

江苏力星通用钢球股份有限公司
审计报告

信会师报字[2021]第 ZH10071 号

委托单位：江苏力星通用钢球股份有限公司
受托单位：立信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告编号：信会师报字[2021]第 ZH10071 号
报告日期：2021 年 4 月 9 日

立信会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所 财务报表审计报告

报 告 文 号：信会师报字[2021]第ZH10071号
客 户 名 称：江苏力星通用钢球股份有限公司
报 备 时 间：2021-04-07 10:29:38
签字注册会计师：诸旭敏
何卫明



0252021040005531593
报告文号：信会师报字[2021]第ZH10071号

江苏力星通用钢球股份有限公司 财务报表审计报告

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
事务所电话：025-85653985
传 真：025-83309819
通 讯 地 址：南京市江东中路359号国睿大厦2号楼15-17层
电 子 邮 件：chenweiwei@bdo.com.cn
事务所网址：www.bdo.js.cn

如对上述报备资料有疑问的,请与江苏省注册会计师协会联系。

防伪查询网址：<http://fwgl.jicpa.org.cn/jsicpa/common/content.do?method=index>

江苏力星通用钢球股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-95

审计报告

信会师报字[2021]第 ZH10071 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<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(二十五)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释二十九。</p> <p>2020年度,力星股份营业收入为人民币78,735.19万元。力星股份销售产品产生的收入是客户取得相关商品或服务控制权时确认。由于收入是力星股份的关键业绩指标之一,故存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,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,核对与控制权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,核对与控制权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,以评估营业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2020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。</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

因此我们将商誉减值准备的评估列为关键审计事项。	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。其他信息包括力星股份 2020 年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：

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国·上海

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2021年4月9日

江苏力星通用钢球股份有限公司
合并资产负债表
2020年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

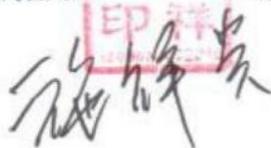
资产	附注(五)	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	178,358,177.41	116,148,294.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	266,511,220.41	248,585,212.99
应收款项融资	(三)	75,873,661.23	68,469,012.61
预付款项	(四)	6,793,182.33	4,258,790.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	1,278,243.67	756,446.59
买入返售金融资产			
存货	(六)	189,087,248.50	203,245,344.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	15,473,147.19	22,422,351.93
流动资产合计		733,374,880.74	663,885,453.57
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	532,041,414.51	544,350,875.85
在建工程	(九)	45,298,228.99	9,415,639.48
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	83,914,242.77	86,252,494.75
开发支出			
商誉	(十一)	58,231,132.55	58,231,132.55
长期待摊费用	(十二)	4,070,166.08	3,713,124.98
递延所得税资产	(十三)	13,693,237.41	19,732,585.78
其他非流动资产	(十四)	18,225,988.75	24,671,959.24
非流动资产合计		755,474,411.06	746,367,812.63
资产总计		1,488,849,291.80	1,410,253,266.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

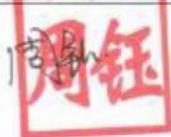
企业法定代表人:

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
合并资产负债表（续）
2020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	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十五)	110,110,366.69	80,107,347.25
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十六)	12,000,000.00	
应付账款	(十七)	137,606,490.99	140,836,736.19
预收款项	(十八)	733,030.89	1,891,065.23
合同负债	(十九)	3,774,821.01	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十)	6,488,035.52	5,925,621.30
应交税费	(二十一)	6,412,369.33	5,590,852.34
其他应付款	(二十二)	8,851,268.75	4,823,834.82
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十三)	490,726.73	
流动负债合计		286,467,109.91	239,175,457.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
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	(二十四)	43,347,941.43	44,437,837.66
递延所得税负债	(二十三)	1,853,652.26	2,019,935.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		45,201,593.69	46,457,772.94
负债合计		331,668,703.60	285,633,230.07
所有者权益：			
股本	(二十五)	242,465,404.00	245,714,404.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十六)	708,191,577.72	726,597,495.35
减：库存股	(二十七)		21,654,917.63
其他综合收益	(二十八)	-1,917,344.45	1,875,454.93
专项储备			
盈余公积	(二十九)	51,701,649.54	46,450,164.22
一般风险准备			
未分配利润	(三十)	156,739,301.39	125,637,435.26
归属于母公司所有者权益合计		1,157,180,588.20	1,124,620,036.13
少数股东权益			
所有者权益合计		1,157,180,588.20	1,124,620,036.13
负债和所有者权益总计		1,488,849,291.80	1,410,253,266.20

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：

陈芳

陈芳

周钰

江苏力星通用钢球股份有限公司
母公司资产负债表
2020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	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		157,687,844.11	89,754,099.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	222,998,008.33	208,677,193.28
应收款项融资	(二)	55,824,316.98	46,196,166.57
预付款项		5,229,711.94	12,224,393.06
其他应收款	(三)	46,420,628.30	50,217,987.20
存货		129,966,815.21	137,568,387.79
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,862,047.86	7,268,889.54
流动资产合计		622,989,372.73	551,907,117.37
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	442,688,500.65	437,433,801.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		307,858,917.48	312,945,092.71
在建工程		39,076,097.83	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		43,971,482.43	45,143,569.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,729,206.05	3,194,272.75
递延所得税资产		6,825,396.04	6,853,399.53
其他非流动资产		2,827,058.56	8,863,529.02
非流动资产合计		846,976,659.04	814,433,664.17
资产总计		1,469,966,031.77	1,366,340,781.54

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:

陈祥
陈祥

陈祥

周钰

江苏力星通用钢球股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2020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	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		100,106,088.91	40,054,180.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		12,000,000.00	
应付账款		181,345,404.27	203,658,603.20
预收款项		704,666.41	1,696,782.77
合同负债		3,647,941.36	
应付职工薪酬		2,976,843.25	2,383,182.73
应交税费		2,562,932.37	2,897,466.21
其他应付款		26,149,569.68	2,203,788.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		474,232.38	
流动负债合计		329,967,678.63	252,894,004.27
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		41,100,587.60	42,817,324.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,100,587.60	42,817,324.51
负债合计		371,068,266.23	295,711,328.78
所有者权益：			
股本		242,465,404.00	245,714,404.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		711,174,300.93	729,580,218.56
减：库存股			21,654,917.63
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		51,701,649.54	46,450,164.22
未分配利润		93,556,411.07	70,539,583.61
所有者权益合计		1,098,897,765.54	1,070,629,452.76
负债和所有者权益总计		1,469,966,031.77	1,366,340,781.54

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：

施祥贵

陈芳

周钰

江苏力星通用钢球股份有限公司
合并利润表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目		本期金额	上期金额
一、营业总收入		787,351,854.35	729,373,906.23
其中: 营业收入		787,351,854.35	729,373,906.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		712,839,920.10	687,243,039.18
其中: 营业成本	(三十一)	617,005,685.31	571,116,784.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十二)	7,820,871.27	8,532,749.67
销售费用	(三十三)	6,155,749.05	26,905,736.06
管理费用	(三十四)	38,304,298.90	41,687,776.31
研发费用	(三十五)	37,257,416.99	31,516,643.76
财务费用	(三十六)	6,295,898.58	7,483,348.83
其中: 利息费用		3,397,752.59	7,413,682.44
利息收入		279,478.76	273,930.57
加: 其他收益	(三十七)	4,210,014.58	5,295,470.42
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十八)		4,059,680.53
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十九)	-960,256.01	-877,182.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十)	-388,069.48	-6,660,668.92
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十一)	-62,012.60	245,106.76
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		77,311,610.74	44,193,273.23
加: 营业外收入	(四十二)	245,577.91	277,932.04
减: 营业外支出	(四十三)	565,160.72	1,000,738.64
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		76,992,027.93	43,470,466.63
减: 所得税费用	(四十四)	16,392,136.08	4,780,978.97
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		60,599,891.85	38,689,487.66
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		60,599,891.85	38,689,487.66
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		60,599,891.85	38,689,487.66
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		-3,792,799.38	840,649.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-3,792,799.38	840,649.12
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-3,792,799.38	840,649.12
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-3,792,799.38	840,649.12
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		56,807,092.47	39,530,136.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		56,807,092.47	39,530,136.78
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(四十五)	0.25	0.16
(二) 稀释每股收益(元/股)	(四十五)	0.25	0.16

企业法定代表人:

贵施印祥
印祥

主管会计工作负责人:

陈芳
陈芳

会计机构负责人:

周钰
周钰

江苏力星通用钢球股份有限公司
母公司利润表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

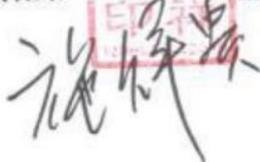
项目	附注(五)	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	707,775,779.26	657,315,196.21
减: 营业成本	(五)	585,098,281.56	541,424,792.04
税金及附加		5,034,388.18	5,425,031.23
销售费用		4,694,897.09	24,011,431.17
管理费用		25,841,250.19	30,140,916.60
研发费用		24,992,750.32	21,461,782.78
财务费用		4,744,550.14	4,906,698.93
其中: 利息费用		2,481,655.48	5,391,416.28
利息收入		427,454.42	165,280.09
加: 其他收益		3,459,347.72	4,932,965.34
投资收益(损失以“-”号填列)	(六)		4,059,680.53
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-760,244.04	163,069.45
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-500,387.47	-138,455.75
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-62,012.60	236,550.60
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		59,506,365.39	39,198,353.63
加: 营业外收入		245,457.41	203,352.85
减: 营业外支出		350,900.70	244,123.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		59,400,922.10	39,157,582.66
减: 所得税费用		6,886,068.92	5,691,197.70
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		52,514,853.18	33,466,384.96
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		52,514,853.18	33,466,384.96
(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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		52,514,853.18	33,466,384.96
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
2020年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注(五)	本期金额	上期金额
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		497,165,771.06	577,252,454.86
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		12,116,312.77	14,759,904.28
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	4,769,495.81	25,761,244.93
经营活动现金流入小计		514,051,579.64	617,773,604.07
购买商品、接受劳务支付的现金		276,393,253.07	417,802,349.48
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			
拆出资金净增加额			
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		91,174,688.55	99,231,808.07
支付的各项税费		30,808,595.83	29,331,580.30
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六)	28,706,204.73	40,769,449.88
经营活动现金流出小计		427,082,742.18	587,135,187.73
经营活动产生的现金流量净额		86,968,837.46	30,638,416.34
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			280,000,000.00
取得投资收益收到的现金			4,291,386.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		258,070.29	
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		258,070.29	284,291,386.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,803,485.64	64,016,203.90
投资支付的现金			60,319,850.75
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			19,860,025.48
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,803,485.64	144,196,080.13
投资活动产生的现金流量净额		-25,545,415.35	140,095,306.16
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
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		439,951,111.11	140,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		439,951,111.11	140,000,000.00
偿还债务支付的现金		410,000,000.00	205,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,693,811.49	55,307,826.37
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			39,798,738.90
筹资活动现金流出小计		436,693,811.49	300,106,565.27
筹资活动产生的现金流量净额		3,257,299.62	-160,106,565.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-2,470,839.07	905,291.84
五、现金及现金等价物净增加额			
		62,209,882.66	11,532,449.07
加: 期初现金及现金等价物余额		116,148,294.75	104,615,845.68
六、期末现金及现金等价物余额			
		178,358,177.41	116,148,294.75

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

母公司现金流量表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		527,299,861.81	451,244,518.24
收到的税费返还		12,116,312.77	14,759,904.28
收到其他与经营活动有关的现金		3,406,871.89	27,249,618.33
经营活动现金流入小计		542,823,046.47	493,254,040.85
购买商品、接受劳务支付的现金		414,769,325.04	350,230,585.99
支付给职工以及为职工支付的现金		54,937,561.50	58,412,304.75
支付的各项税费		15,269,978.19	12,528,113.55
支付其他与经营活动有关的现金		18,610,181.67	35,275,024.06
经营活动现金流出小计		503,587,046.40	456,446,028.35
经营活动产生的现金流量净额		39,236,000.07	36,808,012.50
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			280,000,000.00
取得投资收益收到的现金			4,291,386.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		258,070.29	
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		258,070.29	284,291,386.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,406,918.78	50,212,316.98
投资支付的现金		5,254,699.64	68,847,464.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			19,860,025.48
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,661,618.42	138,919,807.36
投资活动产生的现金流量净额		-26,403,548.13	145,371,578.93
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		400,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		23,004,669.58	
筹资活动现金流入小计		423,004,669.58	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		340,000,000.00	155,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,784,287.55	53,272,509.69
支付其他与筹资活动有关的现金			52,217,884.84
筹资活动现金流出小计		365,784,287.55	260,490,394.53
筹资活动产生的现金流量净额		57,220,382.03	-160,490,394.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,119,089.79	817,445.62
五、现金及现金等价物净增加额		67,933,744.18	22,506,642.52
加: 期初现金及现金等价物余额		89,754,099.93	67,247,457.41
六、期末现金及现金等价物余额		157,687,844.11	89,754,099.93

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:

施祥贵

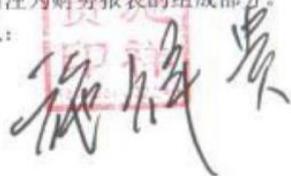
陈芳

周钰

江苏力星通用钢球股份有限公司
合并所有者权益变动表
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	245,714,404.00				726,597,495.35	21,654,917.63	1,875,454.93		46,450,164.22		125,637,435.26	1,124,620,036.13		1,124,620,036.13
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	245,714,404.00				726,597,495.35	21,654,917.63	1,875,454.93		46,450,164.22		125,637,435.26	1,124,620,036.13		1,124,620,036.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63	-3,792,799.38		5,251,485.32		31,101,866.13	32,560,552.07		32,560,552.07
（一）综合收益总额							-3,792,799.38				60,599,891.85	56,807,092.47		56,807,092.47
（二）所有者投入和减少资本	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63								
1.所有者投入的普通股	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63								
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														
4.其他														
（三）利润分配									5,251,485.32		-29,498,025.72	-24,246,540.40		-24,246,540.40
1.提取盈余公积									5,251,485.32		-5,251,485.32			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-24,246,540.40	-24,246,540.40		-24,246,540.40
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.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	242,465,404.00				708,191,577.72	1,917,344.45			51,701,649.54		156,739,301.39	1,157,180,588.20		1,157,180,588.20

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：



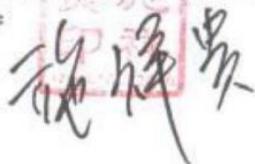
会计机构负责人：



江苏力星通用钢球股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2020年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额											少数 股东 权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收 入	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	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		1,134,657,807.75
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	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		1,134,657,807.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	112,159,717.00				-168,761,062.67	-58,078,785.67	840,649.12		3,346,638.50		-15,702,499.24	-10,037,771.62		-10,037,771.62
（一）综合收益总额							840,649.12				38,689,487.66	39,530,136.78		39,530,136.78
（二）所有者投入和减少资本	-5,257,316.00				-51,344,029.67	-58,078,785.67						1,477,440.00		1,477,440.00
1.所有者投入的普通股	-5,257,316.00				-51,344,029.67	-58,078,785.67						1,477,440.00		1,477,440.00
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														
4.其他														
（三）利润分配									3,346,638.50		-54,391,986.90	-51,045,348.40		-51,045,348.40
1.提取盈余公积									3,346,638.50		-3,346,638.50			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配											-51,045,348.40	-51,045,348.40		-51,045,348.40
4.其他														
（四）所有者权益内部结转	117,417,033.00				-117,417,033.00									
1.资本公积转增资本（或股本）	117,417,033.00				-117,417,033.00									
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	245,714,404.00				726,597,495.35	21,654,917.63	-1,875,454.93		46,450,164.22		125,637,435.26	1,124,620,036.13		1,124,620,036.13

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
母公司所有者权益变动表
2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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	245,714,404.00				729,580,218.56	21,654,917.63			46,450,164.22	70,539,583.61	1,070,629,452.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	245,714,404.00				729,580,218.56	21,654,917.63			46,450,164.22	70,539,583.61	1,070,629,452.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63			5,251,485.32	23,016,827.46	28,268,312.78
（一）综合收益总额										52,514,853.18	52,514,853.18
（二）所有者投入和减少资本	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63					
1.所有者投入的普通股	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63					
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											
4.其他											
（三）利润分配									5,251,485.32	-29,498,025.72	-24,246,540.40
1.提取盈余公积									5,251,485.32	-5,251,485.32	
2.对所有者（或股东）的分配										-24,246,540.40	-24,246,540.40
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	242,465,404.00				711,174,300.93				51,701,649.54	93,556,411.07	1,098,897,765.54

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：

德峰

主管会计工作负责人：

李新芳

会计机构负责人：

周钰

江苏力星通用钢球股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2020年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



项目	上期金额									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	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				898,341,281.23	79,733,703.30		43,103,525.72	91,465,185.55	1,086,730,976.20
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				898,341,281.23	79,733,703.30		43,103,525.72	91,465,185.55	1,086,730,976.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	112,159,717.00				-168,761,062.67	-58,078,785.67		3,346,638.50	-20,925,601.94	-16,101,523.44
（一）综合收益总额									33,466,384.96	33,466,384.96
（二）所有者投入和减少资本	-5,257,316.00				-51,344,029.67	-58,078,785.67				1,477,440.00
1. 所有者投入的普通股	-5,257,316.00				-52,821,469.67	-58,078,785.67				
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					1,477,440.00					1,477,440.00
4. 其他										
（三）利润分配								3,346,638.50	-54,391,986.90	-51,045,348.40
1. 提取盈余公积								3,346,638.50		3,346,638.50
2. 对所有者（或股东）的分配									-3,346,638.50	-3,346,638.50
3. 其他									-51,045,348.40	-51,045,348.40
（四）所有者权益内部结转	117,417,033.00				-117,417,033.00					
1. 资本公积转增资本（或股本）	117,417,033.00				-117,417,033.00					
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	245,714,404.00				729,580,218.56	21,654,917.63		46,450,164.22	70,539,583.61	1,070,629,452.76

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：

薛峰

主管会计工作负责人：

陈芳

会计机构负责人：

周钰

江苏力星通用钢球股份有限公司 二〇二〇年度财务报表附注 (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。

公司 2018 年第三届董事会第二十四次会议审议通过的《关于股权激励计划部分激励股份回购注销的议案》、2018 年第三届监事会第二十二次会议审议通过的《关于调整限制性股票回购价格的议案》，同意公司回购注销周勇已获授权但尚未解锁的限制性股票共计 150,000.00 股，申请减少注册资本人民币 150,000.00 元。本公司于 2019 年 2 月 13 日在中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成回购、注销手续。本次股权变更由立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了信会师报字【2019】第 ZH10002 号验资报告。本次注销完成后，公司总股本由 133,554,687 股变更为 133,404,687 股。公司于 2019 年第三届董事会第二十七次会议、2018 年度股东大会审议通过的《关于 2018 年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》：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），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由 133,404,687 股增加至 250,821,720 股。经公司于 2019 年第三届董事会第三十次会议通过的《关于注销公司回购专户股票的议案》：截至 2019 年 4 月 27 日，公司股份回购期限已届满，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式已累计回购股份数量 2,941,316 股，占公司总股本的 1.17%，公司同意注销回购专户的股份 2,941,316 股。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次回购股份注销事宜已于 2019 年 8 月 1 日办理完成。经公司于 2019 年第三届董事会第三十次会议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》：因公司 2018 年业绩未达到限制性股票激励计划第一个解除限售条件，公司同意回购并注销第一个解除限售期所涉及的 31 名激励对象已授予份额 40%的未满足解除限售条件的 2,166,000 股限制性股票。公司于 2019 年 8 月 13 日在中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成回购、注销手续。经过上述资本公积转增、回购股票注销、股权激励股票注销后，注册资本变更为 245,714,404.00 元，股本变更为 245,714,404 股。上述股权变更由立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字【2019】第 ZH10346 号验资报告。

根据公司于 2019 年第三届董事会第三十三次会议通过的《关于终止实施 2017 年限制性股票激励计划并回购注销相关限制性股票的议案》：公司前三季度的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润与第二个解锁期的业绩目标相差较大，公司结合目前的经营情况，认为第二个解锁期和第三个解锁期的业绩考核目标过标的可能性较小，因此，经审慎考虑，同意终止实施 2017 年限制性股票激励计划并回购注销 31 名激励对象第二次和第三次解锁所涉及的已授予但未满足解锁条件的 3249000 股限制性股票。因此注册资本变更为 242,465,404 股，上述变更由立信会

计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了出具信会师报字【2020】第 ZH10001 号的验资报告。

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 2021 年 4 月 9 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2020 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
江苏力星美国公司（JGBR American Investing Corp）
江苏力星（波兰）有限责任公司（JGBR Poland sp. z o.o.）

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

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 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：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者

权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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

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

(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

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生

金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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

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、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

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。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

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

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

4、 存货的盘存制度

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。

(十二) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(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，是指对被投资单位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

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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，除非投资符合持有待售的条件。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，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

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，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动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，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动

按比例结转入当期损益；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影响的，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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	9.5
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。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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。

4、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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

权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(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。

(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	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50年	年限平均法		土地使用权法定年限
软件	10年	年限平均法		预计可使用年限

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

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

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(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、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产

组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(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。

本公司长期待摊费用包括装修费等。

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) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

截至资产负债表日,公司无其他长期职工福利。

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 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。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所

授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十六) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从

中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

2020年1月1日前的会计政策

1、销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本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) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、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。

3、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

(二十七) 合同成本

自2020年1月1日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十八) 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或非货币性资产，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。

（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。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。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。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产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。

(三十) 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。

(三十一) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十二) 套期会计

1、 套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一

项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损

益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）（以下简称“新收入准则”）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额
--------------	----------	-------------------------

		合并	母公司
与合同相关的预收款项重分类至合同负债。	预收款项	-1,525,931.20	-1,418,000.00
	合同负债	1,350,381.60	1,254,867.26
	其他流动负债	175,549.60	163,132.74

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））：

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
预收款项	-4,265,547.74	-4,122,173.74
合同负债	3,774,821.01	3,647,941.36
其他流动负债	490,726.73	474,232.38

受影响的利润表项目	对 2020 年度发生额的影响金额	
	合并	母公司
存货	735,725.24	735,725.24
营业成本	16,646,551.40	14,920,565.12
销售费用	-17,382,276.64	-15,656,290.36

2、重要会计估计变更

报告期内公司未发生会计估计变更

3、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收账款	1,891,065.23	365,134.03	-1,525,931.20		1,525,931.20
合同负债		1,350,381.60	1,350,381.60		1,350,381.60
其他流动负债		175,549.60	175,549.60		175,549.60

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收账款	1,696,782.77	278,782.77	1,418,000.00		1,418,000.00
合同负债		1,254,867.26	1,254,867.26		1,254,867.26
其他流动负债		163,132.74	163,132.74		163,132.74

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	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%及26%

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%

纳税主体名称	所得税税率
南通通用钢球有限公司	25%
如皋市力星滚子科技有限公司	15%

(二) 税收优惠

2020年12月2日日本公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202032000355，有效期三年。本公司自2020年度起执行15%的企业所得税优惠税率。

子公司如皋市力星滚子科技有限公司2020年12月2日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202032006201，有效期：三年。2020年度的所得税税率为15%。

子公司力星金燕钢球(宁波)有限公司2019年11月27日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201933100691，有效期：三年。2020年度的所得税税率为15%。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	19,171.74	2,491.14
银行存款	178,339,005.67	116,145,803.61
其他货币资金		
合计	178,358,177.41	116,148,294.75
其中：存放在境外的款项总额	1,893,024.02	6,628,700.90

期末无受限制的货币资金。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	273,557,174.20	254,634,199.64
1 至 2 年	1,053,783.85	1,410,337.66
2 至 3 年	183,745.35	500,936.83
3 至 4 年	500,936.83	1,089,497.64
4 至 5 年	1,049,497.64	1,172,283.19
5 年以上	1,982,523.08	1,575,232.57
小计	278,327,660.95	260,382,487.53
减：坏账准备	11,816,440.54	11,797,274.54
合计	266,511,220.41	248,585,212.99

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备	2,632,877.30	0.95	2,632,877.30	100.00		3,287,869.98	1.26	3,287,869.98	100.00	
按组合计提坏账准备	275,694,783.65	99.05	9,183,563.24	3.33	266,511,220.41	257,094,617.55	98.74	8,509,404.56	3.31	248,585,212.99
其中：										
账龄分析组合	275,694,783.65	99.05	9,183,563.24		266,511,220.41	257,094,617.55	98.74	8,509,404.56		248,585,212.99
合计	278,327,660.95	100.00	11,816,440.54		266,511,220.41	260,382,487.53	100.00	11,797,274.54		248,585,212.99

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
阜阳轴承有限公司	897,434.20	897,434.20	100.00	对方已破产清算
镇江中升轴承有限公司	879,009.26	879,009.26	100.00	已起诉
慈溪市恒佳诺轴承有限公司	455,912.11	455,912.11	100.00	涉及诉讼
慈溪市当远轴承有限公司	304,400.44	304,400.44	100.00	涉及诉讼
宁波贝诺轴承有限公司	96,121.29	96,121.29	100.00	涉及诉讼
合计	2,632,877.30	2,632,877.30		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	273,557,174.20	8,206,715.24	3.00
1至2年	1,053,783.85	105,378.38	10.00
2至3年	183,745.35	36,749.07	20.00
3至4年			
4至5年	326,798.52	261,438.82	80.00
5年以上	573,281.73	573,281.73	100.00
合计	275,694,783.65	9,183,563.24	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	11,797,274.54	11,797,274.54	634,158.68		614,992.68	11,816,440.54
合计	11,797,274.54	11,797,274.54	634,158.68		614,992.68	11,816,440.54

4、 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	614,992.68

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
淮安市金峰轴承有限公司	货款	614,992.68	账龄长，无法收回	总经理批准	否
合计		614,992.68			

5、 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	21,427,030.18	7.70	642,810.91
湖北新火炬科技有限公司	13,409,770.51	4.82	402,293.12
无锡华洋滚动轴承有限公司	13,302,285.45	4.78	399,068.56
斯凯孚(上海)汽车技术有限公司	9,610,325.04	3.45	288,309.75
宁波达尔机械科技有限公司	9,141,350.05	3.28	274,240.50
合计	66,890,761.23	24.03	2,006,722.84

6、 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	75,873,661.23	68,469,012.61
合计	75,873,661.23	68,469,012.61

2、 期末公司无已质押的应收款项融资

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款项融资

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	172,273,275.08	
商业承兑汇票		4,161,613.95

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,662,469.08	98.08	4,063,450.00	95.41
1至2年	3,275.03	0.05	194,840.22	4.58
2至3年	126,938.22	1.86	500.00	0.01
3年以上	500.00	0.01		
合计	6,793,182.33	100.00	4,258,790.22	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(%)
国网江苏省电力公司如皋市供电公司	1,402,988.10	20.65
国网浙江宁波市奉化区供电公司电费户	1,000,000.00	14.72
JEENPUNGIND.CO.,LTD.	787,250.59	11.59
上海海关	745,564.56	10.98
YOUNGSTEELCO.,LTD.	671,006.56	9.88
合计	4,606,809.81	67.82

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,278,243.67	756,446.59
合计	1,278,243.67	756,446.59

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,207,503.97	765,998.20
1 至 2 年	118,849.82	8,469.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	3,089,887.54	3,089,887.54
小计	4,416,241.33	3,864,354.74
减：坏账准备	3,137,997.66	3,107,908.15
合计	1,278,243.67	756,446.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,089,887.54	69.97	3,089,887.54	100.00	0.00	3,283,428.74	84.97	3,089,887.54	94.11	193,541.20
按组合计提坏账准备	1,326,353.79	30.03	48,110.12	3.63	1,278,243.67	580,926.00	15.03	18,020.61	3.10	562,905.39
合计	4,416,241.33	100.00	3,137,997.66		1,278,243.67	3,864,354.74	100.00	3,107,908.15		756,446.59

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	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
胡爱强	490,000.00	490,000.00	100.00	资金困难,无法清偿到期债务
王水孝等	55,315.09	55,315.09	100.00	资金困难,无法清偿到期债务
合计	3,089,887.54	3,089,887.54		

注:上述全额计提坏账的部分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。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,207,503.97	36,225.13	3.00
1至2年	118,849.82	11,884.98	10.00
合计	1,326,353.79	48,110.12	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	18,020.61		3,089,887.54	3,107,908.15

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,089.51			30,089.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	48,110.12		3,089,887.54	3,137,997.66

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	774,467.20		3,089,887.54	3,864,354.74
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	551,886.59			551,886.59
本期终止确认				
其他变动				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	1,326,353.79		3,089,887.54	4,416,241.33

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,107,908.15	30,089.51			3,137,997.66
合计	3,107,908.15	30,089.51			3,137,997.66

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
公积金及社保	59,969.70	59,258.00
往来款	3,245,658.54	3,454,964.54
保证金	141,900.00	
其他	968,713.09	350,132.20
合计	4,416,241.33	3,864,354.74

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项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	34.97	1,544,572.45
飞杨-杨其章	往来款	1,000,000.00	5 年以上	22.64	1,000,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额 合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
新乡市至德精密设备有限公司	往来款	808,585.44	1年以内	18.31	24,257.56
胡爱强	往来款	490,000.00	5年以上	11.10	490,000.00
合计		3,843,157.89		87.02	3,058,830.01

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,179,046.67	489,857.06	21,689,189.61	21,138,222.70	0.00	21,138,222.70
委托加工物资	3,066,972.71	0.00	3,066,972.71	2,932,552.99	0.00	2,932,552.99
在产品	30,948,412.41	562,506.53	30,385,905.88	37,967,436.64	1,220,283.67	36,747,152.97
库存商品	78,025,843.00	6,793,265.84	71,232,577.16	106,827,077.53	7,227,615.38	99,599,462.15
发出商品	63,476,418.87	763,815.73	62,712,603.14	43,707,296.55	879,342.88	42,827,953.67
合计	197,696,693.66	8,609,445.16	189,087,248.50	212,572,586.41	9,327,241.93	203,245,344.48

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	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	
原材料			489,857.06				489,857.06
在产品	1,220,283.67	1,220,283.67	336,050.52		993,827.66		562,506.53
库存商品	7,227,615.38	7,227,615.38	966,377.38		1400,726.92		6,793,265.84
发出商品	879,342.88	879,342.88	763,815.73		879,342.88		763,815.73
合计	9,327,241.93	9,327,241.93	2,556,100.69		3,273,897.46		8,609,445.16

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税		28,197.74
期末留抵增值税	15,473,147.19	22,394,154.19
合计	15,473,147.19	22,422,351.93

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	532,041,414.51	544,350,875.85
固定资产清理		
合计	532,041,414.51	544,350,875.85

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) 上年年末余额	348,945,512.87	562,041,009.52	8,737,785.21	3,172,315.34	922,896,622.94
(2) 本期增加金额	4,405,315.71	38,262,023.98	331,550.43	366,441.99	43,365,332.11
—购置		35,813,273.32	354,851.76	381,893.82	36,550,018.90
—在建工程转入	5,707,349.61	3,700,345.43			9,407,695.04
—汇率折算差异	-1,302,033.90	-1,251,594.77	-23,301.33	-15,451.83	-2,592,381.83
(3) 本期减少金额				1,990,492.31	1,990,492.31
—处置或报废				1,990,492.31	1,990,492.31
(4) 期末余额	353,350,828.58	600,303,033.50	9,069,335.64	1,548,265.02	964,271,462.74
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	82,199,129.60	287,623,449.21	6,174,191.45	2,548,976.83	378,545,747.09
(2) 本期增加金额	17,033,185.44	37,659,580.55	447,430.26	214,514.31	55,354,710.56
—计提	17,182,485.55	37,775,933.35	463,305.12	222,832.55	55,644,556.57
—汇率折算差异	-149,300.11	-116,352.80	-15,874.86	-8,318.24	-289,846.01
(3) 本期减少金额				1,670,409.42	1,670,409.42
—处置或报废				1,670,409.42	1,670,409.42

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	99,232,315.04	325,283,029.76	6,621,621.71	1,093,081.72	432,230,048.23
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	254,118,513.54	275,020,003.74	2,447,713.94	455,183.30	532,041,414.51
(2) 上年年末账面价值	266,746,383.27	274,417,560.31	2,563,593.76	623,338.51	544,350,875.85

3、 本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

4、 本公司固定资产的账面价值均低于可回收金额，无需计提固定资产减值准备

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	45,298,228.99	9,415,639.48
合计	45,298,228.99	9,415,639.48

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
滚子安装设备等	2,344,405.58		2,344,405.58	2,103,448.25		2,103,448.25
美国公司待安装设备	3,877,725.58		3,877,725.58	4,461,185.72		4,461,185.72
美国厂房维修				2,851,005.51		2,851,005.51
采购超精研机*1 (台)德国索菲纳	6,025,012.36		6,025,012.36			
采购金属研磨机床 *11(台)TUKAWA IRON CASTING WORKS	11,857,015.78		11,857,015.78			
年产6000吨精密滚 动体项目	17,287,623.33		17,287,623.33			
厂房6、维修车间4 项目	3,032,110.08		3,032,110.08			
钢球视觉计数机	874,336.28		874,336.28			
合计	45,298,228.99		45,298,228.99	9,415,639.48		9,415,639.48

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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
采购超精研机*1 (台) 德国索菲纳			6,025,012.36			6,025,012.36						
采购金属研磨机床 *11 (台) TUKAWA IRON CASTING WORKS			11,837,545.78			11,837,545.78						
年产 6000 吨精密滚 动体项目	2510 万 元		17,287,623.33			17,287,623.33	68.88					
厂房 6、维修车间 4 项目	930 万 元		3,032,110.08			3,032,110.08	32.60					
美国厂房维修		3,021,803.14	2,685,546.46	5,707,349.60		0.00						
合计		3,021,803.14	40,867,838.01	5,707,349.60		38,182,291.55						

4、 本期不存在计提在建工程减值准备情况

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	96,248,184.29	2,143,593.86	98,391,778.15
(2) 本期增加金额	-331,781.77	33,628.32	-298,153.45
—购置		33,628.32	33,628.32
—汇率折算差异	-331,781.77		-331,781.77
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	95,916,402.52	2,177,222.18	98,093,624.70
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	11,168,249.12	971,034.28	12,139,283.40
(2) 本期增加金额	1,856,028.04	184,070.49	2,040,098.53
—计提	1,856,028.04	184,070.49	2,040,098.53
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	13,024,277.16	1,155,104.77	14,179,381.93
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	82,892,125.36	1,022,117.41	83,914,242.77
(2) 上年年末账面价值	85,079,935.17	1,172,559.58	86,252,494.75

2、 截至 2020 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，共计 525.3 万元，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。

(十一) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
并购力星金燕钢球 (宁波)有限公司商 誉	58,231,132.55					58,231,132.55

2、 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。

3、 商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

公司未来五年的收入增长率分别按 7.11%、3.04%、3.04%、3.04%、1.27%测算，税前折现率（WACCBT）11.93%

4、 本期未计提商誉减值

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，采用金证（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对收购力星金燕钢球（宁波）有限公司股权形成的商誉进行减值测试

所涉及的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》（金证评报字【2021】第0051号）计算可收回金额。依据评估结果，商誉未发生减值。

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,713,124.98	1,267,722.57	910,681.47		4,070,166.08
合计	3,713,124.98	1,267,722.57	910,681.47		4,070,166.08

(十三) 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		上年年末余额	
	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	21,831,811.55	3,274,923.48	24,561,538.77	4,650,273.21
内部交易未实现利润	2,521,609.79	378,241.47	3,631,860.50	544,779.07
可抵扣亏损	30,505,749.72	4,575,862.46	35,868,930.88	9,070,459.45
递延收益	36,428,066.73	5,464,210.00	36,447,160.32	5,467,074.05
合计	91,287,237.79	13,693,237.41	100,509,490.47	19,732,585.78

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	12,357,681.65	1,853,652.26	13,466,235.16	2,019,935.28
合计	12,357,681.65	1,853,652.26	13,466,235.16	2,019,935.28

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产的款项	18,225,988.75		18,225,988.75	24,671,959.24		24,671,959.24
合计	18,225,988.75		18,225,988.75	24,671,959.24		24,671,959.24

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	110,110,366.69	80,107,347.25
合计	110,110,366.69	80,107,347.25

2、 无已逾期未偿还的短期借款

(十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	12,000,000.00	
商业承兑汇票		
合计	12,000,000.00	

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料采购	96,628,902.38	97,073,363.68
长期资产采购	36,521,884.74	36,841,739.72
费用类	4,455,703.87	6,921,632.79
合计	137,606,490.99	140,836,736.19

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
新乡日升数控轴承设备股份有限公司	2,634,442.70	设备款
合计	2,634,442.70	

(十八) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	625,250.16	1,805,499.27
1-2年	30,748.22	79,565.96
2-3年	71,032.51	6,000.00
3年以上	6,000.00	
合计	733,030.89	1,891,065.23

2、 无账龄超过一年的重要预收款项

(十九) 合同负债

项目	期末余额
预收货款	3,774,821.01
合计	3,774,821.01

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,762,739.30	91,482,917.04	90,757,620.82	6,488,035.52
离职后福利-设定提存计划	162,882.00	520,668.14	683,550.14	0.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,925,621.30	92,003,585.18	91,441,170.96	6,488,035.52

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,731,878.85	82,986,210.35	82,368,097.08	6,349,992.12
(2) 职工福利费	2,191.76	2,583,856.71	2,499,269.47	86,779.00
(3) 社会保险费	21,076.00	2,811,929.17	2,830,841.17	2,164.00
其中：医疗保险费	6,697.50	2,748,966.24	2,755,663.74	0.00
工伤保险费	14,378.50	40,028.47	54,406.97	0.00
生育保险费	0.00	22,934.46	20,770.46	2,164.00
(4) 住房公积金	0.00	2,747,610.00	2,747,610.00	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	7,592.69	353,310.81	311,803.10	49,100.40
(6) 短期带薪缺勤				
合计	5,762,739.30	91,482,917.04	90,757,620.82	6,488,035.52

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	157,265.40	504,221.84	661,487.24	0.00
失业保险费	5,616.60	16,446.30	22,062.90	0.00
企业年金缴费				
合计	162,882.00	520,668.14	683,550.14	0.00

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,981,138.37	829,874.90

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,015,419.84	2,327,944.23
个人所得税	203,491.22	119,328.71
城市维护建设税	261,978.89	221,619.91
房产税	1,287,680.61	1,438,560.11
教育费附加	132,040.68	158,299.94
环境保护税	46,193.63	23,051.53
土地使用税	439,537.19	439,536.19
残疾人保障基金		6,720.00
印花税	44,888.90	25,916.82
合计	6,412,369.33	5,590,852.34

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	892,000.00	
其他应付款项	7,959,268.75	4,823,834.82
合计	8,851,268.75	4,823,834.82

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	892,000.00	
合计	892,000.00	

注： 2019 年年度股东大会审议通过的 2019 年度利润分配方案为：以公司现有总股本 242,465,404 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1 元（含税），合计派发现金股利人民币 24,246,540.40 元，截止 2020 年 12 月底已支付 23,354,540.40 元，尚有 892,000.00 元未支付。

2、 其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	6,664,801.44	4,172,034.91
其他往来款项	1,294,467.31	651,799.91
合计	7,959,268.75	4,823,834.82

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款相应的税费	490,726.73	
合计	490,726.73	

(二十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	44,437,837.66	1,629,600.00	2,719,496.23	43,347,941.43	
合计	44,437,837.66	1,629,600.00	2,719,496.23	43,347,941.43	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	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	6,370,164.19		884,408.16		5,485,756.03	与资产相关
产业振兴和技术改造补贴款	6,427,160.32		1,163,668.44		5,263,491.88	与资产相关
省级企业创新与成果转化专项资金	7,500,000.00		312,978.49		7,187,021.51	与资产相关
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		55,681.82		644,318.18	与资产相关
美国公司政府补助	1,620,513.15		81,561.25	104,833.23	1,434,118.67	与资产相关
轨道交通用高精度轴承滚子实施方案项目	21,820,000.00				21,820,000.00	与资产相关

负债项目	上年年末余额	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
高铁轴承滚子导轮磨加工关键技术合作研发		700,000.00			700,000.00	与资产相关
年增产 200 亿粒高精度低噪音微小滚动轴承配套用钢球生产线的项目		929,600.00	116,364.84		813,235.16	与资产相关
合计	44,437,837.66	1,629,600.00	2,614,663.00	104,833.23	43,347,941.43	

(二十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总额	245,714,404.00				-3,249,000.00	-3,249,000.00	242,465,404.00

注：根据公司于 2019 年第三届董事会第三十三次会议通过的《关于终止实施 2017 年限制性股票激励计划并回购注销相关限制性股票的议案》：公司前三季度的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润与第二个解锁期的业绩目标相差较大，公司结合目前的经营情况，认为第二个解锁期和第三个解锁期的业绩考核目标过标的可能性较小，因此，经审慎考虑，同意终止实施 2017 年限制性股票激励计划并回购注销 31 名激励对象第二次和第三次解锁所涉及的已授予但未满足解锁条件的 3249000 股限制性股票。因此本期股本减少 3,249,000.00 元，资本公积减少 18,405,917.63 元，库存股减少 21,654,917.63 元。

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	720,851,895.35		18,405,917.63	702,445,977.72
其他资本公积	5,745,600.00			5,745,600.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	726,597,495.35		18,405,917.63	708,191,577.72

注： 资本公司变动原因详见附注五、（二十五）股本注释

(二十七) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购义务	21,654,917.63		21,654,917.63	0.00
合计	21,654,917.63		21,654,917.63	0.00

注： 库存股变动原因详见附注五、（二十五）股本注释

(二十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	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								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	1,875,454.93	-3,792,799.38				-3,792,799.38		-1,917,344.45
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								

项目	上年年末余额	本期金额						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：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
其他债权投资公允价值 变动								
金融资产重分类计入其 他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值 准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	1,875,454.93	-3,792,799.38				-3,792,799.38		-1,917,344.45
其他综合收益合计	1,875,454.93	-3,792,799.38				-3,792,799.38		-1,917,344.45

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,450,164.22	46,450,164.22	5,251,485.32		51,701,649.54
合计	46,450,164.22	46,450,164.22	5,251,485.32		51,701,649.54

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	125,637,435.26	141,339,934.50
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	125,637,435.26	141,339,934.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,599,891.85	38,689,487.66
减：提取法定盈余公积	5,251,485.32	3,346,638.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	24,246,540.40	51,045,348.40
转作股本的普通股股利		
其他调整		
期末未分配利润	156,739,301.39	125,637,435.26

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	782,229,364.43	615,261,284.16	725,358,099.04	570,381,170.37
其他业务	5,122,489.92	1,744,401.15	4,015,807.19	735,614.18
合计	787,351,854.35	617,005,685.31	729,373,906.23	571,116,784.55

2、 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
钢球	748,596,856.71	721,933,261.57
滚子	33,632,507.72	3,424,837.47
合计	782,229,364.43	725,358,099.04
其他业务收入		
材料销售	1,028,265.35	975,282.84
加工费	178,958.38	401,777.34
废料销售	3,872,928.45	2,638,747.01
其他	42,337.74	
合计	5,122,489.92	4,015,807.19
总合计	787,351,854.35	729,373,906.23
主营业务成本		
钢球	582,748,974.71	561,878,484.26
滚子	32,512,309.45	8,502,686.11
合计	615,261,284.16	570,381,170.37
其他业务成本		
材料销售	1,653,785.18	119,055.35
加工费	90,615.97	218,494.95
废料销售		398,063.88
合计	1,744,401.15	735,614.18
总合计	617,005,685.31	571,116,784.55

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（%）
浙江和协精工机械有限公司	46,490,108.56	5.90
GKN Driveline Mexico (UK) Limited	33,161,707.77	4.21
大连冶金轴承股份有限公司	29,416,494.99	3.74
上海纳铁福传动系统有限公司	28,859,243.34	3.67
湖北新火炬科技有限公司	24,569,756.12	3.12
合计	162,497,310.78	20.64

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,744,197.38	2,309,191.14
教育费附加	1,245,855.30	1,649,422.22
房产税	2,796,486.23	2,887,655.32
土地使用税	1,310,566.20	1,241,906.13
车船使用税	2,820.00	4,620.00
印花税	411,180.37	277,546.03
环境保护税	221,629.40	162,408.83
其他	88,136.38	
合计	7,820,871.27	8,532,749.67

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利费	1,949,475.54	2,803,031.22
社会保险费及住房公积金	813,225.47	456,503.99
广告宣传费	59,788.49	1,000.00
运输费	374,688.48	21,280,486.91
差旅费	1,135,520.69	929,301.49
办公费	143,339.64	119,678.67
招待费	1,631,097.69	826,665.21
其他	48,613.05	489,068.57
合计	6,155,749.05	26,905,736.06

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资福利费	10,609,131.48	11,445,147.57
社会保险费及住房公积金	600,300.98	1,567,107.87

项目	本期金额	上期金额
工会、教育经费	353,310.81	173,227.64
办公费	2,658,391.60	2,653,478.29
差旅费	2,847,426.05	3,101,457.43
业务招待费	1,849,825.42	1,945,754.21
中介机构费用	2,108,679.20	2,533,965.89
排污绿化费	4,692,442.61	6,114,004.72
其他	590,192.37	1,446,328.46
残疾人保障金	99,188.77	111,652.43
专利服务费	463,227.90	196,776.65
技术服务费	411,135.31	
折旧费	8,248,158.60	6,662,329.10
无形资产摊销	2,040,098.53	1,880,251.74
长期待摊费用摊销	732,789.27	378,854.31
股份支付		1,477,440.00
合计	38,304,298.90	41,687,776.31

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员费用	11,697,061.22	9,008,658.81
设备折旧	3,249,731.12	956,182.88
直接投入	22,310,624.65	21,551,802.07
合计	37,257,416.99	31,516,643.76

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,397,752.59	7,413,682.44
减：利息收入	279,478.76	273,930.57
汇兑损益	2,111,033.75	-817,445.61
现金折扣	521,751.68	540,709.27

项目	本期金额	上期金额
票据贴现息	212,482.00	145,729.73
银行手续费	332,357.32	393,901.51
其他		80,702.06
合计	6,295,898.58	7,483,348.83

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,210,014.58	5,295,470.42
合计	4,210,014.58	5,295,470.42

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	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
省级企业创新与成果转化专项资 金-高速动车轴承用圆锥滚子关键 技术研究及产业化	312,978.49		与资产相关
高铁轴承专用圆锥球基面磨削工 艺及装备合作开发	55,681.82		与资产相关
美国政府为引进外资企业提供基 础设备补助	86,017.76	122,005.08	与资产相关
年增产 200 亿粒高精度低噪音微 小型滚动轴承配套用钢球生产线 的项目	116,364.84		与资产相关
个税手续费返还	70,078.79	27,625.74	与收益相关
安全生产托管补贴		4,500.00	与收益相关
研发经费补助	80,000.00	284,000.00	与收益相关
工信部单项冠军企业（产品）奖 励/国家标准化专业技术组织奖励 经费		1,100,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2018年第二批省级工业和信息企业转型升级专项资金		800,000.00	与收益相关
企业外贸出口补助		140,000.00	与收益相关
园区经济先进奖励		141,863.00	与收益相关
从业伤害保险补助		10,000.00	与收益相关
专利资助经费	216,920.00	132,400.00	与收益相关
知识产权专项资金		400,000.00	与收益相关
省质量强省专项经费	100,000.00	50,000.00	与收益相关
经济先进奖励	410,590.00	5,000.00	与收益相关
国际测量管理体系推进工作经费		30,000.00	与收益相关
稳岗补贴	238,266.21		与收益相关
环保责任险补贴	6,137.00		与收益相关
技术委员会工作奖励	100,000.00		与收益相关
省高企培育资金奖励	50,000.00		与收益相关
新员工培训补贴	15,500.00		与收益相关
节能资金补助	20,000.00		与收益相关
困难企业社保返还	283,403.07		与收益相关
合计	4,210,014.58	5,295,470.42	

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益		4,059,680.53
合计		4,059,680.53

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	639,425.96	897,619.18

项目	本期金额	上期金额
应收款项融资减值损失	290,734.27	-390.62
其他应收款坏账损失	30,095.78	-20,045.95
合计	960,256.01	877,182.61

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	388,069.48	6,660,668.92
合计	388,069.48	6,660,668.92

(四十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产损益	-62,012.60	245,106.76	-62,012.60
合计	-62,012.60	245,106.76	-62,012.60

(四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他收入	245,577.91	277,932.04	245,577.91
合计	245,577.91	277,932.04	245,577.91

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔款	11,205.70	440,710.94	11,205.70
对外捐赠	361,446.00	81,760.00	361,446.00
其他	192,509.02	478,267.70	192,509.02
合计	565,160.72	1,000,738.64	565,160.72

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,471,532.36	11,047,515.56
上年税金补交	338,084.29	
递延所得税费用	5,582,519.43	-6,266,536.59
合计	16,392,136.08	4,780,978.97

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	76,992,027.93
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	11,548,804.24
子公司适用不同税率的影响	231,678.64
调整以前期间所得税的影响	338,084.29
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	470,473.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	645,814.18
研发费用加计扣除的影响	-3,874,187.10
美国公司以前年度确认的递延所得税资产本年冲回	3,896,212.59
力星滚子公司所得税税率变化对期初递延所得税资产的影响	3,135,255.76
所得税费用	16,392,136.08

(四十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	60,599,891.85	38,689,487.66
本公司发行在外普通股的加权平均数	242,465,404.00	242,465,404.00
基本每股收益		
其中：持续经营基本每股收益	0.25	0.16
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	60,599,891.85	38,689,487.66
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	242,465,404.00	242,465,404.00
稀释每股收益		
其中：持续经营稀释每股收益	0.25	0.16
终止经营稀释每股收益		

(四十六) 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	本期金额	上期金额
利息收入	279,478.76	231,443.07
补贴收入	3,415,085.14	24,945,388.74
往来款	1,014,294.54	484,177.20
其他	60,637.37	100,235.92
合计	4,769,495.81	25,761,244.93

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	27,829,315.28	39,397,165.61
往来款项	876,889.45	402,634.56
其他		969,649.71
合计	28,706,204.73	40,769,449.88

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
回购限制性股票		39,798,738.90
合计		39,798,738.90

(四十七) 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	60,599,891.85	38,689,487.66
加：信用减值损失	960,256.01	877,182.61
资产减值准备	388,069.48	6,660,668.92
固定资产折旧	55,354,710.56	50,448,599.07
油气资产折耗		
无形资产摊销	2,040,098.53	1,880,251.74
长期待摊费用摊销	910,681.47	378,854.31
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）	62,012.60	-245,106.76
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,502,213.17	6,573,343.10
投资损失（收益以“－”号填列）		-4,059,680.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	6,039,348.37	-6,085,249.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-166,283.02	-181,286.84

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,875,892.75	-20,271,617.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,773,704.56	-81,969,319.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-41,824,349.75	37,942,289.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	86,968,837.46	30,638,416.34
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	178,358,177.41	116,148,294.75
减：现金的期初余额	116,148,294.75	104,615,845.68
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	62,209,882.66	11,532,449.07

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	178,358,177.41	116,148,294.75
其中：库存现金	19,171.74	2,491.14
可随时用于支付的银行存款	178,339,005.67	116,145,803.61
可随时用于支付的其他货币资金		
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	178,358,177.41	116,148,294.75
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		

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收款项融资	4,161,613.95	期末未终止确认已背书或已贴现未到期的商业承兑汇票
合计	4,161,613.95	

(四十九) 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			33,580,950.27
其中：美元	2,701,841.99	6.5249	17,629,248.79
欧元	1,785,347.90	8.0250	14,327,416.90
日元	25,686,074.00	0.063236	1,624,284.58
应收账款			33,018,097.82
其中：美元	3,946,058.12	6.5249	25,747,628.06
欧元	745,006.87	8.0250	5,978,680.14
日元	20,428,072.88	0.063236	1,291,789.62
其他应收款			1,844.39
其中：美元	282.67	6.5249	1,844.39
应付账款			4,250,822.19
其中：美元	24,030.22	6.5249	156,794.78

- 2、 本公司全资子公司 **JGBR American Investing Corp** 注册地在美国特拉华州，采用美元为记账本位币。江苏力星（波兰）有限责任公司注册地在波兰，采用欧元为记账本位币。

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
上海雉皋贸易有限公司	上海自贸区	上海自贸区	贸易	100		设立
江苏力星（波兰）有限责任公司	波兰	波兰	制造业	100		设立

注：江苏力星（波兰）有限责任公司（英文名：JGBR Poland sp. z o.o.）成立于2020年6月，为公司在波兰设立的全资子公司，投资总额1190万元人民币（170万美元），经营范围：销售汽车零部件和配件；金属件的加工；废弃物的处理和处置；汽车零部件的销售维护、修理；销售其他业务；零售业务；仓库物流运输。批准文号：苏境外投资【2020】N00359号。截止期末公司暂未投入资金，仅发生一部分费用。

(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、流动性风险和市场风险。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，但是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。董事会通过经营管理主管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

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。

(二) 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。

(三) 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，包括汇率风险、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。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款以及应付债券。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

于 2020 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 93.59 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、 汇率风险

汇率风险，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汇率风险。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汇率风险的目的。于本期及上期，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				上年年末余额			
	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	17,629,248.79	14,327,416.90	1,624,284.58	33,580,950.27	15,257,463.20	6,076,393.97	1,347,703.52	22,681,560.69
应收账款	25,747,628.06	5,978,680.14	1,291,789.62	33,018,097.82	232,419,519.40	151,906,796.49	88,559.22	384,414,875.11
预付账款					8,912,598.76			8,912,598.76
其他应收款	1,844.39			1,844.39	193,541.20			193,541.20
其他非流动资产						1,566,226.20	3,108,927.21	4,675,153.41
小计	43,378,721.24	20,306,097.04	2,916,074.20	66,600,892.48	256,783,122.56	159,549,416.66	4,545,189.95	420,877,729.17
应付账款	156,794.78	4,093,766.69		4,250,561.47	1,086,751.32	7,121,152.82		8,207,904.14
其他应付款	130.36			130.36				
小计	156,925.14	4,093,766.69		4,250,691.83	1,086,751.32	7,121,152.82		8,207,904.14
净额	43,221,796.10	16,212,330.35	2,916,074.20	62,350,200.65	255,696,371.24	152,428,263.84	4,545,189.95	412,669,825.03

于 2020 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 36.74 万元(2019 年 12 月 31 日: 217.34 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 13.78 万元(2019 年 12 月 31 日: 129.56 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 2.48 万元(2019 年 12 月 31 日: 3.86 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。

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(%)
施祥贵		自然人		22.94	22.94

(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	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,368,000.00	2,371,333.00

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2020 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 2020 年 12 月 31 日，本公司无需说明的其他或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(1) 2020年12月8日，公司公告启动新的限制性股票激励计划，2021年1月18日公告，授予日为2021年1月18日，授予的限制性股票涉及的激励对象为公司董事、高级管理人员，中层管理人员及核心技术（业务）人员，共计58人，授予限制性股票总计为523万股。授予价格为每股4.57元。激励对象获授的全部限制性股票适用不同的限售期，分别为12个月和24个月。立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2021年1月18日出具了信会师报字[2021]第ZH10003号验资报告，对公司截至2021年1月18日止新增注册资本及股本情况进行了审验：截至2020年1月18日止，公司已收到58名激励对象缴纳的出资人民币23,901,100.00元，其中新增股本人民币5,230,000.00元，其余合计人民币18,671,100.00元计入资本公积—股本溢价。于2021年1月26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。授予限制性股票的上市日期为2021年2月1日。

(2) 江苏力星通用钢球股份有限公司于2021年4月9日召开的第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第九次会议审议通过了《关于2020年度利润分配预案的议案》，该议案尚需提请公司2020年年度股东大会审议。公司拟定2020年度利润分配预案如下：以公司现有总股本247,695,404股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1元（含税），合计派发现金股利人民币24,769,540.4元（含税），不送红股，不进行资本公积金转增股本。剩余未分配利润转结至以后年度。该议案将提交2020年年度股东大会审议通过。

(3) 截止2021年4月9日，本公司无需说明的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止2020年12月31日，本公司无需说明的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	225,836,040.25	211,158,631.58
1 至 2 年	3,127,586.41	2,865,103.43
2 至 3 年		179,338.39
3 至 4 年	179,338.39	901,663.05
4 至 5 年	901,663.05	771,761.46
5 年以上	1,582,001.35	1,575,232.57
小计	231,626,629.45	217,451,730.48
减：坏账准备	8,628,621.12	8,774,537.20
合计	222,998,008.33	208,677,193.28

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额					
	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 (%)		
按单项计提坏账准备	1,776,443.46	0.77	1,776,443.46	100.00			2,391,436.14	1.10	2,391,436.14	100.00	
按组合计提坏账准备	229,850,185.99	99.23	6,852,177.66	2.98	222,998,008.33		215,060,294.34	98.90	6,383,101.06	2.97	208,677,193.28
其中：											
账龄分析组合	199,954,219.70	86.33	6,852,177.66	3.43	193,102,042.04		188,002,150.35	86.46	6,383,101.06	3.40	181,619,049.29
合并关联方组合	29,895,966.29	12.91			29,895,966.29		27,058,143.99	12.44			27,058,143.99
合计	231,626,629.45	100.00	8,628,621.12		222,998,008.33		217,451,730.48	100.00	8,774,537.20		208,677,193.28

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
阜阳轴承有限公司	897,434.20	897,434.20	100.00	对方已破产清算
镇江中升轴承有限公司	879,009.26	879,009.26	100.00	已起诉
合计	1,776,443.46	1,776,443.46		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	198,264,174.05	5,947,925.22	3.00
1-2 年	803,486.32	80,348.63	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	313,277.60	250,622.08	80.00
5 年以上	573,281.73	573,281.73	100.00
合计	199,954,219.70	6,852,177.66	

组合计提项目: 按关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
如皋市力星滚子科技有限公司	21,677,842.67	0.00	0.00
JGBR AMERICAN INVESTING CORP	8,218,123.62	0.00	0.00
合计	29,895,966.29	0.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,774,537.20	8,774,537.20	469,076.60		614,992.68	8,628,621.12
合计	8,774,537.20	8,774,537.20	469,076.60		614,992.68	8,628,621.12

4、 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	614,992.68

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
淮安市金峰轴承有限公司	货款	614,992.68	账龄长，无法收回	总经理批准	否
合计		614,992.68			

5、 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
如皋市力星滚子科技有限公司	21,677,842.67	9.36	
浙江和协精工机械有限公司	13,609,205.32	5.88	408,276.16
湖北新火炬科技有限公司	13,409,770.51	5.79	402,293.12
无锡华洋滚动轴承有限公司	13,302,285.45	5.74	399,068.56
斯凯孚(上海)汽车技术有限公司	9,610,325.04	4.15	288,309.75
合计	71,609,428.99	30.92	1,497,947.59

(二) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	55,824,316.98	46,196,166.57
合计	55,824,316.98	46,196,166.57

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	137,639,207.75	
商业承兑汇票		3,161,613.95
合计	137,639,207.75	3,161,613.95

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	46,420,628.30	50,217,987.20
合计	46,420,628.30	50,217,987.20

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	419,165.30	48,239,469.26
1 至 2 年	44,574,159.62	103,558.86
2 至 3 年	23,966.52	1,875,021.87
3 至 4 年	1,403,832.82	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	46,421,124.26	50,218,049.99
减：坏账准备	495.96	62.79
合计	46,420,628.30	50,217,987.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	46,421,124.26	100.00	495.96		46,420,628.30	50,218,049.99	100.00	62.79		50,217,987.20
其中：										
账龄分析法组合	16,531.96	0.04	495.96	3.00	16,036.00	2,093.00		62.79	3.00	2,030.21
合并关联方组合	46,404,592.30	99.96			46,404,592.30	50,215,956.99	100.00			50,215,956.99
合计	46,421,124.26	100.00	495.96		46,420,628.30	50,218,049.99	100.00	62.79		50,217,987.20

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,531.96	495.96	3.00
合计	16,531.96	495.96	

组合计提项目: 按关联方组合计提坏账准备的其他应收款项。

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
如皋市力星滚子科技有限公司	44,716,948.98	0.00	0.00	合并关联方, 不计提坏账
JGBR AMERICAN INVESTING CORP	1,403,832.82	0.00	0.00	合并关联方, 不计提坏账
上海雉皋贸易有限公司	198,873.36	0.00	0.00	合并关联方, 不计提坏账
江苏力星(波兰)有限责任公司	62,537.14	0.00	0.00	合并关联方, 不计提坏账
南通通用钢球有限公司	22,400.00	0.00	0.00	合并关联方, 不计提坏账
合计	46,404,592.30	0.00		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	62.79			62.79
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	433.17			433.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	495.96			495.96

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	50,218,049.99			50,218,049.99
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	3,796,925.73			3,796,925.73
其他变动				
期末余额	46,421,124.26			46,421,124.26

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	62.79	433.17			495.96
合计	62.79	433.17			495.96

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	46,404,592.30	50,215,956.99
员工待扣款(社保、公积金)	4,839.70	2,093.00
押金	10,000.00	
其他	1,692.26	
合计	46,421,124.26	50,218,049.99

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
如皋市力星滚子科技有限公司	往来款	44,716,948.98	2年以内	96.33	
JGBR WALTERBORO CORP.	往来款	1,403,832.82	3-4年	3.02	
上海雉皋贸易有限公司	往来款	198,873.36	3年以内	0.43	
波兰分公司	往来款	62,537.14	1年以内	0.13	
南通通用钢球有限公司	往来款	22,400.00	2-3年	0.05	
合计		46,404,592.30		99.96	

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	442,688,500.65		442,688,500.65	437,433,801.01		437,433,801.01
合计	442,688,500.65		442,688,500.65	437,433,801.01		437,433,801.01

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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	65,991,054.21	5,254,699.64		71,245,753.85		
力星金燕钢球（宁波）有限公司	232,422,025.48			232,422,025.48		
合计	437,433,801.01	5,254,699.64		442,688,500.65		

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	636,155,710.07	518,431,843.35	588,722,477.99	475,724,267.59
其他业务	71,620,069.19	66,666,438.21	68,592,718.22	65,700,524.45
合计	707,775,779.26	585,098,281.56	657,315,196.21	541,424,792.04

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
钢球	603,386,086.95	585,513,983.09
滚子	32,769,623.12	3,208,494.90
合计	636,155,710.07	588,722,477.99
其他业务收入		
材料销售	61,823,655.04	65,008,643.37
废料销售	2,601,490.57	2,112,445.73
租赁	4,625,397.37	1,069,851.78
加工费	177,188.47	401,777.34
检测费等	2,350,000.00	
其他	42,337.74	
合计	71,620,069.19	68,592,718.22
总合计	707,775,779.26	657,315,196.21
主营业务成本		
钢球	485,372,896.07	472,511,046.26
滚子	33,058,947.28	3,213,221.33
合计	518,431,843.35	475,724,267.59
其他业务成本		
材料	61,767,093.27	64,928,120.70
租赁	4,720,805.15	370,626.41
加工费	178,539.79	401,777.34
合计	66,666,438.21	65,700,524.45
总合计	585,098,281.56	541,424,792.04

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的收益		4,059,680.53
合计		4,059,680.53

十四、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	-62,012.60	
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）	4,210,014.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-319,582.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,828,419.17	
所得税影响额	-489,765.20	
合计	3,338,653.97	

(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	5.37	0.25	0.25
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	0.24	0.24

江苏力星通用钢球股份有限公司

（加盖公章）

二〇二一年四月九日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 何卫明
Sex: 男
Date of Birth: 1973-02-13
Working Unit: 江苏立信会计师事务所
身份证号: 320625730213669
Member card No.





何卫明(32080020011)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



何卫明(32080020011)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



何卫明(320500020011)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

注册号: 320600020011
发证日期: 1998年4月30日
江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred to:



江苏立信会计师事务所
转所专用章
2027年12月21日

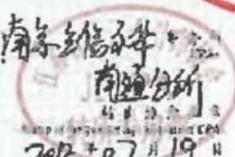
同意转入
Agree the holder to be transferred to:



南京立信会计师事务所
转所专用章
2027年12月21日

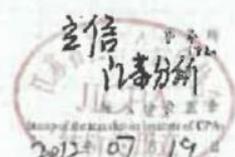
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred to:



南京立信会计师事务所
转所专用章
2027年07月19日

同意转入
Agree the holder to be transferred to:



立信会计师事务所
转所专用章
2027年07月19日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、许可、监管
信息。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2021年02月19日

证书序号:0001247



说明

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

会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

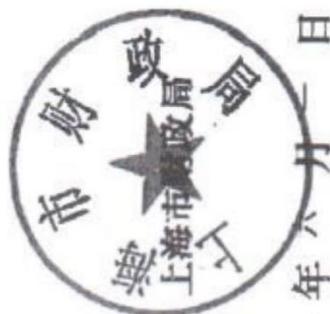
经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇一二年七月十日

证书有效期至：二〇一三年七月十日



江苏力星通用钢球股份有限公司

2021 年半年度财务报告

2021 年 08 月

目 录

第一节 财务报告	8
一、审计报告	8
二、财务报表	8
1、合并资产负债表	8
2、母公司资产负债表	11
3、合并利润表	13
4、母公司利润表	16
5、合并现金流量表	18
6、母公司现金流量表	20
7、合并所有者权益变动表	21
8、母公司所有者权益变动表	25
三、公司基本情况	29
四、财务报表的编制基础	31
1、编制基础	31
2、持续经营	31
五、重要会计政策及会计估计	31
1、遵循企业会计准则的声明	31
2、会计期间	31
3、营业周期	31
4、记账本位币	31
5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法	31
6、合并财务报表的编制方法	32
7、合营安排分类及共同经营会计处理方法	33
8、现金及现金等价物的确定标准	33
9、外币业务和外币报表折算	33
10、金融工具	33
11、应收票据	36
12、应收账款	36
13、应收款项融资	36
14、其他应收款	36
15、存货	36
16、合同资产	37
17、合同成本	37
18、持有待售资产	38
19、债权投资	38
20、其他债权投资	38

21、长期应收款.....	38
22、长期股权投资.....	38
23、投资性房地产.....	39
24、固定资产.....	39
25、在建工程.....	40
26、借款费用.....	40
27、生物资产.....	41
28、油气资产.....	41
29、使用权资产.....	41
30、无形资产.....	41
31、长期资产减值.....	42
32、长期待摊费用.....	42
33、合同负债.....	42
34、职工薪酬.....	43
35、租赁负债.....	43
36、预计负债.....	43
37、股份支付.....	44
38、优先股、永续债等其他金融工具.....	44
39、收入.....	45
40、政府补助.....	46
41、递延所得税资产/递延所得税负债.....	46
42、租赁.....	47
43、其他重要的会计政策和会计估计.....	47
44、重要会计政策和会计估计变更.....	48
45、其他.....	49
六、税项.....	49
1、主要税种及税率.....	49
2、税收优惠.....	49
3、其他.....	50
七、合并财务报表项目注释.....	50
1、货币资金.....	50
2、交易性金融资产.....	50
3、衍生金融资产.....	50
4、应收票据.....	50
5、应收账款.....	52
6、应收款项融资.....	55
7、预付款项.....	55
8、其他应收款.....	56
9、存货.....	59

10、合同资产	60
11、持有待售资产	60
12、一年内到期的非流动资产	60
13、其他流动资产	60
14、债权投资	61
15、其他债权投资	61
16、长期应收款	62
17、长期股权投资	62
18、其他权益工具投资	63
19、其他非流动金融资产	63
20、投资性房地产	63
21、固定资产	63
22、在建工程	65
23、生产性生物资产	67
24、油气资产	67
25、使用权资产	68
26、无形资产	68
27、开发支出	69
28、商誉	70
29、长期待摊费用	70
30、递延所得税资产/递延所得税负债	71
31、其他非流动资产	72
32、短期借款	72
33、交易性金融负债	72
34、衍生金融负债	73
35、应付票据	73
36、应付账款	73
37、预收款项	73
38、合同负债	74
39、应付职工薪酬	74
40、应交税费	75
41、其他应付款	76
42、持有待售负债	77
43、一年内到期的非流动负债	77
44、其他流动负债	77
45、长期借款	77
46、应付债券	77
47、租赁负债	78
48、长期应付款	78

49、长期应付职工薪酬.....	79
50、预计负债.....	79
51、递延收益.....	79
52、其他非流动负债.....	81
53、股本.....	81
54、其他权益工具.....	81
55、资本公积.....	82
56、库存股.....	82
57、其他综合收益.....	82
58、专项储备.....	83
59、盈余公积.....	83
60、未分配利润.....	83
61、营业收入和营业成本.....	83
62、税金及附加.....	85
63、销售费用.....	85
64、管理费用.....	86
65、研发费用.....	86
66、财务费用.....	86
67、其他收益.....	87
68、投资收益.....	87
69、净敞口套期收益.....	88
70、公允价值变动收益.....	88
71、信用减值损失.....	88
72、资产减值损失.....	88
73、资产处置收益.....	88
74、营业外收入.....	89
75、营业外支出.....	89
76、所得税费用.....	89
77、其他综合收益.....	90
78、现金流量表项目.....	90
79、现金流量表补充资料.....	91
80、所有者权益变动表项目注释.....	93
81、所有权或使用权受到限制的资产.....	93
82、外币货币性项目.....	93
83、套期.....	94
84、政府补助.....	94
85、其他.....	95
八、合并范围的变更.....	95
1、非同一控制下企业合并.....	95

2、同一控制下企业合并.....	96
3、反向购买.....	96
4、处置子公司.....	96
5、其他原因的合并范围变动.....	97
6、其他.....	97
九、在其他主体中的权益.....	97
1、在子公司中的权益.....	97
2、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.....	98
3、在合营安排或联营企业中的权益.....	98
4、重要的共同经营.....	99
5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益.....	100
6、其他.....	100
十、与金融工具相关的风险.....	100
十一、公允价值的披露.....	101
1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值.....	101
2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据.....	102
3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息.....	102
4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息.....	102
5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析.....	102
6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策.....	102
7、本期内发生的估值技术变更及变更原因.....	102
8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况.....	102
9、其他.....	102
十二、关联方及关联交易.....	102
1、本企业的母公司情况.....	102
2、本企业的子公司情况.....	102
3、本企业合营和联营企业情况.....	102
4、其他关联方情况.....	103
5、关联交易情况.....	103
6、关联方应收应付款项.....	105
7、关联方承诺.....	105
8、其他.....	105
十三、股份支付.....	105
1、股份支付总体情况.....	105
2、以权益结算的股份支付情况.....	105
3、以现金结算的股份支付情况.....	105
4、股份支付的修改、终止情况.....	106
5、其他.....	106
十四、承诺及或有事项.....	106

1、重要承诺事项.....	106
2、或有事项.....	106
3、其他.....	106
十五、资产负债表日后事项.....	106
1、重要的非调整事项.....	106
2、利润分配情况.....	107
3、销售退回.....	107
4、其他资产负债表日后事项说明.....	107
十六、其他重要事项.....	107
1、前期会计差错更正.....	107
2、债务重组.....	107
3、资产置换.....	107
4、年金计划.....	107
5、终止经营.....	107
6、分部信息.....	108
7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项.....	108
8、其他.....	108
十七、母公司财务报表主要项目注释.....	108
1、应收账款.....	108
2、其他应收款.....	110
3、长期股权投资.....	113
4、营业收入和营业成本.....	114
5、投资收益.....	116
6、其他.....	116
十八、补充资料.....	116
1、当期非经常性损益明细表.....	116
2、净资产收益率及每股收益.....	116
3、境内外会计准则下会计数据差异.....	117
4、其他.....	117

第一节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：江苏力星通用钢球股份有限公司

2021 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	151,900,897.54	178,358,177.41
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	283,918,278.79	266,511,220.41
应收款项融资	79,189,150.06	75,873,661.23
预付款项	8,819,656.06	6,793,182.33
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	880,134.85	1,278,243.67
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	197,267,025.96	189,087,248.50
合同资产		

持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	16,681,829.51	15,473,147.19
流动资产合计	738,656,972.77	733,374,880.74
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	558,839,182.39	532,041,414.51
在建工程	49,458,233.07	45,298,228.99
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	82,845,433.59	83,914,242.77
开发支出		
商誉	58,231,132.55	58,231,132.55
长期待摊费用	3,498,617.48	4,070,166.08
递延所得税资产	14,221,675.67	13,693,237.41
其他非流动资产	38,934,153.48	18,225,988.75
非流动资产合计	806,028,428.23	755,474,411.06
资产总计	1,544,685,401.00	1,488,849,291.80
流动负债：		
短期借款	90,087,000.03	110,110,366.69
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	30,900,000.00	12,000,000.00
应付账款	136,099,860.70	137,606,490.99
预收款项	224,217.76	733,030.89

合同负债	2,574,655.04	3,774,821.01
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	3,189,879.90	6,488,035.52
应交税费	5,870,509.08	6,412,369.33
其他应付款	31,564,010.25	8,851,268.75
其中：应付利息		
应付股利		892,000.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	115,098.15	490,726.73
流动负债合计	300,625,230.91	286,467,109.91
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	44,088,322.20	43,347,941.43
递延所得税负债	1,775,443.01	1,853,652.26
其他非流动负债		
非流动负债合计	45,863,765.21	45,201,593.69
负债合计	346,488,996.12	331,668,703.60
所有者权益：		
股本	247,635,404.00	242,465,404.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	729,846,639.72	708,191,577.72
减：库存股	23,109,900.00	
其他综合收益	-2,392,364.80	-1,917,344.45
专项储备		
盈余公积	51,701,649.54	51,701,649.54
一般风险准备		
未分配利润	194,514,976.42	156,739,301.39
归属于母公司所有者权益合计	1,198,196,404.88	1,157,180,588.20
少数股东权益		
所有者权益合计	1,198,196,404.88	1,157,180,588.20
负债和所有者权益总计	1,544,685,401.00	1,488,849,291.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	135,720,525.62	157,687,844.11
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	221,700,854.54	222,998,008.33
应收款项融资	57,770,905.84	55,824,316.98
预付款项	15,858,119.77	5,229,711.94
其他应收款	59,652,287.43	46,420,628.30
其中：应收利息		
应收股利		
存货	125,329,617.95	129,966,815.21
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	16,420,250.14	4,862,047.86
流动资产合计	632,452,561.29	622,989,372.73

非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	442,688,500.65	442,688,500.65
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	416,497,923.69	307,858,917.48
在建工程	45,622,794.86	39,076,097.83
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	43,367,503.95	43,971,482.43
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,246,603.55	3,729,206.05
递延所得税资产	7,035,435.69	6,825,396.04
其他非流动资产	29,528,792.22	2,827,058.56
非流动资产合计	987,987,554.61	846,976,659.04
资产总计	1,620,440,115.90	1,469,966,031.77
流动负债：		
短期借款	90,087,000.03	100,106,088.91
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	30,900,000.00	12,000,000.00
应付账款	295,211,894.15	181,345,404.27
预收款项	174,283.86	704,666.41
合同负债	1,930,407.25	3,647,941.36
应付职工薪酬	87,581.02	2,976,843.25
应交税费	2,052,745.99	2,562,932.37
其他应付款	29,781,872.77	26,149,569.68
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	31,345.94	474,232.38
流动负债合计	450,257,131.01	329,967,678.63
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	41,953,686.50	41,100,587.60
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	41,953,686.50	41,100,587.60
负债合计	492,210,817.51	371,068,266.23
所有者权益：		
股本	247,635,404.00	242,465,404.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	732,829,362.93	711,174,300.93
减：库存股	23,109,900.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	51,701,649.54	51,701,649.54
未分配利润	119,172,781.92	93,556,411.07
所有者权益合计	1,128,229,298.39	1,098,897,765.54
负债和所有者权益总计	1,620,440,115.90	1,469,966,031.77

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入	499,591,990.07	337,270,180.86
其中：营业收入	499,591,990.07	337,270,180.86
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	439,106,190.24	314,025,288.83
其中：营业成本	381,742,842.91	265,369,286.68
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	4,523,332.65	3,118,330.20
销售费用	2,244,302.86	11,679,729.79
管理费用	23,235,507.06	17,272,187.66
研发费用	24,351,844.54	15,911,448.23
财务费用	3,008,360.22	674,306.27
其中：利息费用	1,539,586.08	1,978,959.62
利息收入	349,856.19	140,208.71
加：其他收益	9,011,746.52	2,979,932.68
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		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		

信用减值损失(损失以“-”号填列)	-222,727.05	274,301.17
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-234,191.03	-710,682.04
资产处置收益(损失以“-”号填列)	1,569,618.97	-45,927.81
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	70,610,247.24	25,742,516.03
加: 营业外收入	46,425.80	211,492.51
减: 营业外支出	123,398.28	606,380.16
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	70,533,274.76	25,347,628.38
减: 所得税费用	7,988,059.33	4,628,970.02
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	62,545,215.43	20,718,658.36
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	62,545,215.43	20,718,658.36
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.归属于母公司所有者的净利润	62,545,215.43	20,718,658.36
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	-475,020.35	824,284.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-475,020.35	824,284.50
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-475,020.35	824,284.50
1.权益法下可转损益的其他综合收益		

2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-475,020.35	824,284.50
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	62,070,195.08	21,542,942.86
归属于母公司所有者的综合收益总额	62,070,195.08	21,542,942.86
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	0.2558	0.0853
（二）稀释每股收益	0.2509	0.0853

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。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	462,153,530.08	294,278,539.59
减：营业成本	376,265,133.85	241,387,981.68
税金及附加	2,673,532.78	2,116,870.35
销售费用	1,804,641.30	10,185,264.85
管理费用	15,658,862.81	10,673,225.34
研发费用	16,820,582.75	10,806,096.76
财务费用	2,789,248.41	-53,398.81
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	8,750,089.79	1,622,447.61
投资收益（损失以“-”号填列）		-205,273.97

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-104,961.33	278,690.20
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	1,569,618.97	-45,927.81
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	56,356,275.61	20,812,435.45
加：营业外收入	1,292.80	210,934.70
减：营业外支出	70,395.73	260,185.11
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	56,287,172.68	20,763,185.04
减：所得税费用	5,901,261.43	3,451,332.02
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	50,385,911.25	17,311,853.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	50,385,911.25	17,311,853.02
（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		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		

1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	50,385,911.25	17,311,853.02
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：

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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	294,812,235.63	409,054,867.13
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
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		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	8,037,224.43	11,263,802.81
收到其他与经营活动有关的现金	12,894,031.39	4,349,659.58

经营活动现金流入小计	315,743,491.45	424,668,329.52
购买商品、接受劳务支付的现金	205,393,603.86	304,349,108.21
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		
拆出资金净增加额		
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	55,784,776.65	46,080,827.72
支付的各项税费	19,993,527.60	13,616,787.61
支付其他与经营活动有关的现金	14,050,658.32	25,853,262.94
经营活动现金流出小计	295,222,566.43	389,899,986.48
经营活动产生的现金流量净额	20,520,925.02	34,768,343.04
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		205,273.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,699,115.04	194,530.46
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	1,699,115.04	399,804.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,923,815.35	23,366,010.53
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	25,923,815.35	23,366,010.53
投资活动产生的现金流量净额	-24,224,700.31	-22,966,206.10
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	23,632,900.00	
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	100,000,000.00	290,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	123,632,900.00	290,000,000.00
偿还债务支付的现金	120,000,000.00	280,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,078,829.79	25,923,030.61
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		
筹资活动现金流出小计	147,078,829.79	305,923,030.61
筹资活动产生的现金流量净额	-23,445,929.79	-15,923,030.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,697,574.79	2,206,429.27
五、现金及现金等价物净增加额	-28,847,279.87	-1,914,464.40
加：期初现金及现金等价物余额	178,358,177.41	116,148,294.75
六、期末现金及现金等价物余额	149,510,897.54	114,233,830.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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	275,348,860.45	324,076,701.32
收到的税费返还	8,037,224.43	11,263,802.81
收到其他与经营活动有关的现金	11,971,208.66	2,238,554.89
经营活动现金流入小计	295,357,293.54	337,579,059.02
购买商品、接受劳务支付的现金	239,607,197.12	261,433,952.51
支付给职工以及为职工支付的现金	35,152,899.77	28,087,272.79
支付的各项税费	9,220,515.78	6,234,037.12
支付其他与经营活动有关的现金	10,832,600.06	20,956,390.82
经营活动现金流出小计	294,813,212.73	316,711,653.24
经营活动产生的现金流量净额	544,080.81	20,867,405.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		

取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,699,115.04	194,530.46
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	1,699,115.04	194,530.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,840,324.27	13,457,340.02
投资支付的现金		5,077,700.79
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	21,840,324.27	18,535,040.81
投资活动产生的现金流量净额	-20,141,209.23	-18,340,510.35
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	23,632,900.00	
取得借款收到的现金	100,000,000.00	260,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	10,201,094.38	
筹资活动现金流入小计	133,833,994.38	260,000,000.00
偿还债务支付的现金	110,000,000.00	240,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,913,493.70	25,254,259.78
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	136,913,493.70	265,254,259.78
筹资活动产生的现金流量净额	-3,079,499.32	-5,254,259.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,680,690.75	1,435,374.17
五、现金及现金等价物净增加额	-24,357,318.49	-1,291,990.18
加：期初现金及现金等价物余额	157,687,844.11	89,754,099.93
六、期末现金及现金等价物余额	133,330,525.62	88,462,109.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度												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 优先 股	永续 债	其他	资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
一、上年年末余额	242,465,404.00				708,191,577.72		-1,917,344.45		51,701,649.54		156,739,301.39		1,157,180,588.20		1,157,180,588.20
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、本年期初余额	242,465,404.00				708,191,577.72		-1,917,344.45		51,701,649.54		156,739,301.39		1,157,180,588.20		1,157,180,588.20
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	5,170,000.00				21,655,062.00	23,109,900.00	-475,020.35				37,775,675.03		41,015,816.68		41,015,816.68
(一)综合收益总额							-475,020.35				62,545,215.43		62,070,195.08		62,070,195.08
(二)所有者投入和减少资本	5,170,000.00				21,655,062.00	23,109,900.00							3,715,162.00		3,715,162.00
1. 所有者投入的普通股	5,170,000.00				18,462,900.00								23,632,900.00		23,632,900.00
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					3,192,162.00								3,192,162.00		3,192,162.00

的金额														
4. 其他						23,109,900.00							-23,109,900.00	23,109,900.00
(三)利润分配													-24,769,540.40	-24,769,540.40
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													-24,769,540.40	-24,769,540.40
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. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	247,635,404.00				729,846,639.72	23,109,900.00	-2,392,364.80		51,701,649.54		194,514,976.42		1,198,196,404.88	1,198,196,404.88

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	245,714,404.00				726,597,495.35	21,654,917.63	1,875,454.93		46,450,164.22		125,637,435.26		1,124,620,036.13	1,124,620,036.13
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	245,714,404.00				726,597,495.35	21,654,917.63	1,875,454.93		46,450,164.22		125,637,435.26		1,124,620,036.13	1,124,620,036.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63	824,284.50				-3,527,882.04		-2,703,597.54	-2,703,597.54
（一）综合收益总额							824,284.50				20,718,658.36		21,542,942.86	21,542,942.86
（二）所有者投入和减少资本	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63								
1. 所有者投入的普通股	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63								
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														
4. 其他														

(三) 利润分配										-24,246,540.40		-24,246,540.40		-24,246,540.40
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-24,246,540.40		-24,246,540.40		-24,246,540.40
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. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	242,465,404.00			708,191,577.72		2,699,739.43	46,450,164.22	122,109,553.22		1,121,916,438.59				1,121,916,438.59

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	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	其他	所有者权 益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	242,460				711,174,300.93				51,701,649.54	93,556,411.07		1,098,897,765.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	242,460				711,174,300.93				51,701,649.54	93,556,411.07		1,098,897,765.54
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	5,170,000.00				21,655,062.00	23,109,900.00				25,616,370.85		29,331,532.85
（一）综合收益总额										50,385,911.25		50,385,911.25
（二）所有者投入和减少资本	5,170,000.00				21,655,062.00	23,109,900.00						3,715,162.00
1. 所有者投入的普通股	5,170,000.00				18,462,900.00							23,632,900.00
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					3,192,162.00							3,192,162.00
4. 其他						23,109,900.00						-23,109,900.00
（三）利润分配										-24,769,540.40		-24,769,540.40
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或										-24,769,540.40		-24,769,540.40

其他												
二、本年期初余额	245,714,404.00				729,580,218.56	21,654,917.63			46,450,164.22	70,539,583.61		1,070,629,452.76
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63				-6,934,687.38		-6,934,687.38
(一)综合收益总额										17,311,853.02		17,311,853.02
(二)所有者投入和减少资本	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63						
1. 所有者投入的普通股	-3,249,000.00				-18,405,917.63	-21,654,917.63						
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												
4. 其他												
(三)利润分配										-24,246,540.40		-24,246,540.40
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-24,246,540.40		-24,246,540.40
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	242,465,404.00			711,174,300.93			46,450,164.22	63,604,896.23		1,063,694,765.38	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

三、公司基本情况

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的批复》（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。

公司2018年第三届董事会第二十四次会议审议通过的《关于股权激励计划部分激励股份回购注销的议案》、2018年第三届监事会第二十二次会议审议通过的《关于调整限制性股票回购价格的议案》，同意公司回购注销周勇已获授权但尚未解锁的限制性股票共计150,000.00股，申请减少注册资本人民币150,000.00元。本公司于2019年2月13日在中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成回购、注销手续。本次股权变更由立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了信会师报字【2019】第 ZH10002 号验资报告。本次注销完成后，公司总股本由133,554,687股变更为 133,404,687股。公司于2019年第三届董事会第二十七次会议、2018年度股东大会审议通过的《关于2018年度利润分配及资本公积转增股本预案的议案》：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），以资本公积向全体股东每10股转增9股，合计转增

股。本次转增后公司总股本由133,404,687股增加至250,821,720股。经公司于2019年第三届董事会第三十次会议通过的《关于注销公司回购专户股票的议案》：截至2019年4月27日，公司股份回购期限已届满，公司通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式已累计回购股份数量2,941,316股，占公司总股本的1.17%，公司同意注销回购专户的股份2,941,316股。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次回购股份注销事宜已于2019年8月1日办理完成。经公司于2019年第三届董事会第三十次会议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》：因公司2018年业绩未达到限制性股票激励计划第一个解除限售条件，公司同意回购并注销第一个解除限售期所涉及的31名激励对象已授予份额40%的未满足解除限售条件的2,166,000股限制性股票。公司于2019年8月13日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购、注销手续。经过上述资本公积转增、回购股票注销、股权激励股票注销后，注册资本变更为245,714,404.00元，股本变更为245,714,404股。上述股权变更由立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了信会师报字【2019】第 ZH10346号验资报告。

根据公司于2019年第三届董事会第三十三次会议通过的《关于终止实施2017年限制股票激励计划并回购注销相关限制性股票的议案》：公司前三季度的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润与第二个解锁期的业绩目标相差较大，公司结合目前的经营情况，认为第二个解锁期和第三个解锁期的业绩考核目标过标的可能性较小，因此，经审慎考虑，同意终止实施2017年限制性股票激励计划并回购注销31名激励对象第二次和第三次解锁所涉及的已授予但未满足解锁条件的3249000股限制性股票。因此注册资本变更为242,465,404股，上述变更由立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了出具信会师报字【2020】第ZH10001号的验资报告。

根据2020年第二次临时股东大会审议通过《江苏力星通用钢球股份有限公司2020年限制性股票激励计划(草案)》及其摘要的议案，以及贵公司第四届董事会第八次、第九次会议决议：公司2020年限制性股票激励计划的授予条件已经满足，确定授予日为2021年1月18日，向58名激励对象授予限制性股票523万股，授予价格为人民币4.57元/股。公司增加股本人民币5,230,000.00元，变更后股本为人民币247,695,404.00元。立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年1月18日出具了信会师报字[2021]第 ZH10003 号验资报告，对公司截至2021年1月18日止新增注册资本及股本情况进行了审验。公司于2021年1月26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2021年2月1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242,465,404股增加为247,695,404股。

根据2021年第四届董事会第十一次会议审议通过《关于股权激励计划部分激励股份回购注销的议案》、第四届董事会第十三次会议审议通过的《关于调整限制性股票回购价格的议案》，同意公司回购注销王伟已获授但尚未解锁的限制性股票共计60,000.00股。变更后贵公司的股本为人民币247,635,404.00元。立信会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年6月23日出具了《验资报告》(信会师报字[2021]第 ZH10239 号)，审验了公司截至2021年6月23日止减少注册及股本的情况。本公司于2021年7月16日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购、注销手续。

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。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

截至2021年6月30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
上海雄皋贸易有限公司
江苏力星美国公司(JGBR American Investing Corp)
江苏力星(波兰)有限责任公司(JGBR Poland sp. z o.o.)

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”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的合并及母公司财务状况以及2021年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、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：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入

权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

②处置子公司

A 一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

B 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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。

C 购买子公司少数股权

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。

D 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率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。

10、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- ①该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- ②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- ③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）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

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) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

11、应收票据**12、应收账款****13、应收款项融资****14、其他应收款**

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

15、存货**(1) 存货的分类和成本**

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。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

(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

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

(4) 存货的盘存制度

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。

16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

17、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

18、持有待售资产

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

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。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、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，是指对被投资单位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

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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初始投资成本。

②通过企业合并以外的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。

（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，除非投资符合持有待售的条件。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，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

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，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动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，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

公允价值计量

选择公允价值计量的依据

以资产负债表日该投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

24、固定资产

(1) 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。固定资

产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	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	9.5
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

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

无融资租入固定资产

25、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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。

（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。

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。

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。

（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实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

27、生物资产

28、油气资产

29、使用权资产

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

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。

③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	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50年	年限平均法		土地使用权法定年限
软件	10年	年限平均法		预计可使用年限

④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

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

(2) 内部研究开发支出会计政策

①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。

②开发阶段支出资本化的具体条件

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

a 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；

b 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c 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；

d 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；

e 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

31、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、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

33、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

34、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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

截至资产负债表日，公司无其他长期职工福利。

35、租赁负债

36、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；

- (2) 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。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

37、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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

38、优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；

(2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；

(3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；

(4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；

(5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

(2) 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，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。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

40、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或非货币性资产，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。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认

递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

- 递延所得税资产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。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

(2) 融资租赁的会计处理方法

43、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(2) 套期会计

②套期保值的分类

a公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

b现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

c境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

(3) 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的

要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- ②被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

(4) 套期会计处理方法

①公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
--------------	------	----

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

 是 否

不需要调整年初资产负债表科目的原因说明

无相关业务

(4) 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明 适用 不适用**45、其他****六、税项****1、主要税种及税率**

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	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%及 26%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	5%

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	15%

2、税收优惠

2020年12月2日本公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202032000355，有效期三年。本公司自2020年度起执行15%的企业所得税优惠税率。

子公司如皋市力星滚子科技有限公司2020年12月2日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202032006201，有效期：三年。2020年度的所得税税率为15%。

子公司力星金燕钢球（宁波）有限公司2019年11月27日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201933100691，有效期：三年。2020年度的所得税税率为15%。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	16,963.65	19,171.74
银行存款	149,493,933.89	178,339,005.67
其他货币资金	2,390,000.00	
合计	151,900,897.54	178,358,177.41
其中：存放在境外的款项总额	2,282,928.92	1,893,024.02

其他说明

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	2,390,000.00	
合计	2,390,000.00	

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中:										
其中:										

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

 适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

 适用 不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位: 元

项目	期末已质押金额

(4) 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

单位: 元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位: 元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款**(1) 应收账款分类披露**

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,632,877.30	0.89%	2,632,877.30	100.00%		2,632,877.30	0.95%	2,632,877.30	100.00%	
其中：										
按单项计提坏账准备	2,632,877.30	0.89%	2,632,877.30	100.00%		2,632,877.30	0.95%	2,632,877.30	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	293,367,138.45	99.11%	9,448,859.67	3.22%	283,918,278.79	275,694,783.65	99.05%	9,183,563.24	3.33%	266,511,220.41
其中：										
账龄分析组合	293,367,138.45	99.11%	9,448,859.67	3.22%	283,918,278.79	275,694,783.65	99.05%	9,183,563.24	3.33%	266,511,220.41
合计	296,000,015.75	100.00%	12,081,736.97		283,918,278.79	278,327,660.95	100.00%	11,816,440.54		266,511,220.41

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
阜阳轴承有限公司	897,434.20	897,434.20	100.00%	对方已破产清算

镇江中升轴承有限公司	879,009.26	879,009.26	100.00%	涉及诉讼
慈溪市恒佳诺轴承有限公司	455,912.11	455,912.11	100.00%	涉及诉讼
慈溪市当远轴承有限公司	304,400.44	304,400.44	100.00%	涉及诉讼
宁波贝诺轴承有限公司	96,121.29	96,121.29	100.00%	涉及诉讼
合计	2,632,877.30	2,632,877.30	--	--

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	290,867,990.23	8,726,039.73	3.00%
1 至 2 年	1,894,581.28	189,458.13	10.00%
2 至 3 年	10,386.69	2,077.34	20.00%
3 至 4 年			
4 至 5 年	314,478.86	251,583.09	80.00%
5 年以上	279,701.39	279,701.39	100.00%
合计	293,367,138.45	9,448,859.67	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

 适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	290,867,990.23
1 至 2 年	1,894,581.28
2 至 3 年	10,386.69

3 年以上	3,227,057.55
3 至 4 年	321,598.44
4 至 5 年	786,831.41
5 年以上	2,118,627.70
合计	296,000,015.75

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	11,816,440.54	265,296.43				12,081,736.97
合计	11,816,440.54	265,296.43				12,081,736.97

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	25,742,238.75	8.70%	772,267.16
第二名	15,402,106.32	5.20%	462,063.19
第三名	12,821,544.70	4.33%	384,646.34
第四名	10,757,612.65	3.63%	322,728.38
第五名	7,790,965.76	2.63%	233,728.97

合计	72,514,468.18	24.49%	
----	---------------	--------	--

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	79,189,150.06	75,873,661.23
合计	79,189,150.06	75,873,661.23

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

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款项融资

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	170,539,465.09	
商业承兑汇票		20,407,085.00
合计	170,539,465.09	20,407,085.00

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	8,713,942.82	98.80%	6,662,469.08	98.07%
1 至 2 年	3,275.03	0.04%	3,275.03	0.05%
2 至 3 年			126,938.22	1.87%
3 年以上	102,438.21	1.16%	500.00	0.01%
合计	8,819,656.06	--	6,793,182.33	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	3,584,728.03	40.64
第二名	1,884,819.12	21.37
第三名	1,074,925.05	12.19
第四名	549,198.94	6.23
第五名	501,781.79	5.69
合计	7,595,452.93	86.12

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	880,134.85	1,278,243.67
合计	880,134.85	1,278,243.67

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	

2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
-------------------------	---	---	---	---

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	905,092.29
1 至 2 年	1,692.26
2 至 3 年	840.40
3 年以上	3,089,887.54
5 年以上	3,089,887.54
合计	3,997,512.49

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7)因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	33,949,411.40	489,857.06	33,459,554.34	22,179,046.67	489,857.06	21,689,189.61
在产品	44,220,667.85	562,506.53	43,658,161.32	30,948,412.41	562,506.53	30,385,905.88
库存商品	63,589,910.83	5,407,195.54	58,182,715.29	78,025,843.00	6,793,265.84	71,232,577.16
发出商品	57,391,727.18	197,827.55	57,193,899.63	63,476,418.87	763,815.73	62,712,603.14
委托加工物资	4,772,695.38		4,772,695.38	3,066,972.71		3,066,972.71
合计	203,924,412.64	6,657,386.68	197,267,025.96	197,696,693.66	8,609,445.16	189,087,248.50

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	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	
原材料	489,857.06					489,857.06
在产品	562,506.53					562,506.53
库存商品	6,793,265.84	39,150.19		1,425,220.49		5,407,195.54
发出商品	763,815.73	172,355.03		738,343.21		197,827.55
合计	8,609,445.16	211,505.22		2,163,563.70		6,657,386.68

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待留抵增值税	16,681,829.51	15,473,147.19

合计	16,681,829.51	15,473,147.19
----	---------------	---------------

其他说明：

14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	

2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
-------------------------	---	---	---	---

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
二、联营企业										

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产** 适用 不适用**(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产** 适用 不适用**(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况**

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	558,839,182.39	532,041,414.51
合计	558,839,182.39	532,041,414.51

(1) 固定资产情况

单位：元

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
一、账面原值：					
1.期初余额	353,350,828.58	600,303,033.50	9,069,335.64	1,548,265.02	964,271,462.74
2.本期增加金额	31,652,550.39	23,678,849.48	49,732.16	64,860.98	55,445,993.01
(1) 购置		21,529,385.52	53,077.88	67,079.64	21,649,543.04
(2) 在建工程转入	31,896,183.94	2,331,858.41			34,228,042.35
(3) 企业合并增加					
—汇率折算差异	-243,633.55	-182,394.45	-3,345.72	-2,218.66	-431,592.38
3.本期减少金额		2,589,921.30			2,589,921.30
(1) 处置或报废		2,589,921.30			2,589,921.30
4.期末余额	385,003,378.97	621,391,961.68	9,119,067.80	1,613,126.00	1,017,127,534.45
二、累计折旧					
1.期初余额	99,232,315.04	325,283,029.76	6,621,621.71	1,093,081.72	432,230,048.23
2.本期增加金额	8,586,472.65	19,621,220.42	236,968.39	74,067.60	28,518,729.06
(1) 计提	8,618,809.48	19,655,190.71	249,258.59	66,308.42	28,589,567.20
—汇率折算差异	-32,336.83	-33,970.29	-12,290.20	7,759.18	-70,838.14
3.本期减少金额		2,460,425.23			2,460,425.23
(1) 处置或报废		2,460,425.23			2,460,425.23
4.期末余额	107,818,787.69	342,443,824.95	6,858,590.10	1,167,149.32	458,288,352.06
三、减值准备					
1.期初余额					
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	277,184,591.28	278,948,136.73	2,260,477.70	445,976.68	558,839,182.39
2.期初账面价值	254,118,513.54	275,020,003.74	2,447,713.93	455,183.30	532,041,414.51

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大球车间 6	15,689,271.03	正在办理之中
滚动体车间 3、4	16,206,912.91	正在办理之中

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	49,458,233.07	45,298,228.99
合计	49,458,233.07	45,298,228.99

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
滚子等安装设备				2,344,405.58		2,344,405.58
美国公司待安装设备	3,835,438.21		3,835,438.21	3,877,725.58		3,877,725.58
采购超精研机*1 (台) 德国索菲纳	6,025,012.36		6,025,012.36	6,025,012.36		6,025,012.36
采购金属研磨机床*11 (台) TUKAWA IRON CASTING WORKS	14,489,624.81		14,489,624.81	11,857,015.78		11,857,015.78
年产 6000 吨精密 滚动体项目	19,239,030.24		19,239,030.24	17,287,623.33		17,287,623.33
厂房 6、维修车间 4 项目				3,032,110.08		3,032,110.08
钢球视觉计数机	874,336.28		874,336.28	874,336.28		874,336.28
无心磨床	1,993,800.00		1,993,800.00			
滚子超声波自动 探伤设备	2,389,380.54		2,389,380.54			
股份公司其他待 安装设备	611,610.63		611,610.63			
合计	49,458,233.07		49,458,233.07	45,298,228.99		45,298,228.99

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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
采购超精研机*1 (台) 德国索菲纳		6,025,012.36				6,025,012.36						
采购金属研磨机床*11 (台) TUKAWA		11,857,015.78	2,632,609.03			14,489,624.81						

A IRON CASTIN G WORKS												
年产 6000 吨 精密滚 动体项 目		17,287,6 23.33	1,951,40 6.91									
厂房 6		3,032,11 0.08	12,657,1 60.95	15,689,2 71.03								
滚动体 车间 3、4		12,547.1 7	16,194,3 65.74	16,206,9 12.91								
合计		38,214,3 08.72	33,435,5 42.63	31,896,1 83.94			39,753,6 67.41	--	--			--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

 适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

 适用 不适用

24、油气资产

 适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目		合计
----	--	----

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	95,916,402.52			2,177,222.18	98,093,624.70
2.本期增加金额	-47,638.96				-47,638.96
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
—汇率折算差异	-47,638.96				-47,638.96
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	95,868,763.56			2,177,222.18	98,045,985.74
二、累计摊销					
1.期初余额	13,024,277.16			1,155,104.77	14,179,381.93
2.本期增加金额	928,014.04			93,156.18	1,021,170.22
(1) 计提	928,014.04			93,156.18	1,021,170.22
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	13,952,291.20			1,248,260.95	15,200,552.15

三、减值准备					
1.期初余额					
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	81,916,472.36			928,961.23	82,845,433.59
2.期初账面价值	82,892,125.36			1,022,117.41	83,914,242.77

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

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，共计525.3万元，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。

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	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	58,231,132.55					58,231,132.55
合计	58,231,132.55					58,231,132.55

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

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

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

公司未来五年的收入增长率分别按7.11%、3.04%、3.04%、3.04%、1.27%测算，税前折现率（WACCBT）11.93%

商誉减值测试的影响

其他说明

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，采用金证（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对收购力星金燕钢球（宁波）有限公司股权形成的商誉进行减值测试所涉及的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》（金证评报字【2021】第 0051 号）计算可收回金额。依据评估结果，商誉未发生减值。

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额

装修费	4,070,166.08		571,548.60		3,498,617.48
合计	4,070,166.08		571,548.60		3,498,617.48

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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	20,117,989.11	3,017,698.35	21,831,811.55	3,274,923.48
内部交易未实现利润	2,315,824.71	347,373.71	2,521,609.79	378,241.47
可抵扣亏损	34,712,087.80	5,206,813.17	30,505,749.72	4,575,862.46
递延收益	37,665,269.71	5,649,790.44	36,428,066.73	5,464,210.00
合计	94,811,171.33	14,221,675.67	91,287,237.79	13,693,237.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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	11,836,287.18	1,775,443.01	12,357,681.65	1,853,652.26
合计	11,836,287.18	1,775,443.01	12,357,681.65	1,853,652.26

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		14,221,675.67		13,693,237.41
递延所得税负债		1,775,443.01		1,853,652.26

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----

其他说明：

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产的款项	38,934,153.48		38,934,153.48	18,225,988.75		18,225,988.75
合计	38,934,153.48		38,934,153.48	18,225,988.75		18,225,988.75

其他说明：

32、短期借款**(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	90,087,000.03	110,110,366.69
合计	90,087,000.03	110,110,366.69

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,900,000.00	12,000,000.00
合计	30,900,000.00	12,000,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款**(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料采购	95,968,923.29	93,567,288.43
长期资产采购	22,178,144.94	36,521,884.74
费用类	443,279.34	4,455,703.87
已背书未到期商业承兑汇票	17,509,513.13	3,061,613.95
合计	136,099,860.70	137,606,490.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新乡日升数控轴承设备股份有限公司	2,712,687.70	质保金
濮阳贝英数控机械设备有限公司	1,730,529.77	质量问题有纠纷
合计	4,443,217.47	--

其他说明：

37、预收款项**(1) 预收款项列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	132,971.24	625,250.16
1-2 年	12,855.13	30,748.22
2-3 年	1,476.20	71,032.51
3 年以上	76,915.19	6,000.00
合计	224,217.76	733,030.89

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,574,655.04	3,774,821.01
合计	2,574,655.04	3,774,821.01

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,488,035.52	43,907,100.54	47,365,295.56	3,029,840.50
二、离职后福利-设定提存计划		3,213,330.31	3,053,290.91	160,039.40
合计	6,488,035.52	47,120,430.85	50,418,586.47	3,189,879.90

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,349,992.12	39,139,307.97	42,735,103.97	2,754,196.12

2、职工福利费	86,779.00	1,113,982.69	1,161,180.69	39,581.00
3、社会保险费	2,164.00	1,887,737.42	1,714,169.70	175,731.72
其中：医疗保险费		1,705,043.30	1,599,086.20	105,957.10
工伤保险费		180,889.32	166,761.70	14,127.62
生育保险费	2,164.00	1,804.80	-51,678.20	55,647.00
4、住房公积金		1,436,130.00	1,417,445.00	18,685.00
5、工会经费和职工教育经费	49,100.40	329,942.46	337,396.20	41,646.66
合计	6,488,035.52	43,907,100.54	47,365,295.56	3,029,840.50

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,112,031.50	2,957,510.70	154,520.80
2、失业保险费		101,298.81	95,780.21	5,518.60
合计		3,213,330.31	3,053,290.91	160,039.40

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,927,696.55	1,981,138.37
企业所得税	2,179,656.22	2,015,419.84
个人所得税	141,570.34	203,491.22
城市维护建设税	172,420.83	261,978.89
房产税	795,852.78	1,287,680.61
教育费附加	123,157.75	132,040.68
环境保护税	60,399.72	46,193.63
土地使用税	364,104.79	439,537.19
残疾人保障基金	37,680.00	
印花税	67,970.10	44,888.90
合计	5,870,509.08	6,412,369.33

其他说明：

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利		892,000.00
其他应付款	31,564,010.25	7,959,268.75
合计	31,564,010.25	8,851,268.75

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		892,000.00
合计		892,000.00

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款**1)按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提费用	5,021,331.35	6,664,801.44
往来款	644,433.37	1,294,467.31
押金及保证金	2,788,345.53	
限制性股票回购义务	23,109,900.00	
合计	31,564,010.25	7,959,268.75

2)账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款相应的税费	115,098.15	490,726.73
合计	115,098.15	490,726.73

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	------

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计	--	--	--								

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	43,347,941.43	2,863,800.00	2,123,419.23	44,088,322.20	
合计	43,347,941.43	2,863,800.00	2,123,419.23	44,088,322.20	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补	本期计入营	本期计入其	本期冲减成	其他变动	期末余额	与资产相关/
------	------	-------	-------	-------	-------	------	------	--------

		助金额	业外收入金 额	他收益金额	本费用金额			与收益相关
拆迁补偿款	5,485,756.03			442,204.08			5,043,551.95	与资产相关
产业振兴和 技术改造补 贴款	5,263,491.88			581,834.22			4,681,657.66	与资产相关
省级企业创 新与成果转 化专项资金	7,187,021.51			938,935.50			6,248,086.01	与资产相关
高铁轴承滚 子导轮磨加 工关键技术 的合作研发	644,318.18			47,727.30			596,590.88	与资产相关
美国公司政 府补助	1,434,118.67			40,460.00		-14,158.13	1,379,500.54	与资产相关
轨道交通用 高精度轴承 滚子实施方 案项目	21,820,000.00						21,820,000.00	与资产相关
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
年增产 200 亿粒高精度 低噪音微小 型滚动轴承 配套用钢球 生产线的项目	813,235.16			58,100.00			755,135.16	与资产相关
年产 800 万 粒高端大型 滚动体项 目；高精度 滚动体实验 室项目		2,863,800.00					2,863,800.00	与资产相关
合计	43,347,941.43	2,863,800.00		2,109,261.10		-14,158.13	44,088,322.20	

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	242,465,404.00				5,170,000.00	5,170,000.00	247,635,404.00

其他说明：

根据2020年第二次临时股东大会审议通过《江苏力星通用钢球股份有限公司2020年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案，以及贵公司第四届董事会第八次、第九次会议决议：公司2020年限制性股票激励计划的授予条件已经满足，确定授予日为2021年1月18日，向58名激励对象授予限制性股票523万股，授予价格为人民币4.57元/股。截至2020年1月18日止，公司已收到58名激励对象缴纳的出资人民币23,901,100.00元，其中新增股本人民币5,230,000.00元，余额合计人民币18,671,100.00元计入资本公积—股本溢价，经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了信会师报字[2021]第ZH10003号验资报告。公司于2021年1月26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2021年2月1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242,465,404股增加为247,695,404股。

根据2021年第四届董事会第十一次会议审议通过《关于股权激励计划部分激励股份回购注销的议案》、第四届董事会第十三次会议审议通过的《关于调整限制性股票回购价格的议案》，同意公司回购注销王伟已获授但尚未解锁的限制性股票共计60,000.00股。公司原股权激励的授予价格为每股人民币4.57元，王伟共出资人民币274,200.00元，其中股本60,000.00元，资本公积214,200.00元。因公司已于2021年5月17日实施了2020年度权益分派，共计每股分派0.1元，王伟已收取现金红利6,000.00元。根据公司《2020年限制性股票激励计划（草案）》的规定，对于尚未解锁的限制性股票股利为可撤销的现金股利，公司于2021年第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于调整限制性股票回购价格的议案》将回购价格改为每股人民币4.47元，故公司此次以货币资金方式归还王伟人民币金额共计268,200.00元，同时分别减少股本人民币60,000.00元，资本公积208,200.00元。变更后贵公司的股本为人民币247,635,404.00元。立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2021年6月23日出具了《验资报告》（信会师报字[2021]第ZH10239号），审验了公司截至2021年6月23日止减少注册及股本的情况。本公司于2021年7月16日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购、注销手续。

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	702,445,977.72	18,671,100.00	208,200.00	720,908,877.72
其他资本公积	5,745,600.00	3,192,162.00		8,937,762.00
合计	708,191,577.72	21,863,262.00	208,200.00	729,846,639.72

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 资本公积-股本溢价的变动原因详见附注五、（二十五）股本注释

(2) 如附注五、（二十五）股本注释，公司2021年1月发行限售股523万股（6月份减少6万股）。本次限售股的限售期分别为12个月、24个月，可解除限售比例为50%、50%。公司按照 Black-Scholes 模型确定授予日限制性股票的公允价值，并最终确认本计划的股份支付费用，该费用将在本计划的实施过程中按照解除限售比例进行分期确认。截止2021年6月30日，公司确认本次股权激励1-6月份的股份支付3,192,162.00元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购义务		23,109,900.00		23,109,900.00
合计		23,109,900.00		23,109,900.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

库存股变动原因详见附注五、（二十五）股本注释

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,917,344.45	-475,020.35				-475,020.35	-2,392,364.80
外币财务报表折算差额	-1,917,344.45	-475,020.35				-475,020.35	-2,392,364.80
其他综合收益合计	-1,917,344.45	-475,020.35				-475,020.35	-2,392,364.80

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,701,649.54			51,701,649.54
合计	51,701,649.54			51,701,649.54

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	156,739,301.39	125,637,435.26
调整后期初未分配利润	156,739,301.39	125,637,435.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,545,215.43	60,599,891.85
减：提取法定盈余公积		5,251,485.32
应付普通股股利	24,769,540.40	24,246,540.40
期末未分配利润	194,514,976.42	156,739,301.39

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	496,270,133.79	381,297,169.98	335,344,732.13	265,147,434.57
其他业务	3,321,856.28	445,672.93	1,925,448.73	221,852.11
合计	499,591,990.07	381,742,842.91	337,270,180.86	265,369,286.68

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				

与履约义务相关的信息：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够

主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，

将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客

户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在

的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能

不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服

务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差

额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

本

公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得

到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,111,287.13	620,269.09
教育费附加	793,776.54	443,049.36
房产税	1,361,828.07	892,037.12
土地使用税	654,779.70	900,037.16
车船使用税	360.00	360.00
印花税	217,366.78	148,468.37
环境保护税	135,738.44	114,109.10
销售税（美国）	160,421.70	
其他	87,774.29	
合计	4,523,332.65	3,118,330.20

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,370,936.77	2,417,572.41
推广费	417,560.13	
运输费		8,160,232.44
差旅费	186,654.44	188,219.83
办公费	1,130.12	40,942.35
招待费	268,021.40	431,964.19
其他		440,798.57
合计	2,244,302.86	11,679,729.79

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,644,167.43	5,623,576.79
办公费	861,944.86	708,211.27
差旅费	1,048,211.08	454,692.28
业务招待费	1,066,579.14	496,875.09
中介机构费用	2,116,454.04	1,691,835.29
排污绿化费	2,044,222.32	2,621,423.86
折旧费	4,275,445.02	3,849,819.41
无形资产摊销	1,021,170.23	1,019,488.52
长期待摊费用摊销	482,602.50	296,525.23
股份支付	3,192,162.00	
其他	482,548.44	509,739.92
合计	23,235,507.06	17,272,187.66

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	8,555,894.00	4,848,450.92
设备折旧	2,511,335.36	1,352,409.20
直接投入	13,284,615.18	9,710,588.11
合计	24,351,844.54	15,911,448.23

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,539,586.08	1,978,959.62
减：利息收入	349,856.19	140,208.71
汇兑损益	1,688,746.79	-1,435,374.17
票据贴现息		70,828.39
银行手续费	129,883.54	200,101.14

合计	3,008,360.22	674,306.27
----	--------------	------------

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
拆迁补偿摊销	442,204.08	442,204.08
高档、精密轴承扩展改造项目	581,834.22	460,449.72
2018 年技改项目补助		929,600.00
2019 年经济工作奖励		410,590.00
2018 年度质量强省专项经费补助		100,000.00
2019 年省高企培育资金奖励		50,000.00
个税手续费返还		73,240.67
2019 年社保返还		280,082.00
稳岗补贴	26,985.42	233,766.21
美国政府为引进外资企业提供基础设施补助	40,460.00	
省级企业创新与成果转化专项资金-高速动车轴承用圆锥滚子关键技术研究及产业化	938,935.50	
高铁轴承滚子导轮磨加工关键技术的合作研发	47,727.30	
年增产 200 亿粒高精度低噪音微小型滚动轴承配套用钢球生产线的项目	58,100.00	
重大贡献奖	6,350,000.00	
科技进步奖	150,000.00	
工代训培训补贴	26,000.00	
市场监管局发明年费奖	24,000.00	
度先进企业奖励	320,000.00	
非公企业党建经费	1,000.00	
社保返还	4,500.00	
合计	9,011,746.52	2,979,932.68

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	22,635.87	-17,947.00
应收账款坏账损失	-265,981.67	115,259.34
应收款项融资减值损失	20,618.75	176,988.83
合计	-222,727.05	274,301.17

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-234,191.03	-710,682.04
合计	-234,191.03	-710,682.04

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产损益	1,569,618.97	-45,927.81
合计	1,569,618.97	-45,927.81

74、营业外收入

单位：元

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
其他收入	6,425.10	85,936.31	6,425.10
赔款收入	40,000.70	125,556.20	40,000.70
合计	46,425.80	211,492.51	46,425.80

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补 贴	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/ 与收益相关

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

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	67,940.00	330,000.00	67,940.00
其他	55,458.28	276,380.16	55,458.28
合计	123,398.28	606,380.16	123,398.28

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,594,706.84	5,229,946.03
递延所得税费用	-606,647.51	-600,976.01
合计	7,988,059.33	4,628,970.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	70,533,274.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,579,991.19

子公司适用不同税率的影响	532,892.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	110,959.01
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	416,992.85
研发费用加计扣除的影响	-3,652,776.68
所得税费用	7,988,059.33

其他说明

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	244,341.66	140,208.71
补贴收入	9,766,285.42	2,077,278.88
往来款	2,545,136.15	1,839,084.95
其他	338,268.16	293,087.04
合计	12,894,031.39	4,349,659.58

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	10,647,248.65	25,169,223.74
往来款项	910,407.12	310,276.16
现金余额中有受限资金支付	2,390,000.00	
其他	103,002.55	373,763.04
合计	14,050,658.32	25,853,262.94

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	62,545,215.43	20,718,658.36
加：资产减值准备	456,918.08	436,380.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,588,981.16	27,831,274.17
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,021,170.23	1,019,488.79
长期待摊费用摊销	571,548.60	385,471.33
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）	-1,569,618.97	45,927.81
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”		

号填列)		
财务费用 (收益以“一”号填列)	3,021,852.57	543,585.45
投资损失 (收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	-528,438.26	-517,281.55
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)	-78,209.25	-83,694.47
存货的减少 (增加以“一”号填列)	-6,227,718.98	-20,051,712.31
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-23,192,807.08	17,294,184.44
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	-42,437,421.33	-12,853,939.85
其他	-1,650,547.18	
经营活动产生的现金流量净额	20,520,925.02	34,768,343.04
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	149,510,897.54	114,233,830.35
减: 现金的期初余额	178,358,177.41	116,148,294.75
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	-28,847,279.87	-1,914,464.40

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	--
其中:	--
其中:	--

其他说明:

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	149,510,897.54	178,358,177.41
其中：库存现金	16,963.65	120,224.48
可随时用于支付的银行存款	149,493,933.89	114,113,605.87
三、期末现金及现金等价物余额	149,510,897.54	178,358,177.41

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,390,000.00	票据保证金
应收票据	20,407,085.00	
合计	22,797,085.00	--

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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	--	--	24,844,171.77
其中：美元	2,274,571.70	6.4601	14,693,960.64
欧元	1,157,029.01	7.6862	8,893,156.37
港币			

日元	21,514,595.00	0.058428	1,257,054.76
应收账款	--	--	53,490,343.85
其中：美元	6,418,946.86	6.4601	41,467,038.63
欧元	1,564,271.71	7.6862	12,023,305.22
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			1,283,802.59
其中：美元	24,030.22	6.4601	155,237.62
欧元	146,830.03	7.6862	1,128,564.97

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

本公司全资子公司JGBR American Investing Corp注册地在美国特拉华州，采用美元为记账本位币。江苏力星（波兰）有限责任公司注册地在波兰，采用欧元为记账本位币

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
----	----	------	-----------

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

 是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

 是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

 是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
南通通用钢球有限公司	江苏如皋	江苏如皋	制造业	100.00%		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	100.00%		设立
JGBR AMERICAN INVESTING CORP	美国特拉华州	美国特拉华州	投资、制造	100.00%		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	100.00%		非同一控制企业合并
上海雉皋贸易有限公司	上海自贸区	上海自贸区	贸易	100.00%		设立
江苏力星（波兰）有限责任公司	波兰	波兰	制造业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

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

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持**

其他说明：

2、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**(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明****(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响**

单位：元

--	--

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益**(1) 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
--	------------	------------

--	--	--

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债****4、重要的共同经营**

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十、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、流动性风险和市场风险。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，但是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。董事会通过经营管理主管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。

1.信用风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。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，但是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。董事会通过经营管理主管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。

1.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。

2.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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

3.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。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款以及应付债券。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

于2021年6月30日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加76.50万元。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

4.汇率风险

汇率风险，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汇率风险。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汇率风险的目的。于本期及上期，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			
	美元	欧元	日元	合计

货币资金	14,693,960.64	8,893,156.37	1,257,054.76	24,844,171.77
应收账款	41,467,038.63	12,023,305.22		53,490,343.85
小计	56,160,999.27	20,916,461.59	1,257,054.76	78,334,515.62
应付账款	155,237.62	1,128,564.97		1,283,802.59
小计	155,237.62	1,128,564.97		1,283,802.59
净额	56,005,761.65	19,787,896.62	1,257,054.76	77,050,713.03

于2020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47.60万元。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16.82万元。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1.07万元。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。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

- 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
- 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
- 9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
施祥贵、时艳芳		自然人		26.85%	26.85%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系

其他说明

5. 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

1. 报告期内无关联担保情况

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
斯凯孚（新昌）轴承与精密技术有限公司	实际控制人之子施波担任该公司董事
斯凯孚（上海）轴承有限公司	实际控制人之子施波担任该公司董事
宁波通用轴承有限公司	实际控制人之子施波担任该公司董事
常山皮尔轴承有限公司	实际控制人之子施波担任该公司董事
浙江新昌皮尔轴承有限公司	实际控制人之子施波担任该公司法定代表人,董事长
浙江伊利诺斯皮尔轴承有限公司	实际控制人之子施波担任该公司法定代表人,董事长
上海皮尔轴承有限公司	实际控制人之子施波担任该公司法定代表人,董事长
上海通用轴承有限公司	实际控制人之子施波担任该公司董事长/总经理/法定代表人
通轴国际贸易（上海）有限公司	实际控制人之子施波担任该公司执行董事/法定代表人

其他说明

- 1.上海通用轴承有限公司已于2021年3月5日完成注销。
- 2.通轴国际贸易（上海）有限公司已于2021年3月3日完成注销。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
斯凯孚（新昌）轴承与精密技术有限公司	销售产品	8,681,332.86	0.00
斯凯孚（上海）轴承有限公司	销售产品	73,398.16	2,655,555.21
宁波通用轴承有限公司	销售产品	12,024,117.02	5,812,530.46
常山皮尔轴承有限公司	销售产品	645,517.55	1,407,908.59
浙江新昌皮尔轴承有限公司	销售产品	0.00	2,353,954.80

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名	受托方/承包方名	受托/承包资产类	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收	本期确认的托管
----------	----------	----------	----------	----------	----------	---------

称	称	型			益定价依据	收益/承包收益
---	---	---	--	--	-------	---------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

(8) 其他关联交易**6、关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

7、关联方承诺**8、其他****十三、股份支付****1、股份支付总体情况**

□ 适用 √ 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

□ 适用 √ 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

□ 适用 √ 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止2021年6月30日，本公司无需说明的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止2021年6月30日，本公司无需说明的其他或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	2021年7月9日经公司第四届董事会第十四次会议，审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》，根据公司长期发展战略和业务拓展的需要，公司拟使用自有资金投资5,000万元人民币在河南省方城县设立全资子公司。2021年7月21日，公司在河南省方城县设立的全资子公司力星钢球（南阳）有限责任公司完成注册登记，注册资本5000万		

	元人民币。		
--	-------	--	--

2、利润分配情况

单位：元

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无需说明的其他重要事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计
----	--	-------	----

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,776,443.46	0.77%	1,776,443.46	100.00%		1,776,443.46	0.77%	1,776,443.46	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	229,001,444.37	99.23%	7,300,589.83	3.19%	221,700,854.54	229,850,185.99	99.23%	6,852,177.66	2.98%	222,998,008.33
其中：										
账龄分析组合	222,500,685.53	96.41%	7,300,589.83	3.28%	215,200,095.70	199,954,219.70	86.33%	6,852,177.66	3.43%	193,102,042.04
合并关联方组合	6,500,758.84	2.82%			6,500,758.84	29,895,966.29	12.91%			29,895,966.29
合计	230,777,887.83		9,077,033.29		221,700,854.54	231,626,629.45		8,628,621.12		222,998,008.33

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
阜阳轴承有限公司	897,434.20	897,434.20	100.00%	对方已破产清算
镇江中升轴承有限公司	879,009.26	879,009.26	100.00%	已起诉
合计	1,776,443.46	1,776,443.46	--	--

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

 适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	224,404,377.58
1 至 2 年	4,016,407.46
3 年以上	2,357,102.79
4 至 5 年	638,996.82
5 年以上	1,718,105.97
合计	230,777,887.83

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	8,628,621.12	448,412.17				9,077,033.29
合计	8,628,621.12	448,412.17				9,077,033.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	16,021,932.23	6.94%	480,657.97
第二名	15,402,106.32	6.67%	462,063.19
第三名	12,821,544.70	5.56%	384,646.34
第四名	10,757,612.65	4.66%	322,728.38
第五名	7,790,965.76	3.38%	233,728.97
合计	62,794,161.66	27.21%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	59,652,287.43	46,420,628.30
合计	59,652,287.43	46,420,628.30

(1) 应收利息**1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2)重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3)坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

(2) 应收股利**1)应收股利分类**

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2)重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3)坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款**1)其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	59,659,861.55	46,409,432.00
押金	10,000.00	10,000.00
其他	1,692.26	1,692.26
合计	59,671,553.81	46,421,124.26

2)坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	495.96			495.96
2021 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
本期计提	18,770.42			18,770.42
2021 年 6 月 30 日余额	19,266.38			19,266.38

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	13,438,976.77
1 至 2 年	44,670,618.90
2 至 3 年	204,856.98
3 年以上	1,357,101.16
3 至 4 年	1,357,101.16
合计	59,671,553.81

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	495.96	18,770.42				19,266.38
合计	495.96	18,770.42				19,266.38

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明:

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: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
如皋市力星滚子科技有限公司	往来款	44,828,148.98	2 年以内	75.12%	
力星金燕钢球(宁波)有限公司	往来款	12,554,746.97	1 年以内	21.04%	
美国子公司	往来款	1,355,733.64	4 年以内	2.27%	
董绍进	往来款	240,900.00	1 年以内	0.40%	7,227.00
韩家玲	往来款	240,000.00	1 年以内	0.40%	7,200.00
合计	--	59,219,529.59	--	99.23%	14,427.00

6)涉及政府补助的应收款项

单位: 元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7)因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

3、长期股权投资

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	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	442,688,500.65		442,688,500.65	442,688,500.65		442,688,500.65
合计	442,688,500.65		442,688,500.65	442,688,500.65		442,688,500.65

(1) 对子公司投资

单位: 元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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	71,245,753.85					71,245,753.85	
力星金燕钢球(宁波)有限公司	232,422,025.48					232,422,025.48	
合计	442,688,500.65					442,688,500.65	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	420,873,713.38	337,277,406.58	254,724,513.76	203,534,409.02
其他业务	41,279,816.70	38,987,727.27	39,554,025.83	37,853,572.66
合计	462,153,530.08	376,265,133.85	294,278,539.59	241,387,981.68

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计

其中：				

与履约义务相关的信息：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能

够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，

将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客

户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在

的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能

不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服

务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差

额。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

本

公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得

到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-205,273.97
合计		-205,273.97

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,569,618.97	
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）	9,011,746.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-77,047.38	
减：所得税影响额	1,526,054.65	
合计	8,978,263.46	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	5.27%	0.2558	0.2509
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.52%	0.2188	0.2149

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他