

审 阅 报 告

中汇会阅[2016]4102号

宁波鲍斯能源装备股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的宁波鲍斯能源装备股份有限公司(以下简称鲍斯股份公司)按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日、2016年6月30日的备考合并资产负债表，2015年度、2016年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是鲍斯股份公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信鲍斯股份公司备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法的规定编制，未能在所有重大方面公允反映鲍斯股份公司2015年12月31日、2016年6月30日的备考合并财务状况以及2015年度、2016年1-6月的备考合并经营成果。

四、使用范围

本审阅报告仅供鲍斯股份公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作任何其他目的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2016年9月2日

备考合并资产负债表

2016年6月30日

会合01表

编制单位：宁波鲍斯能源装备股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	1	225,311,780.06	96,321,437.17	短期借款	17	34	139,350,000.00	102,850,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融资产		3			衍生金融负债		36		
应收票据	2	4	19,565,763.89	8,311,832.73	应付票据		37		
应收账款	3	5	151,330,616.70	78,311,096.62	应付账款	18	38	118,106,454.71	56,505,773.99
预付款项	4	6	9,619,182.63	5,233,771.50	预收款项	19	39	21,976,376.03	10,585,627.23
应收利息		7			应付职工薪酬	20	40	10,273,748.65	5,506,035.68
应收股利		8			应交税费	21	41	6,497,416.08	1,099,812.97
其他应收款	5	9	15,859,013.93	32,901,956.77	应付利息	22	42	192,421.59	167,110.82
存货	6	10	228,242,493.20	124,876,461.19	应付股利		43		
划分为持有待售的资产		11			其他应付款	23	44	41,808,441.06	3,784,440.94
一年内到期的非流动资产		12			划分为持有待售的负债		45		
其他流动资产	7	13	103,257,709.38	100,736,037.82	一年内到期的非流动负债	24	46	412,282.96	375,733.70
流动资产合计		14	753,186,559.79	446,692,593.80	其他流动负债	25	47	246,065.01	
非流动资产：					流动负债合计		48	338,863,206.09	180,874,535.33
可供出售金融资产		15			非流动负债：				
持有至到期投资		16			长期借款	26	49		5,660,569.89
长期应收款		17			应付债券		50		
长期股权投资	8	18	17,458,136.13		其中：优先股		51		
投资性房地产		19			永续债		52		
固定资产	9	20	318,006,319.34	249,763,894.47	长期应付款		53		
在建工程	10	21	23,653,890.50	8,744,512.37	长期应付职工薪酬		54		
工程物资		22			专项应付款		55		
固定资产清理		23			预计负债		56		
生产性生物资产		24			递延收益	27	57	15,489,712.40	12,207,911.43
油气资产		25			递延所得税负债	14	58	2,924,559.50	644,247.00
无形资产	11	26	71,442,729.25	55,117,514.40	其他非流动负债		59		
开发支出		27			非流动负债合计		60	18,414,271.90	18,512,728.32
商誉	12	28	490,477,387.15	216,813,608.06	负债合计		61	357,277,477.99	199,387,263.65
长期待摊费用	13	29	5,324,186.14	3,337,758.58	所有者权益：				
递延所得税资产	14	30	10,053,976.75	4,222,064.40	归属于母公司所有者权益合计	62		1,333,916,063.26	812,728,343.04
其他非流动资产	15	31	23,804,664.48	27,721,561.08	少数股东权益	63		22,214,308.28	297,900.47
非流动资产合计		32	960,221,289.74	565,720,913.36	所有者权益合计	64		1,356,130,371.54	813,026,243.51
资产总计		33	1,713,407,849.53	1,012,413,507.16	负债和所有者权益总计		65	1,713,407,849.53	1,012,413,507.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备 考 合 并 利 润 表

2016年1-6月

会合02表

编制单位：宁波鲍斯能源装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	1	1	248,776,239.40	312,275,308.86
减：营业成本	1	2	166,301,882.79	215,246,626.88
营业税金及附加	2	3	1,110,109.80	2,374,950.36
销售费用	3	4	11,396,017.81	12,074,706.74
管理费用	4	5	23,942,814.88	34,323,321.86
财务费用	5	6	2,476,816.50	7,316,815.51
资产减值损失	6	7	4,913,668.74	3,403,541.41
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		8		
投资收益(损失以“－”号填列)	7	9	-441,863.87	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10	-441,863.87	
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	38,193,065.01	37,535,346.10
加：营业外收入	8	12	3,810,408.90	8,688,637.92
其中：非流动资产处置利得		13		
减：营业外支出	9	14	536,229.21	1,091,416.62
其中：非流动资产处置损失		15	536,212.61	
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	41,467,244.70	45,132,567.40
减：所得税费用	10	17	5,994,656.62	5,434,976.75
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	35,472,588.08	39,697,590.65
归属于母公司所有者的净利润		19	34,482,468.53	39,981,756.17
少数股东损益		20	990,119.55	-284,165.52
五、其他综合收益的税后净额		21	2,551.69	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		22	2,551.69	
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		23		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		23		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		24		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		24	2,551.69	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		25		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4.现金流量套期损益的有效部分		26		
5.外币财务报表折算差额		27	2,551.69	
6.其他		27		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		28		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		28	35,475,139.77	39,697,590.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		29	34,485,020.22	39,981,756.17
归属于少数股东的综合收益总额		30	990,119.55	-284,165.52
七、每股收益：				
(一)基本每股收益		31		
(二)稀释每股收益		32		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宁波鲍斯能源装备股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

宁波鲍斯能源装备股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由宁波鲍斯压缩机有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2010年12月30日在宁波市工商行政管理局变更登记注册,取得注册号为330283000017158的《企业法人营业执照》,并于2015年11月11日换领了统一社会信用代码为91330200674725577Q的营业执照。公司注册地:奉化市西坞街道尚桥路18号。法定代表人:陈金岳。公司现有注册资本为人民币34,851.1161万元,总股本为34,851.1161万股,每股面值人民币1元,其中:有限售条件的流通股份A股27,247.9161万股;无限售条件的流通股份A股7,603.20万股。公司股票已于2015年4月23日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属机械制造行业。经营范围为:煤层气、天然气、石油伴生气负压抽采和增压螺杆压缩机组及液化系统、煤层气脱氧提浓装置、油气混输泵、大罐抽气设备、压力容器、真空设备及配件的设计、制造、安装;空气、冷媒螺杆式压缩机及部件的设计、制造、加工;压缩机易耗件的销售;可燃气液化工程的设计、安装、施工、维护及合同能源管理;自营和代理各类商品和技术的进出口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。主要产品为各类螺杆压缩机主机及整机等。

二、拟发行股份及支付现金购买资产的相关情况

(一)交易基本情况

本公司拟向宁波新世达精密机械有限公司(以下简称“新世达公司”)的全体股东以发行股份和支付现金相结合的方式购买其持有的新世达公司 100%股权。本次交易完成后,本公司将直接持有新世达公司 100%的股权。

本次发行股份及支付现金购买资产重组方案具体如下:

本公司拟向新世达公司的全体股东,包括朱朋儿、程爱娣、厉建华、朱青玲及朱世范以发行股份及支付现金的方式购买其合计持有的新世达公司 100%股权,并向特定投资者非公开发行股份募集配套资金。本公司向新世达公司股东朱朋儿、程爱娣、厉建华、朱青玲及朱世范合计发行约 1,211.08 万股 A 股股票并向全体股东支付现金 4,050.00 万元购买新世达公司 100%的股

权，其中，现金支付的 4,050.00 万元以配套募集资金支付；向特定投资者发行约 734.09 万股 A 股股票，募集配套资金约 13,911.00 万元。

本次交易价格参考天源资产评估有限公司出具的《宁波鲍斯能源装备股份有限公司发行股份及支付现金购买资产涉及的宁波新世达精密机械有限公司股东全部权益评估报告》（天源评报字[2016]第 0273 号）确定的评估结果，经交易各方友好协商确定，新世达公司 100%的股权作价为人民币 27,000 万元。本次交易对价拟支付情况如下：

交易对方	股权比例	股权价值(万元)	股份支付		现金支付	
			价值(万元)	支付比例	价值(万元)	支付比例
朱朋儿	35.00%	9,450.00	8,032.50	85.00%	1,417.50	15.00%
厉建华	20.00%	5,400.00	4,590.00	85.00%	810.00	15.00%
程爱娣	15.00%	4,050.00	3,442.50	85.00%	607.50	15.00%
朱青玲	15.00%	4,050.00	3,442.50	85.00%	607.50	15.00%
朱世范	15.00%	4,050.00	3,442.50	85.00%	607.50	15.00%
合计	100.00%	27,000.00	22,950.00	85.00%	4,050.00	15.00%

本次发行股份的价格为 18.95 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，据此计算共计发行 19,451,712 股。

（二）交易标的基本情况

新世达公司系由朱朋儿与程爱娣共同投资组建的有限责任公司，于2007年6月19日在奉化市市场监督管理局登记注册，取得注册号为330283000019536的《企业法人营业执照》，并于2016年6月17日换领了统一社会信用代码为913302836620775927的营业执照。公司成立时注册资本人民币500万元，其中：朱朋儿出资人民币250万元，占注册资本的50%；程爱娣出资人民币250万元，占注册资本的50%。公司住所：奉化市东郊开发区东峰路37-39号。法定代表人：朱朋儿。

经过历次股权转让，截至 2016 年 6 月 30 日止，新世达公司注册资本为人民币 500 万元，股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例(%)
朱朋儿	1,750,000.00	35.00
厉建华	1,000,000.00	20.00
程爱娣	750,000.00	15.00
朱世范	750,000.00	15.00
朱青玲	750,000.00	15.00
合 计	<u>5,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

新世达公司属机械制造行业。经营范围为：一般经营项目：电机及电机配件、轴承、传动轴、五金件制造、加工、批发、零售；汽车配件制造、加工。自营和代理各类商品和技术的进出口业务，但国家限定经营或禁止进出口的商品和技术除外。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法(2014 修订)》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组(2014 修订)》(证监会公告[2014]53 号)的相关规定，公司需对新世达公司的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按以下假设基础编制：

(1) 备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会及标的公司股东会批准并获得中国证券监督管理委员会的批准；

(2) 假设 2015 年 1 月 1 日前本公司已完成标的公司的股权收购，并全部完成相关手续，标的公司已于 2015 年 1 月 1 日起纳入备考财务报表的合并范围。

2、备考合并财务报表的编制方法

财务报表按照非同一控制下企业合并的要求编制。假设新世达公司 2015 年 1 月 1 日前即已成为本公司的子公司，以本公司历史财务报表、新世达公司历史财务报表为基础，考虑重组基准日新世达公司可辨认净资产的公允价值，以及对本公司与新世达公司之间的交易、往来抵消后编制。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制新世达公司，在编制备考合并报表时，假设合并基准日备考合并财务报表之商誉，以重组基准日(2016 年 6 月 30 日)合并对价与拟购买资产可辨认资产、负债的公允价值之间的差额作为备考合并财务报表之商誉。

编制方法具体如下：

(1) 本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制；

(2) 由本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在本备考合并财务报表中反映；

(3) 本备考合并财务报表净资产按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目；

(4) 公司向新世达公司原股东发行的股份及向特定投资者非公开发行股份募集的配套资金，计入备考合并财务报表“归属于母公司所有者权益”项目；超出收购新世达公司股权对价的部分

分，列示在“其他流动资产”项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本备考财务报表的实际会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

1. 同一控制下企业合并的会计处理

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性

价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；原持有的股权投资为可供出售金融资产的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入购买日所属当期损益；原持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（五）合并财务报表的编制方法

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

报告期若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的合并当期期初数；

将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

报告期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表的合并当期期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

报告期本公司处置子公司，则该子公司处置当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司处置当期期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易，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时，本公司将多次交易事项作为一揽子交易，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：

1. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
2. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
3. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
4. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均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。

(六) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币

期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

（八）金融工具的确认和计量

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和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)、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1)持有至到期投资以及应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2)在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3)不属于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的财务担保合同，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的

利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的终止确认条件

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现实义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产出现下列情形之一表明该资产发生减值：1) 发行方或债务人发生了严重财务困难；2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；5) 因发行方发生重大财务困难，该可供出售金融资产无法在活跃市场继续交易；6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高，担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；9) 其他表明可供出售金融资产发生减值的客观依据。

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——占应收账款账面余额 10%以上的款项； 其他应收款——占其他应收款账面余额 5%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收关联方款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来

现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货(原材料)的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货(在产品、半成品、产成品)成本由采购成本和加工成本构成。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、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;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

5. 存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(十一) 长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资的投资成本确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入

企业合并成本。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

2. 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

(1)对实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(2)采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3)采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策

及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵销。

(4) 公司因追加投资等原因对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。购买日之前持有的股权投资采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

(5) 公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在个别财务报表中，对于处置的股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行会计处理；处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试。如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失，计提长期股权投资减值准备。

(十二) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5%	4.75
机器设备	10	5%	9.5
运输工具	4	5%	23.75
办公设备及其他	3-10	5%	9.5-31.67

4. 固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十三) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十四) 借款费用的确认和计量

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所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. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(十五) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综

合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

无形资产类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利及专有技术	5-10
软件	5-10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3. 无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年年末都进行减值测试。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组中商誉的账面价值，再根据资产组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；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具

有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。

(十六) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 预计负债的确认和计量

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1)该义务是承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个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。

(十八) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为其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，或根据其他相关会计准则要求或允许计入资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

公司对员工的离职后福利采取设定提存计划的形式。设定提存计划指由公司向单独主体缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入确认原则

1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留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企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

各类产品的收入确认方式如下：

(1) 螺杆主机及配件

螺杆主机及配件为通用类标准产品，不需公司提供安装、调试服务，公司根据客户购销合同(或订单)约定的交货时间和交货数量办理产品出库手续并发货，客户确认收货后，公司确认销售收入。

(2) 螺杆整机

螺杆空压机为通用类标准产品，不需公司提供安装、调试服务，公司根据客户购销合同(或订单)约定的交货时间和交货数量办理产品出库手续并发货，客户确认收货后，公司确认销售收入。

螺杆工艺机为定制化非标准产品，需公司提供安装、调试指导及服务，公司按订单组织生产，产品完工经检测合格后，发至客户指定现场，并安装完毕。按合同约定，产品经客户试运行达到技术性能指标并经验收合格，取得其书面验收合格文件时，本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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，并且能够可靠计量收入金额及成本，相关的经济利益能够流入公司，此时即可按合同金额全额确认收入。

(3) 刀具及轴类产品

刀具产品包括非标刀具、标准刀具及刀具修磨服务，轴类产品包括蜗杆轴、丝杆轴及常规电机轴等各类精密传动部件产品。对于各类刀具产品和轴类产品，根据客户购销合同(或订单)约定的交货时间和交货数量办理产品出库手续并发货，客户确认收货后，公司确认销售收入；对于刀具修磨服务，根据客户订单要求确定刀具修磨方案并实施修磨，客户收到修磨后的刀具并验收明确无质量问题后，公司确认收入。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本

的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。

（二十）政府补助的确认和计量

1. 政府补助在同时满足下列两个条件时予以确认：(1)能够满足政府补助所附条件；(2)能够收到政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

3. 政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

公司取得的用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助，划分为与资产相关的政府补助；公司取得的用于补偿以后期间或已经发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助；公司取得的既用于设备等长期资产的购置，也用于人工费、购买服务费、管理费等费用化支出的补偿的政府补助，属于与资产和收益均相关的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理，若无法区分，则将整项政府补助归类为与收益相关的政府补助。

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性

差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 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，公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十二) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75% 以上(含 75%)]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；(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。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、17%[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注] 子公司星光阿诺(香港)有限公司无需缴纳增值税；本公司及子公司苏州阿诺精密切削技术有限公司(包含除星光阿诺(香港)有限公司外的其他所属子公司)、上海鲍斯压缩机有限公司根据销售额的17%计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳；子公司重庆鲍斯可燃气工程有限公司根据设计咨询服务收入的6%计算缴纳增值税；本公司自营出口收入的增值税按照“免、抵、退”办法核算，退税率分别为：螺杆主机产品15%，空气螺杆整机17%，刀具产品9-15%，配件产品15%、17%。

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税优惠

(1) 根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布宁波市2014年第一批复审高新技术企业名单的通知》(甬高企认领[2015]1号)，本公司被认定为高新技术企业，证书编号：GF201433100072，资格有效期3年，企业所得税优惠期为2014年1月1日至2016年12月31

日，故 2014 至 2016 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

(2)根据江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组《关于公示江苏省 2014 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》(苏高企协[2014]15 号)，子公司苏州阿诺精密切削技术有限公司被认定为高新技术企业，证书编号 GR201432001812，资格有效期 3 年，故 2014 至 2016 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

(3)根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布宁波市 2014 年第二批高新技术企业名单的通知》(甬高企认领[2015]3 号)，子公司新世达公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR201433100095，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，故 2015 至 2016 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

奉化市民政局分别于 2013 年、2016 年为子公司新世达公司颁发福企证字第 33020830068 号《福利企业证书》，认定其为福利企业，有效期截止 2020 年；根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十六条，财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70 号)的相关规定，子公司新世达公司报告期内在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除减免企业所得税。

2、增值税优惠

子公司新世达公司系经奉化市民政局认定的社会福利企业，根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税[2007]92 号文)，财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税[2016]52 号文)的规定，子公司新世达公司报告期内按安置残疾人的人数，享受限额即征即退增值税的优惠政策。

六、备考合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司数量 20 家，包括全资子公司苏州阿诺精密切削技术有限公司及其所属 15 家子公司、上海鲍斯压缩机有限公司、宁波鲍斯节能项目管理有限公司、新世达公司以及控股子公司重庆鲍斯可燃气工程有限公司，在子公司主体中的权益情况详见本财务报表附注八之所述。

七、合并范围的变更

(一) 2015 年度

以直接设立或投资等方式增加的子公司

2015 年 9 月，本公司出资设立宁波鲍斯节能项目管理有限公司。该公司于 2015 年 9 月 7 日完成工商设立登记，注册资本人民币 3,000 万元，均由本公司认缴，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止 2016 年 6 月 30 日，本公司尚未实际出资，宁波鲍斯节能项目管理有限公司的净资产-1,690.00 元，成立日至 2015 年 12 月 31 日的净利润为-1,690.00 元。

(二) 2016 年 1-6 月

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

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
苏州阿诺精密切削技术有限公司	2016-4-30	400,000,000.00	100.00	非同一控制下企业合并
苏州吉恒纳米科技有限公司	2016-6-30	22,716,214.57	80.00	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	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归属于母公司股东的净利润
苏州阿诺精密切削技术有限公司	2016-4-30	[注 1]	30,329,526.79	4,259,448.61
苏州吉恒纳米科技有限公司	2016-6-30	[注 2]		

[注 1]根据本公司第二届董事会第十四次会议和 2015 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波鲍斯能源装备股份有限公司向柯亚仕等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2016]789 号)核准，本公司以发行股份和支付现金相结合的方式，购买柯亚仕、常州市鑫思达投资咨询有限公司(以下简称鑫思达)、于红、上海诺千金创业投资中心(有限合伙)(以下简称诺千金)、天津卡日曲投资有限公司(以下简称卡日曲)、苏州法诺维卡机电有限公司(以下简称法诺维卡)和霍尔果斯瑞海盛股权投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称瑞海盛)持有的苏州阿诺精密切削技术有限公司(以下简称阿诺精密)100%的股权，支付对价共计人民币 4 亿元。本公司已于 2016 年 5 月向柯亚仕和法诺维卡发行人民币普通股(A 股)股票 11,977,003 股，由柯亚仕和法诺维卡以其持有的价值为人民币 13,749.60 万元的阿诺精密 34.37%股权认购；向相关各方支付现金 22,702 万元(剩余 3,548.40 万元尚未支付)；阿诺精密于 4 月 29 日办妥工商变更登记手续，同时新的董事会于 4 月 18 日成立，在新一届董

事会中本公司派出董事已占多数，本公司在 2016 年 4 月末已拥有该公司的实质控制权。为便于核算，将 2016 年 4 月 30 日确定为购买日，自 2016 年 5 月 1 日起将阿诺精密及其所属子公司纳入合并财务报表范围。

[注 2]根据子公司阿诺精密股东决议及阿诺精密与张建明、蒋婷及杭蓓蕾签订的《苏州吉恒纳米科技有限公司股权转让及增资扩股协议》，阿诺精密以 7,636,214.57 元受让蒋婷及杭蓓蕾持有的苏州吉恒纳米科技有限公司（以下简称苏州吉恒）股权的同时，对苏州吉恒增资 15,080,000.00 元，阿诺精密享有增资后的苏州吉恒 80%股权。阿诺精密已于 2016 年 6 月 29 日支付上述款项合计 22,716,214.57 元，苏州吉恒于 5 月 20 日办妥工商变更登记手续，同时苏州吉恒新的董事会于 2016 年 5 月成立，在新一届董事会中阿诺精密派出董事已占多数，阿诺精密在 2016 年 6 月末已拥有该公司的实质控制权。为便于核算，将 2016 年 6 月 30 日确定为购买日，自 2016 年 6 月 30 日起将其纳入合并财务报表范围。

（2）合并成本及商誉

合并成本	阿诺精密	苏州吉恒
现金	262,504,000.00	22,716,214.57
发行的权益性证券的公允价值	137,496,000.00	
合并成本合计	400,000,000.00	22,716,214.57
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	134,472,954.24	14,579,481.24
商誉	265,527,045.76	8,136,733.33

1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

①根据本公司与柯亚仕、鑫思达、于红、诺千金、卡日曲、法诺维卡和瑞海盛签订《发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司以发行股份及支付现金的方式购买对方所有持有的阿诺精密 100%股权，交易价格参照具有证券期货相关业务资格的资产评估机构出具的资产评估报告中的评估结果协商确定。根据天源资产评估有限公司以 2015 年 6 月 30 日为基准日对阿诺精密股东全部权益价值进行评估，并出具《资产评估报告》（天源评报字(2015)第 0376 号），采用收益法评估的股东全部权益价值为 40,051.21 万元，经协商交易作价为 40,000.00 万元。本公司实际向柯亚仕和苏州法诺维卡机电有限公司合计发行人民币普通股（A 股）股票 11,977,003 股折合 13,749.60 万元，以及以非公开发行募集配套资金及自有资金支付 26,250.40 万元（截止 2016 年 6 月 30 日已支付 22,702.00 万元），本次交易实际成本为 40,000.00 万元。

②根据子公司阿诺精密与张建明、蒋婷和杭蓓蕾签订的《苏州吉恒纳米科技有限公司股权转让及增资扩股协议》，阿诺精密以 7,636,214.57 元受让蒋婷及杭蓓蕾持有的苏州吉恒纳米科

技有限公司(以下简称苏州吉恒)股权的同时,对苏州吉恒增资 15,080,000.00 元,阿诺精密享有增资后的苏州吉恒 80%股权。阿诺精密以自有资金共计支付 22,716,214.57 元,本次交易实际成本为 22,716,214.57 元。

2) 商誉构成的说明

①根据天源资产评估有限公司以 2015 年 6 月 30 日为基准日对阿诺精密股东全部权益价值进行评估并出具的《资产评估报告》(天源评报字(2015)第 0376 号),最终以收益法的评估结果作为阿诺精密股东全部权益的评估值,本公司与交易对方以此为基准协商作价,实际交易对价 4 亿元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 134,472,954.24 元的差额 265,527,045.76 元形成合并商誉。

②根据子公司阿诺精密与张建明、蒋婷和杭蓓蕾签订的《苏州吉恒纳米科技有限公司股权转让及增资扩股协议》,阿诺精密以 7,636,214.57 元受让蒋婷及杭蓓蕾持有的苏州吉恒纳米科技有限公司(以下简称苏州吉恒)股权的同时,对苏州吉恒增资 15,080,000.00 元,阿诺精密享有增资后的苏州吉恒 80%股权。本次交易实际对价 22,716,214.57 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 14,579,481.24 元的差额 8,136,733.33 元形成合并商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	阿诺精密		苏州吉恒	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	11,753,076.31	11,753,076.31	383,916.56	383,916.56
应收票据	12,076,873.76	12,076,873.76		
应收款项	60,712,997.32	61,148,423.60	1,819,038.33	1,819,038.33
预付款项	2,141,103.28	2,141,103.28	98,350.76	98,350.76
其他应收款	3,973,532.57	3,973,532.57	175,020.24	175,020.24
存货	67,084,448.57	67,084,448.57		
其他流动资产	393,791.60	393,791.60	1,904,194.80	1,904,194.80
固定资产	53,923,280.31	53,923,280.31	4,421,902.24	4,421,902.24
在建工程	4,051,986.60	4,051,986.60		
无形资产	17,434,123.56	1,731,723.56		
长期待摊费用	1,811,202.01	1,811,202.01		
递延所得税资产	5,173,515.05	5,108,201.11	22,117.63	22,117.63
其他非流动资产	1,955,000.00	1,955,000.00	12,258,255.22	12,258,255.22

减：借款	61,000,000.00	61,000,000.00		
应付款项	19,204,874.96	19,204,874.96	115,220.28	115,220.28
预收款项	1,040,771.68	1,040,771.68	41,617.67	41,617.67
应付职工薪酬	3,347,294.44	3,347,294.44		
应交税费	2,676,195.40	2,676,195.40		
应付利息	209,491.81	209,491.81		
其他应付款	896,570.46	896,570.46	2,701,606.28	2,701,606.28
递延所得税负债	2,355,360.00			
净资产	151,754,372.19	138,777,444.53	18,224,351.55	18,224,351.55
减：少数股东权益	17,281,417.95	17,281,417.95		
取得的净资产	134,472,954.24	121,496,026.58	18,224,351.55	18,224,351.55

2、以直接设立或投资等方式增加的子公司

2016年5月，子公司阿诺(北京)精密工具有限公司与孙安文共同出资设立重庆阿诺威尔刀具有限公司。该公司于2016年5月26日完成工商设立登记，注册资本为人民币200万元，其中阿诺(北京)精密工具有限公司认缴出资人民币120万元，占其注册资本的60%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年6月30日，各股东尚未实际出资，重庆阿诺威尔刀具有限公司的净资产为-1.58元，成立日至期末的净利润为-1.58元。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一)在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	子公司类型	业务性质	持股比例(%)	
					直接	间接
上海鲍斯压缩机有限公司	上海市	上海市	有限责任公司	商品销售	100.00	
重庆鲍斯可燃气体工程有限公司	重庆市	重庆市	有限责任公司	技术服务	58.00	
宁波鲍斯节能项目管理有限公司	奉化市	奉化市	有限责任公司	合同能源管理	100.00	
苏州阿诺精密切削技术有限公司	苏州市	苏州市	有限责任公司	制造业	100.00	

宁波新世达精密机械有限公司	奉化市	奉化市	有限责任公司	制造业	100.00	
成都阿诺刀具有限公司	成都市	成都市	有限责任公司	制造业		51.00
济南阿诺刀具有限公司	济南市	济南市	有限责任公司	制造业		51.00
合肥阿诺精密工具有限公司	合肥市	合肥市	有限责任公司	制造业		51.00
杭州比诺精密工具有限公司	杭州市	杭州市	有限责任公司	制造业		56.00
株洲阿诺精密工具有限公司	株洲市	株洲市	有限责任公司	制造业		76.00
武汉阿诺精密工具有限公司	武汉市	武汉市	有限责任公司	制造业		60.00
东莞阿诺精密切削技术有限公司	东莞市	东莞市	有限责任公司	制造业		60.00
苏州阿诺刀具技术有限公司	苏州市	苏州市	有限责任公司	制造业		100.00
常熟阿诺切削工具有限公司	常熟市	常熟市	有限责任公司	制造业		60.00
阿诺(北京)精密工具有限公司	北京市	北京市	有限责任公司	制造业		85.00
阿诺(沈阳)精密工具有限公司	沈阳市	沈阳市	有限责任公司	制造业		75.00
苏州比锐工具有限公司	苏州市	苏州市	有限责任公司	销售服务业		100.00
星光阿诺(香港)有限公司	香港	香港	有限责任公司	销售服务业		100.00
重庆阿诺威尔刀具有限公司	重庆市	重庆市	有限责任公司	制造业		51.00
苏州吉恒纳米科技有限公司	苏州市	苏州市	有限责任公司	制造业		80.00

(续上表)

子公司名称	表决权比例(%)	取得方式	注册资本	实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
上海鲍斯压缩机有限公司	100.00	同一控制下企业合并	1,318 万元	1,318 万元	
重庆鲍斯可燃气工程有限公司	58.00	设立	200 万元	116 万元	
宁波鲍斯节能项目管理有限公司	100.00	设立	3,000 万元	0	
苏州阿诺精密切削技术有限公司	100.00	非同一控制下企业合并	6,369.37 万元	49,951.87 万元	
宁波新世达精密机械有限公司	100.00	非同一控制下企业合并	500 万元	27,000 万元	
成都阿诺刀具有限公司	51.00	非同一控制下企业合并	200 万元	102 万元	
济南阿诺刀具有限公司	51.00	非同一控制下企业合并	200 万元	102 万元	
合肥阿诺精密工具有限公司	51.00	非同一控制下企业合并	200 万元	102 万元	

杭州比诺精密工具有限公司	56.00	非同一控制下企业合并	350 万元	196 万元	
株洲阿诺精密工具有限公司	76.00	非同一控制下企业合并	400 万元	304 万元	
武汉阿诺精密工具有限公司	60.00	非同一控制下企业合并	350 万元	210 万元	
东莞阿诺精密切削技术有限公司	60.00	非同一控制下企业合并	350 万元	210 万元	
苏州阿诺刀具技术有限公司	100.00	非同一控制下企业合并	100 万元	100 万元	
常熟阿诺切削工具有限公司	60.00	非同一控制下企业合并	300 万元	180 万元	
阿诺(北京)精密工具有限公司	85.00	非同一控制下企业合并	518.58 万元	597.17 万元	
阿诺(沈阳)精密工具有限公司	75.00	非同一控制下企业合并	323.66 万元	164.91 万元	
苏州比锐工具有限公司	100.00	非同一控制下企业合并	100 万元	30 万元	
星光阿诺(香港)有限公司	100.00	非同一控制下企业合并		0	
重庆阿诺威尔刀具有限公司	51.00	设立	200 万元	0	
苏州吉恒纳米科技有限公司	80.00	非同一控制下企业合并	1,808 万元	2,271.62 万元	

(续上表)

子公司名称	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
上海鲍斯压缩机有限公司	是		
重庆鲍斯可燃气工程有限公司	是	382,956.41	
宁波鲍斯节能项目管理有限公司	是		
苏州阿诺精密切削技术有限公司	是		
宁波新世达精密机械有限公司	是		
成都阿诺刀具有限公司	是	1,730,075.22	
济南阿诺刀具有限公司	是	3,003,051.11	
合肥阿诺精密工具有限公司	是	1,903,522.06	
杭州比诺精密工具有限公司	是	5,035,931.19	
株洲阿诺精密工具有限公司	是	1,047,311.56	
武汉阿诺精密工具有限公司	是	980,827.31	

东莞阿诺精密切削技术有限公司	是	918,306.53	
苏州阿诺刀具技术有限公司	是		
常熟阿诺切削工具有限公司	是	1,393,299.11	
阿诺(北京)精密工具有限公司	是	1,277,341.41	
阿诺(沈阳)精密工具有限公司	是	896,816.83	
苏州比锐工具有限公司	是		
星光阿诺(香港)有限公司	是		
重庆阿诺威尔刀具有限公司	是	-0.77	
苏州吉恒纳米科技有限公司	是	3,644,870.31	

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	宁波	宁波	商品销售	30.00		权益法
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	南昌	南昌	商品销售	30.00		权益法
河南鲍斯销售服务有限公司	郑州	郑州	商品销售	30.00		权益法
佛山市鲍斯销售服务有限公司	佛山	佛山	商品销售	30.00		权益法
福州鲍斯设备销售服务有限公司	福州	福州	商品销售	30.00		权益法
湖州鲍斯能源装备销售服务有限公司	湖州	湖州	商品销售	30.00		权益法
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	宁波	宁波	股权投资	33.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末数 / 本期数					
	宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	河南鲍斯销售服务有限公司	佛山市鲍斯销售服务有限公司	福州鲍斯设备销售服务有限公司	宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)
流动资产	4,245,076.81	5,326,068.92	3,202,503.42	4,971,702.38	4,570,660.87	900,139.41
非流动资产	1,072,395.91	352,230.33	15,220.34	162,596.87	377,183.82	32,500,000.00
资产合计	5,317,472.72	5,678,299.25	3,217,723.76	5,134,299.25	4,947,844.60	33,400,139.41
流动负债	319,655.69	1,049,366.25	289,278.45	342,240.22	45,576.18	56,868.80
非流动负债						

负债合计	319,655.69	1,049,366.25	289,278.45	342,240.22	45,576.18	56,868.80
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	4,997,817.03	4,628,933.00	2,928,445.31	4,792,059.03	4,902,268.42	33,343,270.61
对联营企业权益投资的账面价值	1,499,345.11	1,388,679.90	878,533.59	1,437,617.71	1,470,680.52	10,783,279.30
营业收入	661,666.64	971,221.35	324,957.29	302,677.93	1,603,907.79	
净利润	-2,182.97	-371,067.00	-71,554.69	-207,940.97	-97,731.58	-656,729.39
综合收益总额	-2,182.97	-371,067.00	-71,554.69	-207,940.97	-97,731.58	-656,729.39

九、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2016 年 1 月 1 日，期末系指 2016 年 6 月 30 日，本期系指 2016 年 1 月 1 日-2016 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			237,616.56			26,858.93
小 计			<u>237,616.56</u>			<u>26,858.93</u>
银行存款						
人民币			221,694,537.46			95,627,517.29
美元	372,178.83	6.6312	2,467,992.25	3,842.93	6.4936	24,954.45
欧元	107.63	7.3750	793.76	15.01	7.0952	106.50
小 计			<u>224,163,323.47</u>			<u>95,652,578.24</u>
其他货币资金						
人民币			910,840.03			642,000.00
小 计			<u>910,840.03</u>			<u>642,000.00</u>
合 计			<u>225,311,780.06</u>			<u>96,321,437.17</u>

(2) 截止 2015 年 6 月 30 日，其他货币资金余额系银行信用证保证金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	15,669,218.44	8,311,832.73
商业承兑汇票	3,896,545.45	
合 计	<u>19,565,763.89</u>	<u>8,311,832.73</u>

(2) 截止 2016 年 06 月 30 日，已贴现未到期的票据金额为 1,991,800.00 元。

(3) 截止 2016 年 06 月 30 日，已背书未到期的票据金额为 98,780,150.83 元，其中金额前五名情况如下：

出票单位	出票日期	到期日	票面金额
湖北安亿压缩机有限公司	2016-3-1	2016-9-1	1,000,000.00
浙江红五环机械股份有限公司	2016-3-10	2016-9-10	873,288.00
江西格雷特压缩机有限公司	2016-3-15	2016-9-14	750,000.00
泉州市华德机电设备有限公司	2016-5-30	2016-11-27	630,000.00
广东汉立精机股份有限公司	2016-4-27	2016-10-27	600,000.00
小 计			<u>3,853,288.00</u>

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大 并单项计提坏 账准备								
按组合计提坏 账准备	174,751,498.06	99.22	23,558,200.61	13.48	89,402,441.28	100.00	11,091,344.66	12.41
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备	1,373,192.49	0.78	1,235,873.24	90.00				
合 计	<u>176,124,690.55</u>	<u>100.00</u>	<u>24,794,073.85</u>	<u>14.08</u>	<u>89,402,441.28</u>	<u>100.00</u>	<u>11,091,344.66</u>	<u>12.41</u>

[注] 应收账款种类的说明

① 单项金额重大并单项计提坏账准备：占应收账款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的

应收账款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	139,734,892.02	79.96	6,986,744.60	73,525,631.38	82.24	3,676,281.57
1-2 年	19,775,229.27	11.32	3,955,045.85	7,986,982.13	8.93	1,597,396.43
2-3 年	5,249,933.24	3.00	2,624,966.63	4,144,322.23	4.64	2,072,161.12
3 年以上	9,991,443.53	5.72	9,991,443.53	3,745,505.54	4.19	3,745,505.54
小 计	<u>174,751,498.06</u>	<u>100.00</u>	<u>23,558,200.61</u>	<u>89,402,441.28</u>	<u>100.00</u>	<u>11,091,344.66</u>

2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
浙江开拓机械有限公司	1,373,192.49	1,235,873.24	90.00	对方破产清算中

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位账款。

(5) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)
珙春市耀天新能源开发利用有限责任 公司	非关联方	13,770.00	1 年以内	0.01
		5,061,230.00	1-2 年	2.87
浙江红五环机械股份有限公司	非关联方	4,933,553.40	1 年以内	2.80
宁波顺成机电有限公司	非关联方	3,547,666.85	1 年以内	2.01
江西格雷特压缩机有限公司	非关联方	3,541,894.24	1 年以内	2.01
绍兴上虞慈鑫机电设备有限公司	非关联方	3,158,895.46	1 年以内	1.79
小 计		<u>20,257,009.95</u>		<u>11.49</u>

(6) 期末应收关联方账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
佛山市鲍斯销售服务有限公司	联营企业	317,064.00	0.18
河南鲍斯销售服务有限公司	联营企业	262,815.00	0.15
小 计		<u>579,879.00</u>	<u>0.33</u>

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	5,680,657.68	59.06	2,303,723.92	44.02
1-2 年	3,834,576.52	39.86	2,703,197.66	51.65
2-3 年	77,874.37	0.81	192,364.02	3.68
3 年以上	26,074.06	0.27	34,485.90	0.66
合 计	<u>9,619,182.63</u>	<u>100.00</u>	<u>5,233,771.50</u>	<u>100.00</u>

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	款项性质
1. 重庆特力冷冻机设备制造有限责任公司	非关联方	340,000.00	1 年以内	预付材料采购款
		1,966,850.00	1-2 年	预付材料采购款
2. 昆明亿轩经贸有限公司	非关联方	1,118,313.00	1 年以内	预付材料采购款
3. 上海垣锦机电设备制造有限公司	非关联方	733,275.00	1 年以内	预付材料采购款
4. 山东双轮股份有限公司	非关联方	647,689.00	1-2 年	预付材料采购款
5. 重庆市永益电力设备有限公司	非关联方	432,965.00	1 年以内	预付材料采购款
小 计		<u>5,239,092.00</u>		

(3) 期末无预付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项或关联方款项。

(4) 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提坏账准备。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	占总额		计提		占总额		计提	
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面余额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								

按组合计提坏账准备 17,123,995.23 100.00 1,264,981.30 7.39 33,350,996.01 100.00 449,039.24 1.35
 单项金额虽不重大但
 单项计提坏账准备

合 计 17,123,995.23 100.00 1,264,981.30 7.39 33,350,996.01 100.00 449,039.24 1.35

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：占其他应收款账面余额5%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

①账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	7,340,907.41	86.29	367,045.37	1,907,317.45	71.37	95,365.87
1-2 年	300,849.82	3.54	60,169.96	162,912.00	6.10	32,582.40
2-3 年	56,343.94	0.66	28,171.97	562,181.94	21.04	281,090.97
3 年以上	809,594.00	9.52	809,594.00	40,000.00	1.50	40,000.00
小 计	<u>8,507,695.17</u>	<u>100.00</u>	<u>1,264,981.30</u>	<u>2,672,411.39</u>	<u>100.00</u>	<u>449,039.24</u>

②其他组合：

组 合	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
关联方组合	8,616,300.06			30,678,584.62		

(3) 期末无应收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项性质或内容
朱朋儿	7,947,083.41	暂借款

(5) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
1. 朱朋儿	关联方	7,947,083.41	1 年以内	46.41

2. 增值税退税	非关联方	752,760.00	1 年以内	4.40
3. 奉化市万达精密微型轴厂	关联方	669,216.65	1 年以内	3.91
4. 宁波市力向机械有限公司	非关联方	663,789.08	1 年以内	3.88
5. 俞忠山	非关联方	445,000.00	1 年以内	2.60
小 计		<u>10,477,849.14</u>		<u>61.20</u>

(6) 期末其他应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
朱朋儿	新世达公司原股东	7,947,083.41	46.41
奉化市万达精密微型轴厂	受新世达公司原股东 朱朋儿控制的企业	669,216.65	3.91
小 计		<u>8,616,300.06</u>	<u>50.32</u>

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	70,524,894.69		70,524,894.69	40,509,370.63		40,509,370.63
库存商品	91,709,543.06	16,688,443.34	75,021,099.72	44,313,162.50	788,998.32	43,524,164.18
在产品	44,152,446.17		44,152,446.17	29,135,781.30		29,135,781.30
发出商品	39,264,627.65	720,575.03	38,544,052.62	12,848,015.81	1,140,870.73	11,707,145.08
合 计	<u>245,651,511.57</u>	<u>17,409,018.37</u>	<u>228,242,493.20</u>	<u>126,806,330.24</u>	<u>1,929,869.05</u>	<u>124,876,461.19</u>

(2) 存货跌价准备

1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	788,998.32	17,215,225.36	1,315,780.34	16,688,443.34	
发出商品	1,140,870.73		420,295.70	720,575.03	
小 计	<u>1,929,869.05</u>	<u>17,215,225.36</u>	<u>1,736,076.04</u>	<u>17,409,018.37</u>	

2) 本期计提、转回情况说明

类 别	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项 存货期末余额的比例
库存商品	成本高于可变现净值	无转回	无转回
发出商品	成本高于可变现净值	无转回	无转回

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
募集配套资金	98,610,000.00	98,610,000.00
待摊房租费	1,635,221.12	10,786.67
待抵扣增值税进项税额	2,765,434.93	1,984,830.09
预缴所得税	11,380.81	2,207.73
其他待摊费用	235,672.52	128,213.33
合 计	<u>103,257,709.38</u>	<u>100,736,037.82</u>

[注] 公司拟向特定投资者非公开发行股份募集配套资金，募集配套资金总额预计 139,110,000.00 元。其中：40,500,000.00 元作为收购新世达公司股权的对价，剩余 98,610,000.00 元列示在其他流动资产项目。

(2) 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

8. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按权益法核算的长期股权投资	17,458,136.13		17,458,136.13			
其中：对联营企业投资	17,458,136.13		17,458,136.13			

(2) 联营企业主要财务信息

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)
联营企业：							
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	有限公司	宁波	冯科锋	商品销售	500 万	30.00	30.00
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	有限公司	南昌	敖小春	商品销售	500 万	30.00	30.00
河南鲍斯销售服务有限公司	有限公司	郑州	刘少荣	商品销售	500 万	30.00	30.00
佛山市鲍斯销售服务有限公司	有限公司	佛山	邓长春	商品销售	500 万	30.00	30.00
福州鲍斯设备销售服务有限公司	有限公司	福州	郁林	商品销售	500 万	30.00	30.00

宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙) 有限合伙企业 宁波 杨哲 股权投资 5 亿 33.00 33.00

(续上表)

被投资单位名称	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
联营企业:					
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	5,317,472.72	319,655.69	4,997,817.03	661,666.64	-2,182.97
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	5,678,299.25	1,049,366.25	4,628,933.00	971,221.35	-371,067.00
河南鲍斯销售服务有限公司	3,217,723.76	289,278.45	2,928,445.31	324,957.29	-71,554.69
佛山市鲍斯销售服务有限公司	5,134,299.25	342,240.22	4,792,059.03	302,677.93	-207,940.97
福州鲍斯设备销售服务有限公司	4,947,844.60	45,576.18	4,902,268.42	1,603,907.79	-97,731.58
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	33,400,139.41	56,868.80	33,343,270.61		-656,729.39

(3) 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	权益法	1,500,000.00		1,499,345.11	1,499,345.11
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	权益法	1,500,000.00		1,388,679.90	1,388,679.90
河南鲍斯销售服务有限公司	权益法	900,000.00		878,533.59	878,533.59
佛山市鲍斯销售服务有限公司	权益法	1,500,000.00		1,437,617.71	1,437,617.71
福州鲍斯设备销售服务有限公司	权益法	1,500,000.00		1,470,680.52	1,470,680.52
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	权益法	11,000,000.00		10,783,279.30	10,783,279.30
合 计		<u>17,900,000.00</u>		<u>17,458,136.13</u>	<u>17,458,136.13</u>

(续上表)

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	30.00	30.00				
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	30.00	30.00				
河南鲍斯销售服务有限公司	30.00	30.00				
佛山市鲍斯销售服务有限公司	30.00	30.00				

福州鲍斯设备销售服务有限公司	30.00	30.00
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	33.00	33.00
合 计		

(4) 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		购置	企业合并增加		
1) 账面原值					
房屋及建筑物	90,009,158.60	2,224,230.48	4,669,963.00		96,903,352.08
机器设备	247,765,463.07	25,892,597.26	86,063,957.39	2,620,892.23	357,101,125.49
运输工具	4,398,915.82	147,756.83	3,867,620.91	867,000.00	7,547,293.56
电子及其他设备	11,563,067.81	541,318.09	4,165,701.48	124,558.93	16,145,528.45
合 计	<u>353,736,605.30</u>	<u>28,805,902.66</u>	<u>98,767,242.78</u>	<u>3,612,451.16</u>	<u>477,697,299.58</u>
2) 累计折旧		计提			
房屋及建筑物	10,767,054.70	2,168,457.89	1,803,772.05		14,739,284.64
机器设备	84,847,811.45	13,894,773.22	34,219,047.78	1,787,720.77	131,173,911.68
运输工具	3,346,604.48	324,061.72	1,347,797.77	236,233.31	4,782,230.66
电子及其他设备	5,011,240.20	1,046,038.22	3,051,442.63	113,167.79	8,995,553.26
合 计	<u>103,972,710.83</u>	<u>17,433,331.05</u>	<u>40,422,060.23</u>	<u>2,137,121.87</u>	<u>159,690,980.24</u>
3) 账面价值					
房屋及建筑物	79,242,103.90				82,164,067.44
机器设备	162,917,651.62				225,927,213.81
运输工具	1,052,311.34				2,765,062.90
电子及其他设备	6,551,827.61				7,149,975.19
合 计	<u>249,763,894.47</u>				<u>318,006,319.34</u>

[注]本期折旧额 17,433,331.05 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
江口一、二号厂房	37,595,503.57	37,595,503.57	拟与三期厂房共同办理	
苏州新建车间	2,224,230.48	2,224,230.48	尚在办理中	2016 年 12 月
小 计	<u>39,819,734.05</u>	<u>39,819,734.05</u>		

(4) 期末用于借款抵押的固定资产详见本财务报表附注十二之说明。

10. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
厂房建造工程	1,236,128.43		1,236,128.43	106,027.00
设备安装工程	21,281,332.88		21,281,332.88	8,638,485.37
房屋装修工程	1,136,429.19		1,136,429.19	
合 计	<u>23,653,890.50</u>		<u>23,653,890.50</u>	<u>8,744,512.37</u>

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期购建	企业合并增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末数
厂房建造工程	106,027.00	1,130,759.43	2,223,572.48	2,224,230.48		1,236,128.43
设备安装工程	8,638,485.37	31,491,092.59	1,214,252.99	20,062,498.07		21,281,332.88
房屋装修工程		522,268.06	614,161.13			1,136,429.19
合 计	<u>8,744,512.37</u>	<u>33,144,120.08</u>	<u>4,051,986.60</u>	<u>22,286,728.55</u>		<u>23,653,890.50</u>

(续上表)

工程名称	利息资本化累计金额	其中:本期利息资		本期利息资本	资金来源
		本化金额	化率(%)		
厂房建造工程					募集资金+自筹
设备安装工程					募集资金+自筹
房屋装修工程					自筹
合 计					

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

11. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		购置	企业合并增加		
1) 账面原值					
土地使用权	54,842,522.30		864,000.00		55,706,522.30
专利及专有技术	6,653,138.55		15,702,400.00		22,355,538.55
软件	981,986.59	190,168.18	2,229,002.54		3,401,157.31
合 计	<u>62,477,647.44</u>	<u>190,168.18</u>	<u>18,795,402.54</u>		<u>81,463,218.16</u>
2) 累计摊销		计提			
土地使用权	5,223,979.02	553,547.64	180,000.00		5,957,526.66
专利及专有技术	1,484,490.13	627,769.51			2,112,259.64
软件	651,663.89	117,759.74	832,778.98		1,602,202.61
合 计	<u>7,360,133.04</u>	<u>1,299,076.89</u>	<u>1,012,778.98</u>		<u>9,671,988.91</u>
3) 减值准备					
土地使用权					
专利及专有技术					
软件			348,500.00		348,500.00
合 计			<u>348,500.00</u>		<u>348,500.00</u>
4) 账面价值					
土地使用权	49,618,543.28				49,748,995.64
专利及专有技术	5,168,648.42				20,243,278.91
软件	330,322.70				1,450,454.70
合 计	<u>55,117,514.40</u>				<u>71,442,729.25</u>

[注 1] 本期摊销额 1,299,076.89 元。

[注 2] 根据天源资产评估有限公司出具的《宁波鲍斯能源装备股份有限公司发行股份及支付现金购买资产涉及的宁波新世达精密机械有限公司股东全部权益评估报告》(天源评报字[2016]第 0273 号)确定的评估结果, 子公司新世达公司可辨认的专利技术评估增值 4,772,200.00 元。因该等无形资产系新世达公司在 2013 年至 2016 年期间陆续形成, 在编制本备考合并财务报表时假设该等无形资产于 2015 年 1 月 1 日已经存在且价值相同, 并按照评估的受益期限进行分期

摊销。

(2) 无形资产减值准备计提原因和依据说明

公司原刀具管理信息系统已于 2011 年停止使用，故于当年全额计提减值准备。

(3) 期末用于借款抵押的无形资产详见本财务报表附注十二之说明。

12. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
苏州阿诺精密切削技术有限公司		265,527,045.76				265,527,045.76
苏州吉恒纳米科技有限公司		8,136,733.33				8,136,733.33
宁波新世达精密机械有限公司	216,813,608.06					216,813,608.06
合 计	<u>216,813,608.06</u>	<u>273,663,779.09</u>				<u>490,477,387.15</u>

(2) 本期形成的商誉说明

本公司以发行股份和支付现金相结合的方式，收购苏州阿诺精密切削技术有限公司 100% 的股权，构成非同一控制下企业合并。支付对价共计人民币 4 亿元，合并日应享有被投资方可辨认净资产公允价值 134,472,954.24 元，故确认商誉 265,527,045.76 元。

本公司之子公司苏州阿诺精密切削技术有限公司本期收购苏州吉恒纳米科技有限公司 80% 股权，构成非同一控制下企业合并。支付对价共计 22,716,214.57 元，合并日应享有被投资方可辨认净资产公允价值 14,579,481.24 元，故确认商誉 8,136,733.33 元。

(3) 商誉减值测试及减值准备计提方法

经测试，期末未发现商誉存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加		本期摊销	期末数
		本期增加	企业合并增加		
钢棚搭建费	3,246,611.08	853,895.26		556,257.39	3,544,248.95
装修费	91,147.50	83,069.14	1,811,202.01	205,481.46	1,779,937.19
合 计	<u>3,337,758.58</u>	<u>936,964.40</u>	<u>1,811,202.01</u>	<u>761,738.85</u>	<u>5,324,186.14</u>

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 互抵后的递延所得税资产及负债的组成项目

1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

项 目	期末数		期初数	
	互抵后的递延所 得税资产或负债	互抵后的可抵扣或应 纳税暂时性差异	互抵后的递延所得 税资产或负债	互抵后的可抵扣或 应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
坏账准备的所得税影响	3,205,005.18	15,319,265.61	1,281,696.41	5,455,148.43
存货跌价准备的所得税影响	2,683,410.26	17,409,018.37	289,480.36	1,929,869.05
递延收益的所得税影响	2,323,456.85	15,489,712.40	1,831,186.71	12,207,911.43
内部未实现利润的所得税影响	156,256.66	625,026.63	27,011.31	108,045.23
未弥补亏损的所得税影响	1,661,247.80	6,644,991.20	792,689.61	3,170,758.43
无形资产减值准备的所得税影响[注]	24,600.00	164,000.00		
合 计	<u>10,053,976.75</u>	<u>55,652,014.21</u>	<u>4,222,064.40</u>	<u>22,871,732.57</u>
递延所得税负债项目				
递延所得税负债项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
评估增值额的所得税影响	2,924,559.50	19,497,063.33	644,247.00	4,294,980.00

[注]无形资产减值准备金额 348,500.00 元，账面价值为 0，可抵扣暂时性差异系相关无形资产的税务口径

未摊销余额与账面价值的差异。

2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	137,166.41	
可抵扣亏损	1,266,520.55	
合 计	<u>1,403,686.96</u>	

3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2019	25,421.05	
2020	366,706.12	
2021	874,393.38	
小 计	<u>1,266,520.55</u>	

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项 目	期末互抵金额	期初互抵金额
坏账准备的所得税影响--	1,590,393.47	912,785.32
固定资产折旧计提所得税影响		

15. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备购置款	23,804,664.48	27,721,561.08

16. 资产减值准备

项 目	期初数	本期计提	企业合并增加	本期减少		期末数
				转回	转销	
坏账准备	11,540,383.90	4,560,597.81	9,958,073.44			26,059,055.15
存货跌价准备	1,929,869.05	353,070.93	16,862,154.43		1,736,076.04	17,409,018.37
无形资产减值准备			348,500.00			348,500.00
合 计	<u>13,470,252.95</u>	<u>4,913,668.74</u>	<u>27,168,727.87</u>		<u>1,736,076.04</u>	<u>43,816,573.52</u>

17. 短期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押+保证借款	45,000,000.00	40,000,000.00
抵押借款	31,550,000.00	41,550,000.00
保证借款	3,800,000.00	21,300,000.00
信用借款	59,000,000.00	
合 计	<u>139,350,000.00</u>	<u>102,850,000.00</u>

(2) 借款抵押担保情况详见本财务报表附注十(二)、附注十二之说明。

18. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	113,249,055.16	53,629,796.88

1-2 年	3,912,625.95	2,437,526.39
2-3 年	535,575.02	128,471.15
3 年以上	409,198.58	309,979.57
合 计	<u>118,106,454.71</u>	<u>56,505,773.99</u>

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

19. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	18,508,509.97	8,116,199.81
1-2 年	3,051,322.78	2,231,046.81
2-3 年	216,239.72	237,380.61
3 年以上	200,303.56	1,000.00
合 计	<u>21,976,376.03</u>	<u>10,585,627.23</u>

(2) 期末无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
一、短期薪酬	5,260,615.35	39,353,168.57	34,698,559.09	9,915,224.83
二、离职后福利-设定 提存计划	245,420.33	2,436,145.97	2,323,042.48	358,523.82
合 计	<u>5,506,035.68</u>	<u>41,789,314.54</u>	<u>37,021,601.57</u>	<u>10,273,748.65</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,666,671.70	35,027,387.83	30,781,828.67	8,912,230.86
职工福利费		1,630,788.47	1,328,177.51	302,610.96
医疗保险费	139,990.22	1,284,944.24	1,216,515.72	208,418.74
工伤保险费	20,893.18	244,345.78	223,468.71	41,770.25

生育保险费	16,427.80	119,642.58	121,220.50	14,849.88
住房公积金		940,927.00	931,955.53	8,971.47
工会经费	416,632.45	72,256.57	62,516.35	426,372.67
职工教育经费		32,876.10	32,876.10	
合 计	<u>5,260,615.35</u>	<u>39,353,168.57</u>	<u>34,698,559.09</u>	<u>9,915,224.83</u>

[注]期末无拖欠性质的职工薪酬。

(3) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
基本养老保险费	222,070.94	2,229,579.36	2,116,310.89	335,339.41
失业保险费	23,349.39	206,566.61	206,731.59	23,184.41
合 计	<u>245,420.33</u>	<u>2,436,145.97</u>	<u>2,323,042.48</u>	<u>358,523.82</u>

[注]本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 14%、1.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	4,095,861.58	332,965.38
增值税	1,862,746.79	551,898.53
代扣代缴个人所得税	182,518.26	56,542.04
城市维护建设税	171,317.92	38,642.75
教育费附加	74,665.57	16,561.18
地方教育附加	49,777.01	11,040.79
水利建设专项资金	30,885.62	28,188.46
残疾人保障金	14,640.00	12,200.00
印花税	10,389.21	6,406.64
其他	4,614.12	
房产税		45,365.79
河道管理费		1.41
合 计	<u>6,497,416.08</u>	<u>1,099,812.97</u>

22. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款	191,274.20	154,317.16
长期借款(含一年内到期)	1,147.39	12,793.66
合 计	<u>192,421.59</u>	<u>167,110.82</u>

23. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
应付股权收购款	35,484,000.00	
暂借款	3,826,676.18	3,100,000.00
代收代付款项	1,377,102.22	305,114.12
上市、发行费用	920,000.00	285,322.35
代收代缴社保款	120,888.83	61,623.93
押金保证金	39,658.00	
其他	40,115.83	32,380.54
合 计	<u>41,808,441.06</u>	<u>3,784,440.94</u>

(2) 期末无其他应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位或关联方款项。

(3) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
长期借款	412,282.96	375,733.70

25. 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
预提电费	246,065.01	

26. 长期借款

(1) 明细项目

借款类别	期末数	期初数
抵押+保证借款		5,660,569.89

(2) 抵押担保情况详见本财务报表附注十(二)、附注十二之说明。

27. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	企业合并增加	本期计入营 业外收入金额	其他 变动	与资产相关 期末余额 / 与收益相 关
30 立方以上工业气螺杆压缩机 和螺杆压缩机主机项目补助	4,350,000.00			450,000.00		3,900,000.00 与资产相关
可燃气回收螺杆压缩机组技改 项目补助	2,019,666.79			145,999.98		1,873,666.81 与资产相关
螺杆空气压缩机主机技改项目 补助	2,715,389.42			256,601.76		2,458,787.66 与资产相关
中压螺杆压缩机技改项目补助	2,854,855.22			201,764.04		2,653,091.18 与资产相关
科技成果转化专项补助			4,445,833.41	91,666.66		4,354,166.75 与资产相关
微型精密蜗杆塑料齿轮传动系 统的研发及产业化项目补助	100,000.00					100,000.00 与资产相关
微型电机转轴工程中心项目补 助	168,000.00			18,000.00		150,000.00 与资产相关
合 计	<u>12,207,911.43</u>		<u>4,445,833.41</u>	<u>1,164,032.44</u>		<u>15,489,712.40</u>

(2) 其他说明

1) 根据宁波市财政局甬财政工[2010]652号文件《关于下达2010年十大重点节能工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程建设中央预算内基建支出预算(拨款)的通知》，2010年公司收到中央预算内财政补贴900万元。该政府补助用于购建固定资产，自2010年11月起，按照固定资产的预计使用期限10年平均分摊转入当期损益。

2) 根据宁波市财政局甬财政工[2012]421号文件《关于下达2012年工业中小企业技术改造项目中央基建投资预算的通知》，2012年公司收到中央预算内财政补贴292万元。该政府补助用于购建固定资产，自2012年12月起，按照固定资产的预计使用期限10年平均分摊转入当期损益。

3) 根据宁波市经济和信息化委员会、宁波市财政局甬经信技改[2012]403号文件《关于下达宁波市2012年度重点产业技术改造项目第一批补助资金的通知》，2013年公司收到技术改造项目补助资金425.50万元。该政府补助用于补助公司固定资产投资，自2013年1月起，按照固定资产的预计剩余使用期限(95-113个月)平均分摊转入当期损益。

4) 根据宁波市经济和信息化委员会、宁波市财政局甬经信技改[2014]19 号文件《关于下达宁波市 2014 年度重点产业技术改造项目第一批补助资金的通知》，2014 年公司收到技术改造项目补助资金 352 万元。该政府补助用于补助公司固定资产投资，自 2014 年 2 月起，按照固定资产的预计剩余使用期限（106-117 个月）平均分摊转入当期损益。

5) 根据 2012 年 9 月 14 日江苏省科学技术厅项目编号[BA2012077]号合同，公司“数控机床用高效精密切削刀具研发及产业化”项目获得 2012 年江苏省省级科技创新与成果转化专项资金资助，受资助总额为 1,100 万元，其中 200 万元为贷款贴息，合同起止年限为 2012 年 9 月-2015 年 8 月。

据此合同约定，1) 公司已收到与收益相关的研发费用补助 350 万元，其中：2012 年 12 月 20 日收到 200 万元，2013 年 12 月 25 日收到 100 万元，2014 年 1 月 8 日收到 50 万元，已分别于收到当期确认为营业外收入；2) 收到与资产相关的研发设备补助 550 万元，其中：2012 年 12 月 18 日收到 400 万元，2014 年 1 月 8 日收到 150 万元，因相关资产已于 2014 年 5 月投入使用，折旧年限 10 年，故自 2014 年 6 月开始按 10 年期限逐期确认营业外收入，截止本期末尚有 4,354,166.75 元未确认。

6) 根据奉化市科技局、财政局奉科[2015]33 号文件《关于下达奉化市 2015 年度第八批科技项目经费的通知》，2015 年公司收到科技项目研发补贴 10 万元。该政府补助用于购建固定资产，截止 2016 年 6 月 30 日，相关设备尚未投入使用。

7) 根据宁波市科技局、财政局甬科计[2015]21 号文件《关于下达宁波市 2015 年度第一批科技项目经费计划的通知》，2015 年公司收到科技项目研发补贴 20 万元，其中 18 万元用于构建固定资产，自 2015 年 9 月起，按照固定资产的预计使用期限平均分摊转入当期损益。

(二) 备考合并利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
1) 营业收入		
主营业务收入	246,816,054.46	309,087,775.87
其他业务收入	1,960,184.94	3,187,532.99
合 计	<u>248,776,239.40</u>	<u>312,275,308.86</u>
2) 营业成本		
主营业务成本	165,285,115.80	214,456,193.87

其他业务成本	1,016,766.99	790,433.01
合 计	<u>166,301,882.79</u>	<u>215,246,626.88</u>

(2) 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
螺杆主机	110,680,144.28	73,123,442.51	161,498,442.23	113,250,973.07
螺杆整机	61,897,744.47	50,912,964.41	75,153,360.29	56,720,214.77
标准刀具	4,530,624.26	2,439,520.72		
非标刀具	17,652,932.58	8,205,110.51		
修磨服务	7,923,231.51	3,860,463.13		
蜗杆轴	24,036,346.73	11,830,499.72	40,814,804.08	20,683,904.19
普通电机轴	4,573,123.78	3,777,290.32	9,661,311.53	7,811,870.70
丝杆轴	2,070,905.48	1,405,556.10	2,635,917.14	1,729,089.64
其他产品	13,451,001.37	9,730,268.38	19,323,940.60	14,260,141.50
小 计	<u>246,816,054.46</u>	<u>165,285,115.80</u>	<u>309,087,775.87</u>	<u>214,456,193.87</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)	备注
东莞市埃尔压缩机制造有限公司	13,835,120.48	5.56	
广东汉立精机股份有限公司	11,497,822.31	4.62	
浙江红五环机械股份有限公司	9,433,444.30	3.79	
江西格雷特压缩机有限公司	6,932,594.84	2.79	[注]
上海稳健压缩机有限公司			
宁波顺成机电有限公司	5,592,768.44	2.25	
小 计	<u>47,291,750.37</u>	<u>19.01</u>	

[注] 上海稳健压缩机有限公司与江西格雷特压缩机有限公司系受同一方所控制的关联公司。

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	623,769.05	1,350,078.47
教育费附加	274,546.89	578,575.03

地方教育附加	184,905.35	385,716.71
水利建设专项资金	26,888.51	55,049.71
河道管理费		5,530.44
合 计	<u>1,110,109.80</u>	<u>2,374,950.36</u>

3. 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	4,233,425.78	3,759,828.65
运杂费	3,391,150.88	4,400,292.97
差旅及办公费	1,271,927.18	1,069,330.12
广告及业务宣传费	784,248.59	706,841.09
业务招待费	627,969.56	753,428.80
销售服务费	400,844.53	809,685.37
折旧费	257,484.83	349,168.06
其他	428,966.46	226,131.68
合 计	<u>11,396,017.81</u>	<u>12,074,706.74</u>

4. 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	5,623,340.98	6,990,270.98
长期资产折旧和摊销	1,864,481.98	3,038,490.84
研究与开发费用	8,966,945.17	16,330,341.98
业务招待费	845,864.19	857,209.05
差旅及办公费	1,384,142.31	2,436,393.06
咨询顾问费	2,572,024.38	1,048,137.13
税费	1,193,769.28	1,847,576.49
汽车经费	183,365.58	352,252.13
租赁费	214,590.55	147,637.22
其他	1,094,290.46	1,275,012.98
合 计	<u>23,942,814.88</u>	<u>34,323,321.86</u>

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	2,744,877.67	7,576,829.23
减：利息收入	228,075.61	233,608.80
汇兑损益	-105,189.56	-77,175.58
手续费支出	65,204.00	50,770.66
合 计	<u>2,476,816.50</u>	<u>7,316,815.51</u>

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	4,560,597.81	2,262,670.68
存货跌价损失	353,070.93	1,140,870.73
合 计	<u>4,913,668.74</u>	<u>3,403,541.41</u>

7. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-441,863.87	

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	-654.89	
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	-111,320.10	
河南鲍斯销售服务有限公司	-21,466.41	
佛山市鲍斯销售服务有限公司	-62,382.29	
福州鲍斯设备销售服务有限公司	-29,319.48	
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-216,720.70	
小 计	<u>-441,863.87</u>	

(3) 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年数
政府补助	3,792,054.36	8,631,770.87
其他	18,354.54	56,867.05
合 计	<u>3,810,408.90</u>	<u>8,688,637.92</u>

(2) 政府补助说明

1) 2016 年 1-6 月收到政府补助 3,792,054.36 元。其中：

政府补助项目	本期数	与资产相关/ 与收益相关	说明与依据
增值税退税	1,461,510.81	与收益相关	财政部、国家税务总局财税[2007]92 号《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》
项目验收补助	500,000.00	与收益相关	宁波市科学技术局、宁波市财政局甬科计[2016]27 号《关于下达宁波市 2016 年度第一批科技项目经费计划的通知》
基建支出补助	450,000.00	与资产相关	甬财政工[2010]652 号《关于下达 2010 年十大重点节能工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程建设中央预算内基建支出预算（拨款）的通知》
福利企业财政补贴	316,895.00	与收益相关	奉化市民政局、奉化市残疾人联合会、奉化市财政局奉民发[2015]60 号《奉化市福利企业财政补贴与奖励政策实施办法》
技术改造项目补助	256,601.76	与资产相关	甬经信技改[2012]403 号《关于下达宁波市 2012 年度重点产业技术改造项目第一批补助资金的通知》
技改项目补助	201,764.04	与资产相关	甬经信技改[2014]19 号《关于下达宁波市 2014 年度重点产业技术改造项目第一批补助资金的通知》
奉化社保局企业创新团队补助	200,000.00	与收益相关	宁波市人力资源和社会保障局、宁波市财政局甬人社发[2016]63 号《关于下达 2013 年（第三期）、2014 年（第二期）、2015 年（第一期）宁波市企业技术创新团队专项资金补助的通知》
技术改造基建补助	145,999.98	与资产相关	甬财政工[2012]421 号《关于下达 2012 年工业中小企业技术改造项目中央基建投资预算的通知》
土地使用税补贴	100,949.71	与收益相关	宁波市地方税务局甬地税发[2014]56 号《关于调整安置残疾人就业单位城镇土地使用税定额减征标准的通知》
科技创新与成果转化（重大科技成果转化）专项引导资金	91,666.66	与资产相关	苏州市科学技术局、苏州市财政局苏科计[2012]244 号、苏财教字[2012]102 号《关于转发省财政厅、科技厅“关于下达 2012 年第十五批省级科技创新与成果转化（重大科技成果转化）专项引导资金的通知”的通知》

工贸奖励款	23,000.00	与收益相关	苏州市科学技术局、苏州市财政局苏科计[2013]328号、苏财教字[2013]126号《关于转发省财政厅、科技厅“关于下达2013年省级企业科技创新与成果转化专项资金项目分年度拨款的通知”的通知》 奉化市人民政府岳林街道办事处奉岳办[2015]86号《关于发放2014年度工贸经济先进单位奖励资金的通知》
微型电机转轴工程中心项目补助	18,000.00	与资产相关	宁波市科技局、财政局甬科计[2015]21号《关于下达宁波市2015年度第一批科技项目经费计划的通知》
2015年下半年中小企业开拓资金	16,000.00	与收益相关	省财政厅、商务厅苏财规〔2011〕42号《江苏省中小企业国际市场开拓资金管理办法实施细则》
重庆市南岸区财政局稳岗补贴	3,430.00	与收益相关	渝人社发[2015]156号《重庆市人力资源和社会保障局重庆市财政局关于进一步做好失业保险稳定岗位工作有关问题的通知》
征地补偿款	3,236.40	与收益相关	苏州工业园区管理委员会苏园管[2008]38号《苏州工业园区关于完善被征地农民社会保障的意见》
南岸2015年第二批专利资助	3,000.00	与收益相关	重庆市南岸区人民政府办公室关于印发《南岸区专利资助奖励办法》的通知
合 计	<u>3,792,054.36</u>		

2) 2015年度收到政府补助8,631,770.87元。其中：

政府补助项目	本期数	与资产相关/ 与收益相关	说明与依据
增值税退税	2,091,252.39	与收益相关	财政部、国家税务总局财税[2007]92号《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》
上市奖励资金	1,500,000.00	与收益相关	奉政发[2015]345号《奉化市人民政府关于同意给予宁波鲍斯能源装备股份有限公司上市奖励资金的批复》
奉化市2015年度第五批科技项目经费	959,000.00	与收益相关	奉科[2015]27号《关于下达奉化市2015年度第五批科技项目经费的通知》
基建支出补助	900,000.00	与资产相关	甬财政工[2010]652号《关于下达2010年十大重点节能工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程建设中央预算内基建支出预算（拨款）的通知》
技术改造项目补助	513,203.52	与资产相关	甬经信技改[2012]403号《关于下达宁波市2012年度重点产业技术改造项目第一批补助资金的通知》
产业技术创新重大科技专项（含企业研究院补助）	450,000.00	与收益相关	甬科计[2015]49号《关于下达宁波市2015年度第二批科技项目经费计划的通知》
技改项目补助	403,528.08	与资产相关	甬经信技改[2014]19号《关于下达宁波市2014年度重点产业技术改造项目第一批补助资金的通知》
研发补助	345,100.00	与收益相关	奉化市科学技术局、奉化市财政局奉科[2015]26号《关于下达奉化市2015年度第四批科技项目经费的通知》

	300,000.00	与收益相关	奉化市科学技术局、奉化市财政局奉科[2015]27号《关于下达奉化市 2015 年度第五批科技项目经费的通知》
	20,000.00	与收益相关	奉化市科学技术局、奉化市财政局甬科计[2015]21号《关于下达宁波市 2015 年度第一批科技项目经费计划的通知》
技术改造基建补助	291,999.96	与资产相关	甬财政工[2012]421号《关于下达 2012 年工业中小企业技术改造项目中央基建投资预算的通知》
发明专利产业化项目补助	200,000.00	与收益相关	甬科计[2015]49号《关于下达宁波市 2015 年度第二批科技项目经费计划的通知》
科技项目经费	200,000.00	与收益相关	奉科[2015]33号《关于下达宁波市 2015 年度第二批科技项目经费配套资助的通知》
产业发展专项扶持资金	120,000.00	与收益相关	普陀区产业发展专项资金扶持若干意见
奉化市企业技术创新团队奖励	100,000.00	与收益相关	奉人社[2015]62号《关于下达 2014 年奉化市人才和项目补助经费的通知》
房产税退入	45,900.00	与收益相关	奉化市地方税务局奉地税函[2015]1号《关于对奉化以赛亚俊静机械有限公司等单位定额减免 2014 年度城镇土地使用税的批复》
水利基金补贴	43,586.92	与收益相关	奉化市地方税务局奉地税函[2015]3号《关于奉化市双圈紧固件有限公司等单位要求减免 2014 年度水利建设专项资金的批复》
国际市场开拓项目补贴	34,800.00	与收益相关	甬外经贸财函[2014]468号《关于拨付和清算 2013 年 10 月-2014 年 9 月宁波市中小企业国际市场开拓项目补贴资金的通知》
进口贸易扶持财政补贴	31,900.00	与收益相关	甬财政发[2015]576号《关于下达 2015 年度宁波市外经贸发展专项资金首批项目清算资金的通知》
涉外专利授权补助	30,000.00	与收益相关	甬科计[2015]49号《关于下达宁波市 2015 年度第二批科技项目经费计划的通知》
西坞街道双强党组织	20,000.00	与收益相关	西坞街道双强党组织
领军人才资助及职称奖励	13,000.00	与收益相关	奉人社[2015]62号《关于下达 2014 年奉化市人才和项目补助经费的通知》
微型电机转轴工程中心项目补助	12,000.00	与资产相关	宁波市科技局、财政局甬科计[2015]21号《关于下达宁波市 2015 年度第一批科技项目经费计划的通知》
专利奖励	4,500.00	与收益相关	奉化市人民政府关于加快工业经济转型升级构建特色先进制造业体系的扶持政策
岳林街道奖励	2,000.00	与收益相关	奉化市总工会《关于下拨 2013-2014 年度和谐企业创建工作先进单位奖励经费的通知》
合 计	<u>8,631,770.87</u>		

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置损失	536,212.61	
其中：固定资产处置损失	536,212.61	
担保损失		1,000,000.00
捐赠支出		20,000.00
其他	16.60	71,416.62
合 计	<u>536,229.21</u>	<u>1,091,416.62</u>

10. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
当期所得税费用	6,666,727.79	5,658,793.59
递延所得税费用	-672,071.17	-223,816.84
合 计	<u>5,994,656.62</u>	<u>5,434,976.75</u>

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
怡诺鲍斯集团有限公司	母公司	有限责任公司	宁波奉化	陈金岳	项目投资	5,000 万元

(续上表)

母公司名称	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 (%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
怡诺鲍斯集团有限公司	55.40	55.40	陈金岳	91330283674724558R

2. 本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
上海鲍斯压缩机有限公司	子公司	有限责任公司	上海市	陈金岳	商品流通业
重庆鲍斯可燃气工程有限公司	子公司	有限责任公司	重庆市	瞿赠名	技术服务业
宁波鲍斯节能项目管理有限公司	子公司	有限责任公司	奉化市	陈金岳	合同能源管理

苏州阿诺精密切削技术有限公司	子公司	有限责任公司	苏州市	柯亚仕	制造业
宁波新世达精密机械有限公司	子公司	有限责任公司	奉化市	朱朋儿	制造业
成都阿诺刀具有限公司	孙公司	有限责任公司	成都市	邓军	制造业
济南阿诺刀具有限公司	孙公司	有限责任公司	济南市	杨依柱	制造业
合肥阿诺精密工具有限公司	孙公司	有限责任公司	合肥市	杨红兵	制造业
杭州比诺精密工具有限公司	孙公司	有限责任公司	杭州市	周锦锦	制造业
株洲阿诺精密工具有限公司	孙公司	有限责任公司	株洲市	李文	制造业
武汉阿诺精密工具有限公司	孙公司	有限责任公司	武汉市	俞忠山	制造业
东莞阿诺精密切削技术有限公司	孙公司	有限责任公司	东莞市	吴利元	制造业
苏州阿诺刀具技术有限公司	孙公司	有限责任公司	苏州市	王薇	商品销售
常熟阿诺切削工具有限公司	孙公司	有限责任公司	常熟市	朱剑鑫	制造业
阿诺(北京)精密工具有限公司	孙公司	有限责任公司	北京市	张健	制造业
阿诺(沈阳)精密工具有限公司	孙公司	有限责任公司	沈阳市	信宇	制造业
苏州比锐工具有限公司	孙公司	有限责任公司	苏州市	柯亚仕	商品销售
星光阿诺(香港)有限公司	孙公司	有限责任公司	香港	柯亚仕	商品销售
重庆阿诺威尔刀具有限公司	孙公司	有限责任公司	重庆市	张健	制造业
苏州吉恒纳米科技有限公司	孙公司	有限责任公司	苏州市	张建明	制造业

(续上表)

子公司名称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一社会信用代码/ 组织机构代码
上海鲍斯压缩机有限公司	1,318 万元	100.00	100.00	913101077752061271
重庆鲍斯可燃气工程有限公司	200 万元	58.00	58.00	30486983-X
宁波鲍斯节能项目管理有限公司	3,000 万元	100.00	100.00	340597085
苏州阿诺精密切削技术有限公司	6,369.37 万元	100.00	100.00	9132000073441427XR
宁波新世达精密机械有限公司	500 万元	100.00	100.00	913302836620775927
成都阿诺刀具有限公司	200 万元	51.00	51.00	91510115696269306A
济南阿诺刀具有限公司	200 万元	51.00	51.00	91370105697481341U
合肥阿诺精密工具有限公司	200 万元	51.00	51.00	91340100568991724E
杭州比诺精密工具有限公司	350 万元	56.00	56.00	57147391-X
株洲阿诺精密工具有限公司	400 万元	76.00	76.00	9143021157223964X4

武汉阿诺精密工具有限公司	350 万元	60.00	60.00	91420100584876814Y
东莞阿诺精密切削技术有限公司	350 万元	60.00	60.00	91441900053749955G
苏州阿诺刀具技术有限公司	100 万元	100.00	100.00	913205940798511578
常熟阿诺切削工具有限公司	300 万元	60.00	60.00	30187628-4
阿诺(北京)精密工具有限公司	518.58 万元	85.00	85.00	91110112784800494R
阿诺(沈阳)精密工具有限公司	323.66 万元	75.00	75.00	9121010678871506XG
苏州比锐工具有限公司	100 万元	100.00	100.00	91320594MA1MCM63R
星光阿诺(香港)有限公司		100.00	100.00	
重庆阿诺威尔刀具有限公司	200 万元	51.00	51.00	91500000MA5U66B7X6
苏州吉恒纳米科技有限公司	1,808 万元	80.00	80.00	91320594338895913L

3. 本公司的联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	关联关系	统一社会信用代码
联营企业:									
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	有限公司	宁波	冯科锋	商品销售	500 万	30.00	30.00	母公司的联营企业	91330282MA281L5J8B
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	有限公司	南昌	敖小春	商品销售	500 万	30.00	30.00	母公司的联营企业	91360121MA35GHAA62
河南鲍斯销售服务有限公司	有限公司	郑州	刘少荣	商品销售	500 万	30.00	30.00	母公司的联营企业	91410102MA3X7C3U8P
佛山市鲍斯销售服务有限公司	有限公司	佛山	邓长春	商品销售	500 万	30.00	30.00	母公司的联营企业	91440604MA4UM05Q6K
福州鲍斯设备销售服务有限公司	有限公司	福州	郁林	商品销售	500 万	30.00	30.00	母公司的联营企业	91350104MA3466KG3T
湖州鲍斯能源装备销售服务有限公司	有限公司	湖州	褚黎华	商品销售	500 万	30.00	30.00	母公司的联营企业	91330501MA28CBML58
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	有限合伙企业	宁波	杨哲	股权投资	5 亿	33.00	33.00	母公司的联营企业	91330283MA281QHF5E

4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
周利娜	陈金岳之妻
朱朋儿、程爱娣	新世达原股东
奉化市万达精密微型轴厂	新世达原股东朱朋儿控制的企业

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式 及决策程序	2016 年 1-6 月		2015 年度	
			金额	占同类交易 金额比例 (%)	金额	占同类交易 金额比例 (%)
江西鲍斯能源装备 销售服务有限公司	出售螺杆压缩机	协议价	792,156.42	0.43		
河南鲍斯销售服务 有限公司	出售螺杆压缩机	协议价	224,628.20	0.12		
佛山市鲍斯销售服 务有限公司	出售螺杆压缩机	协议价	271,764.11	0.15		
福州鲍斯设备销售 服务有限公司	出售螺杆压缩机	协议价	1,274,290.62	0.69		
合 计			2,562,839.35	1.39		

2. 关联租赁情况

公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	承租方名称	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定 价依据	确认的租赁费	
						2016 年 1-6 月	2015 年度
奉化市万达精 密微型轴厂	房屋建筑物	宁波新世达精密 机械有限公司	2015-1-1	2016-6-30	协议价	175,000.00	350,000.00

3. 关联担保情况

被担保方	担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	备注
宁波鲍斯能源装 备股份有限公司	陈金岳、周利娜、 怡诺鲍斯集团有限公司	2,500.00	2015-11-9	2016-11-8	否	[注 1]、[注 2]
		2,000.00	2016-3-28	2017-3-27	否	[注 1]、[注 2]
宁波新世达精密 机械有限公司	奉化市万达精密微型 轴厂	380.00	2015-10-27	2016-10-27	否	[注 3]
	朱朋儿、程爱娣	36.23	2014-1-14	2017-1-14	否	[注 4]
		4.99	2014-1-6	2016-7-1	否	
小 计		4,921.23				

[注 1]2014 年 5 月 28 日,怡诺鲍斯集团有限公司与中国银行股份有限公司奉化支行签署《最高额保证合同》,为本公司 2014 年 5 月 23 日至 2016 年 5 月 22 日期间内所形成的最高额不超过人民币 4,715 万元的债务提供保证担保。截止 2016 年 6 月 30 日,该担保合同下的借款金额为人民币 4,500 万元。该借款同时由公司以土地使用权及房屋建筑物提供最高额抵押担保。

[注 2]2014 年 5 月 28 日，陈金岳、周利娜与中国银行股份有限公司奉化支行签署《最高额保证合同》，为本公司 2014 年 5 月 23 日至 2016 年 5 月 22 日期间内所形成的最高额不超过人民币 7,000 万元的债务提供保证担保。截止 2016 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款金额为人民币 4,500 万元。该借款同时由公司以土地使用权及房屋建筑物提供最高额抵押担保。

[注 3]2014 年 4 月 24 日，奉化市万达精密微型轴厂与中国建设银行股份有限公司奉化支行签署《最高额抵押合同》，为新世达公司 2014 年 4 月 24 日至 2016 年 4 月 23 日期间内所形成的最高额不超过人民币 944 万元的债务提供保证担保。截止 2016 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款金额为人民币 380 万元。

[注 4]2014 年 1 月 6 日，朱朋儿、程爱娣与星展银行(中国)有限公司上海分行签署《保证合同》，为新世达公司与星展银行(中国)有限公司上海分行所形成的最高额不超过 195.20 万元的债务提供保证担保，保证期间自该合同签署日起至本公司相关债务履行期届满之后 2 年止。截止 2016 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款金额共计人民币 41.22 元。该等借款同时由新世达公司以机器设备提供抵押担保。

4. 关联方资金拆借

拆出

关联方	2016 年 1-6 月			
	期初	新增	减少	期末
朱朋儿	15,937,556.69	7,283,072.79	15,273,546.07	7,947,083.41
奉化市万达精密微型轴厂	14,741,027.93	3,188.72	14,075,000.00	669,216.65
小 计	30,678,584.62	7,286,261.51	29,348,546.07	8,616,300.06
关联方	2015 年度			
	期初	新增	减少	期末
朱朋儿	12,280,172.60	6,040,484.09	2,383,100.00	15,937,556.69
奉化市万达精密微型轴厂	15,100,993.82	10,034.11	370,000.00	14,741,027.93
小 计	27,381,166.42	6,050,518.20	2,753,100.00	30,678,584.62

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目及关联方名称	2016.6.30		2015.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
朱朋儿	7,947,083.41		15,937,556.69	

奉化市万达精密微型轴厂	669,216.65		14,741,027.93	
小 计	8,616,300.06		30,678,584.62	

十一、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

1、已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

(1)根据本公司与柯亚仕、鑫思达、于红、诺千金、卡日曲、法诺维卡和瑞海盛签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》及《盈利预测补偿协议》，交易对方承诺阿诺精密 2016 年度、2017 年度、2018 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于 2,596.62 万元、4,186.16 万元、5,221.49 万元，其中非经常性损益的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》执行。如果阿诺精密 2016 年度、2017 年度、2018 年度经审计的净利润（以扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为计算依据）低于承诺利润的，则业绩补偿方需按照约定对本公司进行足额补偿。

根据已签订的《盈利预测补偿协议》，承诺期间届满，如果阿诺精密公司累积实际净利润与阿诺精密全体股东作出的业绩承诺补偿之和超出累积承诺净利润数（即 12,004.27 万元），则对于超出的部分，本公司同意将其中的 50%奖励给阿诺精密公司管理层，但该等奖励不超过人民币 2,000 万元。在阿诺精密公司承诺期间下一年度，该超额业绩奖励款的支付方案确定之日起的 30 日内，由本公司一次性以现金支付给被奖励方。

(2)根据公司与北京太和东方投资管理有限公司等签订的《合伙协议》，公司作为劣后级有限合伙人对宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)出资人民币 16,500 万元，占其总份额的 33%。截止 2016 年 6 月 30 日，公司实际已出资人民币 1,100 万元。

(3)2016 年 2 月，本公司与联营方刘少荣共同出资设立河南鲍斯销售服务有限公司，注册资本人民币 500 万元，其中本公司认缴人民币 150 万元，占注册资本的 30%。该公司已于 2016 年 2 月 26 日完成工商设立登记，截止 2016 年 6 月 30 日，本公司实际已出资人民币 90 万元。

2、合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面净值	担保借款余额	借款到期日
宁波鲍斯能源装备股份有限公司	中国建设银行股份有限公司奉化支行	土地使用权： 权证号：奉国用(2013)第4-5955号、第4-5956号 房产： 权证号：奉化市字第004-3012号、004-3013号	80,120,105.17	69,838,136.70	25,000,000.00	2016-11-8
					20,000,000.00	2017-3-27
	中国银行股份有限公司奉化支行	土地使用权： 权证号：奉国用(2011)第3-3560号 房产： 权证号：奉化市字第07-5190号、07-5191号、07-5192号	20,180,703.59	14,637,820.67	25,000,000.00	2016-11-08
宁波新世达精密机械有限公司	中国建设银行股份有限公司奉化支行	机器设备： 奉工商抵登字[2015]第11号抵押清单	5,490,256.34	3,216,367.52	2,000,000.00	2016-10-27
		机器设备： 奉工商抵登字[2015]第12号抵押清单	16,611,542.38	6,205,374.35	4,550,000.00	2016-10-27
	星展银行(中国)有限公司	机器设备	2,457,668.77	1,932,342.19	362,335.04	2017-01-14
	上海分行	机器设备	1,693,286.71	1,237,510.25	49,947.92	2016-07-01
小 计			<u>126,553,562.96</u>	<u>97,067,551.68</u>	<u>76,962,282.96</u>	

3、其他承诺事项

根据公司与大昌华嘉香港有限公司(DKSH Hong Kong Limited)签署的设备采购合同，公司向大昌华嘉香港有限公司采购 1 台克林贝格齿轮测量仪，合同总价为 37.5 万欧元。截止 2016 年 6 月 30 日，公司已预付价款欧元 22.5 万元（折合人民币 163.28 万元），并根据合同约定开出欧元 26.25 万元以大昌华嘉香港有限公司为受益人的不可撤销信用证。

十三、资产负债表日后非调整事项

其他资产负债表日后事项说明

2016 年 8 月，本公司之全资子公司阿诺精密公司与常熟市维克尔精密工具有限公司签订《投资合作框架协议》，阿诺精密公司拟以现金方式购买常熟市维克尔精密工具有限公司所持有的常熟万克精密工具有限公司 51%股权。截止财务报告批准报出日，本次交易价格等相关事项尚在进一步协商中。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	本期数	上年数
非流动资产处置损益	-536,212.61	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	100,949.71	89,486.92
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	2,229,593.84	6,451,031.56
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外		
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
非货币性资产交换损益		
委托投资损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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负债产生的公允价值变动损益，以及处置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负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	18,337.94	-1,034,549.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,812,668.88	5,505,968.91
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	236,001.81	997,160.71
非经常性损益净额	1,576,667.07	4,508,808.20
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,641,709.73	4,508,470.83
归属于少数股东的非经常性损益	-65,042.66	337.37

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	本期数			上年数		
	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)		加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股 收益	稀释每股 收益		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.80	0.10	0.10	5.44	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.62	0.10	0.10	4.83	0.12	0.12

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	上年数
归属于公司普通股股东的净利润	1	34,482,468.53	39,981,756.17
非经常性损益	2	1,641,709.73	4,508,470.83
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	32,840,758.80	35,473,285.34
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	812,728,343.04	604,002,216.87
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	503,598,700.00	173,136,000.00

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	1	8
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	16,896,000.00	8,448,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	2	6
其他交易或事项引起的净资产增减变动[注 1]	9		
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10		
报告月份数	11	6	12
加权平均净资产	12[注]	908,270,693.98	735,193,094.96
加权平均净资产收益率	13=1/12	3.80%	5.44%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	3.62%	4.83%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数	上年数
归属于公司普通股股东的净利润	1	34,482,468.53	39,981,756.17
非经常性损益	2	1,641,709.73	4,508,470.83
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	32,840,758.80	35,473,285.34
期初股份总数	4	188,411,712.00	82,811,712.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	135,168,000.00	164,736,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	44,383,161.00	76,032,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	1	8
报告期因回购等减少股份数	8		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9		
报告期缩股数	10		
报告月份数	11	6	12
发行在外的普通股加权平均数	12	330,976,905.50	298,235,712.00
基本每股收益	13=1/12	0.10	0.13
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.10	0.12

[注 1]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

[注 2]假设报告期初已新增发行 19,451,712 股并完成并购，该 19,451,712 股新增股份包括发行股份购买

资产新增股份 12,110,815 股和发行股份募集配套资金新增股份 7,340,897 股两部分构成，并假设其发行价格均按照发行股份购买资产定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即 18.95 元/股。

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

宁波鲍斯能源装备股份有限公司

2016 年 9 月 2 日