,163,668.44	1,163,668.44	与资产相关
科技局南通市专利奖励		20,000.00	与收益相关
2016 年创新能力专项资金		600,000.00	与收益相关
政府补助经济工作奖励		45,000.00	与收益相关
2016 年下半年专利资助		40,680.00	与收益相关
2017 年上半年专利资助		3,210.00	与收益相关
大学生就业补助		3,622.00	与收益相关
发明专利补助		12,000.00	与收益相关
宁波市工程中心补助款		150,000.00	与收益相关
2015 年度技术改造专项资金补助		183,000.00	与收益相关
2016 年度第三方安全生产托管补贴		4,500.00	与收益相关
奉化经法局学费补贴		15,000.00	与收益相关
著名商标奖励		50,000.00	与收益相关
宁波市工程中心补助款		200,000.00	与收益相关
2016 就业资助及引才奖励	3,000.00		与收益相关
博士后基地博士后进站奖励	75,000.00		与收益相关
2017 年市经济工作相关奖励	372,500.00		与收益相关
2017 年下半年专利政府补助	52,000.00		与收益相关
2018 年上半年专利资助	1,200.00		与收益相关
2018 年工业科技奖励	9,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	77,929.00		与收益相关
江苏省企业知识产权战略推进计划 重点项目	600,000.00		与收益相关
地税手续费退回	472.92		与收益相关
稳岗补贴	6,778.00		与收益相关
美国政府给予企业人员雇佣补助费	110,325.89		与收益相关
宁波市工程中心补助款	366,000.00		与收益相关
2017 年发明专利奖励	8,000.00		与收益相关
安全生产托管补贴	4,500.00		与收益相关
2017 年研发投入支出补助	97,000.00		与收益相关
合计	3,831,782.41	3,375,088.60	

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	8,143,254.07	8,063,713.10
合计	8,143,254.07	8,063,713.10

(三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
处置固定资产损益	3,166,390.09	43,143.74	3,166,390.09
处置无形资产损益	-3,107,406.09		-3,107,406.09
合计	58,984.00	43,143.74	58,984.00

(三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
盘盈利得			
其他	3,037,896.38	322,642.36	3,037,896.38
合计	3,037,896.38	322,642.36	3,037,896.38

其他说明：

根据公司与力星金燕钢球（宁波）有限公司原股东 2017 年 2 月份签订的《股权收购协议》“第四条 价格限制”第 1 点所述：公司完成收购后，标的公司将其占有的老厂房、土地在交割日之日起 36 个月（不含当月）内转让给老股东或老股东指定的第三方，与该项资产转让所有的税费均由原股东承担。公司据此收到老股东支付的上述税费 2,129,206.87 元，列入营业外收入。

(三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	270,000.00	150,000.00	270,000.00
其他	446,659.25	363,687.91	446,659.25
合计	716,659.25	513,687.91	716,659.25

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,651,475.63	15,544,908.10
递延所得税费用	-4,927,163.85	-4,021,747.20
合计	9,724,311.78	11,523,160.90

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	82,789,225.67
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	12,499,069.41
子公司适用不同税率的影响	1,498,125.66
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	217,045.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-852,173.33
本期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	
加计扣除费用的影响	-3,637,755.86
所得税费用	9,724,311.78

(三十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	786,610.53	416,073.76
补贴收入	2,739,135.19	2,027,012.00
往来款	348,985.83	2,283,160.03
其他	2,790,166.99	107,092.35
合计	6,664,898.54	4,833,338.14

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公经费	3,061,012.73	3,143,973.00
广告宣传推广费	128,275.74	165,777.43
运输费	18,027,511.57	19,066,412.76
差旅费	3,140,631.14	3,318,312.98
业务招待费	3,140,040.44	1,952,747.19
中介机构费用	2,067,061.80	2,396,095.54

项目	本期发生额	上期发生额
排污绿化费	3,683,629.94	1,381,621.77
银行手续费	224,147.09	307,470.81
专利服务费	306,969.82	306,872.64
往来款项	3,462,196.55	25,285,338.76
其他	1,074,544.09	2,025,174.92
合计	38,316,020.91	59,349,797.80

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购公众股	40,999,185.67	
回购限制性股票-周勇	1,899,554.18	
合计	42,898,739.85	

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	73,064,913.89	73,973,357.67
加：资产减值准备	-524,557.04	3,207,583.21
固定资产折旧	42,411,349.92	38,827,631.03
无形资产摊销	449,169.30	1,746,341.78
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“-”号填列)	-58,984.00	-43,143.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-25,639.22
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,175,846.35	6,881,851.86
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,143,254.07	-8,063,713.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,208,355.41	-2,687,760.10
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,533,762.63	-1,333,987.10

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-41,419,191.44	-27,580,775.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-43,527,363.53	19,923,860.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,138,284.35	-57,234,285.37
其他		-29,820.72
经营活动产生的现金流量净额	50,891,620.95	47,561,501.84
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	104,615,845.68	153,461,414.60
减：现金的期初余额	153,461,414.60	116,578,024.78
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	-48,845,568.92	36,883,389.82

2、 因不涉及现金收付，未包含在现金流量表中的银行承兑汇票背书转让情况

项目	本期金额	年初金额
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票对外背书转让金额	211,938,572.62	211,301,124.60
购买商品、接受劳务背书转让的银行承兑汇票	176,412,264.60	182,210,062.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产背书转让的银行承兑汇票	35,526,308.02	29,091,061.92

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	104,615,845.68	153,461,414.60
其中：库存现金	14,905.06	18,944.16
可随时用于支付的银行存款	104,600,940.62	153,442,470.44
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	年初余额
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、期末现金及现金等价物余额	104,615,845.68	153,461,414.60
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		

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
应收票据	7,800,105.23	期末未终止确认已背书或贴现到期的商业承兑汇票
合计	7,800,105.23	

(四十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			10,448,464.86
其中：美元	855,642.76	6.8632	5,872,447.39
欧元	583,132.73	7.8473	4,576,017.47
应收账款			55,455,386.69
其中：美元	4,316,585.56	6.8632	29,625,590.00
欧元	3,258,245.87	7.8473	25,568,432.80
日元	4,223,243.75	0.0619	261,363.89
应付账款			2,653,949.09
其中：美元	162,348.69	6.8632	1,114,231.53
欧元	196,209.85	7.8473	1,539,717.56

江苏力星通用钢球股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
预付账款			5,054,001.52
其中：美元	736,391.41	6.8632	5,054,001.52
其他非流动资产			11,125,901.94
其中：欧元	1,417,800.00	7.8473	11,125,901.94

六、 本期未发生合并范围的变更

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
南通通用钢球有限公司	江苏如皋	江苏如皋	制造业	100		同一控制企业合并
如皋市滚子科技有限公司	江苏如皋	江苏如皋	制造业	100		设立
JGBR AMERICAN INVESTING CORP	美国特拉华州	美国特拉华州	投资、制造	100		设立
力星金燕钢球（宁波）有限公司	浙江奉化	浙江奉化	制造业	100		非同一控制企业合并
上海雒皋贸易有限公司	上海自贸区	上海自贸区	贸易	100		设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无

(四) 重要的共同经营

无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会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。董事会已授权本公司经营管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。经营管理层通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

(1)信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。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，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(2)截止 2018 年期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据如下

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	175,798,088.83	-
商业承兑汇票	-	7,800,105.23
合计	175,798,088.83	7,800,105.23

上述票据公司予以终止确认,根据票据法,追索权是票据持有人的法定权利,即在承兑人不支付票据款项,持票人可以向任何票据背书转让人予以追索。因此,票据在背书或贴现后,其所有权相关的风险很可能没有完全转移,在后续持票人追索时,还可能存在支付的义务。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截止 2018 年 12 月 31 日,本公司无银行长期借款以及应付债券,只有利率固定的短期借款,故利率风险对本公司影响不大。

(2) 汇率风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外,公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。2018 年度与上期本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元和日元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				年初余额			
	美元	欧元	日元	合计	美元	欧元	日元	合计
外币金融资产				-				-
货币资金	5,872,447.39	4,576,017.47		10,448,464.86	15,876,183.38	6,284,626.49		22,160,809.87
应收账款	29,625,590.00	25,568,432.80	261,363.89	55,455,386.69	37,865,479.79	22,861,202.78		60,726,682.57
预付账款	5,054,001.52			5,054,001.52	449,102.49	-		449,102.49
其他非流动资产		11,125,901.94		11,125,901.94				
小计	40,552,038.91	41,270,352.21	261,363.89	82,083,755.01	54,190,765.66	29,145,829.27		83,336,594.93
外币金融负债				-				-
应付账款	1,114,231.53	1,539,717.56		2,653,949.09	1,246,828.08	5,304,356.98		6,551,185.06
小计	1,114,231.53	1,539,717.56		2,653,949.09	1,246,828.08	5,304,356.98		6,551,185.06
净额	39,437,807.38	39,730,634.65	261,363.89	79,429,805.92	52,943,937.58	23,841,472.29	-	76,785,409.87

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 100 个基点，则公司将减少或增加净利润 33.52 万元（2017 年 12 月 31 日： 45.00 万元）。如果人民币对欧元升值或贬值 100 个基点，则公司将减少或增加净利润 33.77 万元（2017 年 12 月 31 日： 20.27 万元）。如果人民币对日元升值或贬值 100 个基点，则公司将减少或增加净利润 0.22 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度人民币对美元、欧元及日元可能发生变动的合理范围。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方及关联交易

(一) 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(%)
南通银球投资有限公司	江苏省如皋市如城镇	实业投资、管理、咨询	3095.928 万元	26.98	26.98

公司的控股东南通银球投资有限公司于 2019 年 2 月 15 日取得《公司准予注销登记通知书》((0682113) 公司注销 (2019) 第 02150001) 号), 并注销完毕。公司控股股东将由南通银球投资有限公司变更为施祥贵, 公司实际控制人不变仍为施祥贵先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

- 1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。
- 2、 报告期内无关联担保情况

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,832,000.00	1,832,000.00

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司上期授予的各项权益工具总额：300 万元

公司本期不行权的各项权益工具总额：0.00 万元

公司本期失效的各项权益工具总额：129.00 万元

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限： 授予价格为 13.24 元/股，3.42 年。

注：本激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售期	解除限售时间	可解除限售比例
第一个解除限售期	自授予登记完成之日起 18个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 30 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起 30个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 42 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自授予登记完成之日起 42个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 54 个月内的最后一个交易日当日止	30%

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：以授予日 2017 年 12 月 11 日公司股票的市场价值 19.96 元/股与授予激励对象的授予价 13.24 元/股的差额作为授予日权益工具的公允价值。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：1、因激励对象周勇因病不幸去世，根据公司《2017 年限制性股票激励计划（草案）》，公司董事会决定对周勇所持已获授但尚未解除限售的 15 万股限制性股票进行回购注销；2、本期业绩考核指标未满足第一个解除限售期的解除限售条件（2018 年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（并扣除股份支付费用影响的数值）不低于 7,500 万元），归属于第一个解除限售期的 40% 限制性股票（114 万股）失效。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：4,268,160.00 元，其中包含上期资本公积金额 793,600.00 元，本期资本公积金额 3,474,560.00 元。

其他说明：2017 年 12 月 11 日，公司召开第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2017 年 12 月 11 日为限制性股票的授予日，同意授予赵高明等 32 名高级管理人员为激励对象，授予其 300 万股限制性股票，授予价格为 13.24 元，授予日公司股票的公允价值为 19.96 元。本次限售股的限售期分别为 18 个月、30 个月、42 个月，可解除限售比例为 40%、30%、30%。2017 年 12 月 15 日，已收到 32 名股权激励对象缴纳出资 39,720,000.00 元。

2018 年 10 月 25 日，公司董事会召开第三届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于调整限制性股票回购价格的议案》、《关于股权激励计划部分激励股份回购注销的议案》。经公司董事会审议，因激励对象周勇因病不幸去世，根据公司《2017 年限制性股票激励计划（草案）》，公司董事会决定对周勇所持已获授但尚未解除限售的 150,000.00 股限制性股票进行回购注销，回购价格为 12.6636945 元/股。2019 年 2 月 13 日完成回购限制性股票的注销事宜，并于 2019 年 2 月 16 日公告。

(三) 股份支付的修改、终止情况

无

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需说明的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需说明的其他或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

- 1、公司的控股股东南通银球投资有限公司于 2019 年 2 月 15 日取得《公司准予注销登记通知书》((0682113)公司注销(2019)第 02150001)号)，并注销完毕。公司控股股东将由南通银球投资有限公司变更为施祥贵，公司实际控制人不变仍为施祥贵先生。
- 2、公司 2019 年 3 月 21 日召开第三届董事会第二十七次会议和第三届监事会第二十四次会议审议通过了《关于 2018 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》，公司拟定的 2018 年度利润分配及资本公积金转增股本预案为：以公司现有总股本 130,463,371 股为基数（已扣减公司已回购股份 2,941,316 股），向全体股东以每 10 股派发现金红利人民币 4 元（含税），合计分配现金股利 52,185,348.40 元（含税），剩余未分配利润结转下一年度。同时以 130,463,371 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 9 股，合计转增 117,417,033 股。本次转增后公司总股本将由 133,404,687 股增加至 250,821,720 股，该议案尚需提交公司 2018 年度股东大会审议。
- 3、截止 2019 年 3 月 21 日，本公司无需说明的其他资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无需说明的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	40,687,059.80	32,919,793.72
应收账款	188,773,853.24	189,056,188.38
合计	229,460,913.04	221,975,982.10

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	28,879,114.49	26,843,122.90
商业承兑汇票	11,807,945.31	6,076,670.82
合计	40,687,059.80	32,919,793.72

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	90,285,086.43	-
商业承兑汇票	-	8,241,160.57
合计	90,285,086.43	8,241,160.57

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款						2,588,728.30	1.30	2,588,728.30	100.00	-
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	196,872,591.63	99.55	8,098,738.39	4.11	188,773,853.24	196,718,364.14	98.70	7,662,175.76	3.89	189,056,188.38
账龄分析法组合	179,942,288.36	90.99	8,098,738.39	4.50	171,840,600.17	184,825,127.28	92.73	7,662,175.76	4.15	177,162,951.52
合并关联方组合	16,930,303.27	8.56	-	-	16,933,253.07	11,893,236.86	5.97	-	-	11,893,236.86
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	897,434.20	0.45	897,434.20	100.00	-	-	-	-	-	-
合计	197,770,025.83	100.00	8,996,172.59		188,773,853.24	199,307,092.44	100.00	10,250,904.06		189,056,188.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	174,796,413.62	5,243,892.41	3.00
1 至 2 年	1,211,100.14	121,110.01	10.00
2 至 3 年	745,932.10	149,186.42	20.00
3 至 4 年	929,727.07	371,890.83	40.00
4 至 5 年	232,283.54	185,826.83	80.00
5 年以上	2,026,831.89	2,026,831.89	100.00
合计	179,942,288.36	8,098,738.39	

组合中，合并范围内的母子公司之间交易产生的应收账款：

单位	2018.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
如皋市力星滚子科技有限公司	13,800,854.01	0.00	0.00	合并关联方
JGBR WALTERBORO CORP.	3,129,449.26	0.00	0.00	合并关联方
合计	16,930,303.27			

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 447,136.89 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,691,294.10 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及合理性	收回方式	转回或收回原因
阜阳轴承有限公司	1,691,294.10	对方已破产清算	银行存款	法院执行款
合计	1,691,294.10			

(3) 本期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	10,574.26

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
如皋市力星滚子科技有限公司	13,800,854.01	6.98	-
SKF Industrie S.P.A	13,571,690.02	6.86	407,150.70
无锡华洋滚动轴承有限公司	12,330,736.39	6.23	369,922.09
湖北新火炬科技有限公司	11,744,720.05	5.94	352,341.60
斯凯孚(上海)汽车技术有限公司	10,825,979.01	5.47	324,779.37
合计	62,273,979.48	31.49	1,454,193.76

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	17,137,282.50	41,385,700.54
合计	17,137,282.50	41,385,700.54

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						-		-		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,068,856.27	99.42	31,775.71	0.19	17,037,080.56	41,397,719.63	100.00	12,019.09	0.03	41,385,700.54
账龄分析法组合	703,907.36	4.10	31,775.71	4.51	672,131.65	159,197.42	0.38	12,019.09	7.55	147,178.33
合并关联方组合	16,364,948.91	95.32		-	16,364,948.91	41,238,522.21	99.62			41,238,522.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	100,201.94	0.58		-	100,201.94					1
合计	17,169,058.21	100.00	31,775.71		17,137,282.50	41,397,719.63	100.00	12,019.09		41,385,700.54

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	616,520.00	18,495.60	3.00
1 至 2 年	41,973.60	4,197.36	10.00
2 至 3 年	45,413.76	9,082.75	20.00
合计	703,907.36	31,775.71	

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
出口退税	100,201.94	0.00	0.00%	期后收回
合计	100,201.94	0.00	0.00%	

组合中，合并范围内的母子公司之间往来产生的其他应收款

其他应收款内容	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南通通用钢球有限公司	24,650.00	0.00	0.00	合并关联方
上海雄皋贸易有限公司	6,010.00	0.00	0.00	合并关联方
JGBR WALTERBORO CORP.	1,950,170.73	0.00	0.00	合并关联方
如皋市力星滚子科技有限公司	14,384,118.18	0.00	0.00	合并关联方

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 19,756.62 元；本期无收回或转回坏账准备金额

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	16,888,856.27	41,397,719.63
保证金	180,000.00	
出口退税	100,201.94	
合计	17,169,058.21	41,397,719.63

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
如皋市力星滚子科技有限公司	往来款	14,384,118.18	1 年以内	83.78	-
JGBR American Investing Corp	往来款	1,950,170.73	2 年以内	11.36	-
姚飞	往来款	388,900.00	1 年以内	2.27	11,667.00
中招国际招标有限公司	保证金	180,000.00	1 年以内	1.05	5,400.00
出口退税	出口退税	100,201.94	1 年以内	0.58	
合计		17,003,390.85		99.04	17,067.06

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			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
对子公司投资	428,252,252.84		428,252,252.84	387,639,381.50	-	387,639,381.50
对联营、合营企业投资						
合计	428,252,252.84		428,252,252.84	387,639,381.50	-	387,639,381.50

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南通通用钢球有限公司	59,767,457.95			59,767,457.95		
如皋市力星滚子科技有限公司	79,253,263.37			79,253,263.37		
JGBR AMERICAN INVESTING CORP	51,196,634.70	5,612,871.34		56,809,506.04		
力星金燕钢球（宁波）有限公司	197,422,025.48	35,000,000.00		232,422,025.48		
合计	387,639,381.50	40,612,871.34		428,252,252.84		

(1) 2015 年 12 月 15 日公司第二届董事会第十六次会议决议通过了设立全资子公司的议案，并进行了公告。2016 年 1 月 4 日，如皋市力星滚子科技有限公司成立，取得统一社会信用代码证 91320682MA1ME0JX6A 的营业执照。注册资本 4000 万元，法定代表人施祥贵，经营范围滚子开发、制造、销售。营业期限：2016 年 1 月 4 日至 2046 年 1 月 3 日。截至 2016 年 12 月 31 日，公司实际出资 4000 万元，其中货币出资 15,605,878.16 元、机器设备 33 台以评估值作价 12,607,521.84 元（账面价值 12,364,844.14 元），土地使用权以评估值作价 11,786,600.00 元（账面价值 11,282,541.07

元)，出资成本 39,253,263.37 元。

2016 年 12 月 20 日公司第三届董事会第八次会议通过了关于使用募集资金对子（孙）公司增资的议案，并进行了公告。2017 年 1 月 13 日，如皋市力星滚子科技有限公司注册资本变更为 8000 万元，增加注册资本部分全部以货币出资，增资款已出资到位。至此，合计出资 79,253,263.37 元。

(2) 2015 年 7 月 13 日，公司第二届董事会 2015 年第一次临时会议审议通过了《关于拟设立境外全资子公司的议案》。2016 年 1 月 4 日第二届董事会第十七次会议和 2016 年 1 月 16 日第二届董事会 2016 年第一次临时会议审议通过《江苏力星通用钢球股份有限公司非公开发行股票的相关议案》，将美洲工厂作为募投项目之一，预计投资 2500 万美元设立美洲公司以实施美洲子公司年产 8000 吨轴承钢钢球项目。

2016 年 1 月 26 日，公司取得江苏省商务厅境外投资证第 N3200201600085 号《企业境外投资证书》，同意在美国设立全资子公司，投资总额 2500 万美元。2016 年 3 月 3 日，公司在特拉华州成立了 JGBR 美国投资公司（JGBR AMERICAN INVESTING CORP.）公司注册地在特拉华州，公司联邦识别号：30-0930849，公司类型：股份公司，该公司授权的股本总额为 10000 普通股，每股价值 1 美元。截至 2017 年度公司实际出资人民币 51,196,634.70 元。2018 年度新增出资 5,612,871.34 元，其中：货币出资万元存货 5,612,871.34 元，至此，合计出资 56,809,506.04 元。

(3) 2017 年 2 月 18 日，公司与奉化市金燕钢球有限公司（以下简称“金燕钢球”）全体股东签订了《股权收购协议》，公司以人民币 197,422,025.48 元收购金燕钢球 100% 股权，交易完成后，金燕钢球将成为力星股份的全资子公司。2017 年 3 月 9 日，公司收购金燕钢球 100% 股权已在工商部门办理变更登记手续，同时奉化市金燕钢球有限公司更名为力星金燕钢球（宁波）有限公司。

2018 年 5 月 11 日，公司第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于使用募集资金对全资子公司增资的议案》，同意使用募集资金 5000 万元对全资子公司力星金燕钢球（宁波）有限公司进行增资，实施新增募投项目“年产钢球 100 亿粒项目扩建工程”，截至 2018 年 12 月 31 日已增资 3500 万元，并已办理工商变更登记，剩余的 1500 万元将根据项目实施情况投入。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	564,136,855.92	435,698,877.51	531,140,415.64	396,693,931.46
其他业务	73,493,146.42	71,031,342.08	80,775,729.36	75,583,352.29
合计	637,630,002.34	506,730,219.59	611,916,145.00	472,277,283.75

2、主营业务（分产品）

类别	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
钢球	558,265,610.80	528,795,915.25
滚子	5,871,245.12	2,344,500.39
合计	564,136,855.92	531,140,415.64
其他业务收入		
材料销售	70,228,258.29	75,190,295.27
废料销售	1,829,593.87	1,532,465.77
其他收入	1,059,349.92	1,052,968.32
加工费	375,944.34	
收子公司管理费		3,000,000.00
合计	73,493,146.42	80,775,729.36
总合计	637,630,002.34	611,916,145.00
主营业务成本		
钢球	429,827,632.39	394,349,431.08
滚子	5,871,245.12	2,344,500.38
合计	435,698,877.51	396,693,931.46
材料	70,251,983.19	75,179,032.57
废料		
其他	404,319.72	404,319.72
加工费	375,039.17	
合计	71,031,342.08	75,583,352.29
总合计	506,730,219.59	472,277,283.75

3、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
GKN Driveline Mexico (UK) Limited	38,920,078.51	6.10
湖北新火炬科技股份有限公司	31,212,675.55	4.90
SKF Industrie S.P.A	26,178,635.74	4.11
上海纳铁福传动系统有限公司	23,942,734.56	3.75
上海纳铁福传动系统有限公司武汉工厂	22,603,101.40	3.54
合计	142,857,225.76	22.40

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	8,143,254.07	8,063,713.10
合计	8,143,254.07	8,063,713.10

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	58,984.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,831,782.41	
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	8,143,254.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,691,294.10	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,321,237.13	
所得税影响额	-2,454,639.71	
合计	13,591,912.00	

(二) 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（元）	
		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	6.23	0.5547	0.5549
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	5.07	0.4501	0.4517

江苏力星通用钢球股份有限公司

（加盖公章）

二〇一九年三月二十一日