



目 录

	页 次
一、审计报告	1-2
二、财务报表	3-12
(一) 合并资产负债表	3
(二) 合并利润表	4
(三) 合并现金流量表	5
(四) 合并所有者权益变动表	6-7
(五) 母公司资产负债表	8
(六) 母公司利润表	9
(七) 母公司现金流量表	10
(八) 母公司所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-103



审计报告

中汇会审[2017]2047号

宁波鲍斯能源装备股份有限公司全体股东:

我们审计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)财务报表,包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016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,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是鲍斯股份公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，鲍斯股份公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鲍斯股份公司2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

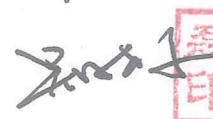
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

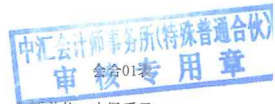
中国注册会计师：

报告日期：2017年4月19日

合并资产负债表

2016年12月31日



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	(一)	1	126,324,467.85	96,241,840.97	短期借款	(十六)	34	105,000,000.00	75,000,000.00
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	(二)	4	36,073,175.73	8,311,832.73	应付票据		37		
应收账款	(三)	5	158,944,886.42	61,203,122.01	应付账款	(十七)	38	110,577,349.07	47,983,283.32
预付款项	(四)	6	8,012,423.45	4,661,202.65	预收款项	(十八)	39	21,804,619.11	10,395,813.59
应收利息		7			应付职工薪酬	(十九)	40	21,127,871.88	3,372,345.25
应收股利		8			应交税费	(二十)	41	6,150,596.01	140,529.36
其他应收款	(五)	9	4,664,192.77	1,887,648.57	应付利息	(二十一)	42	130,620.83	107,307.30
存货	(六)	10	256,307,971.31	120,608,815.84	应付股利		43		
划分为持有待售的资产		11			其他应付款	(二十二)	44	57,948,707.33	598,979.87
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	(七)	13	4,676,169.54	1,997,824.49	一年内到期的非流动负债		46		
流动资产合计		14	595,003,287.07	294,912,287.26	其他流动负债		47		
非流动资产：					流动负债合计		48	322,739,764.23	137,598,258.69
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	(二十三)	49		5,000,000.00
长期应收款		17			应付债券		50		
长期股权投资	(八)	18	26,288,123.75		其中：优先股		51		
投资性房地产		19			永续债		52		
固定资产	(九)	20	349,053,315.76	221,130,623.19	长期应付款		53		
在建工程	(十)	21	35,529,707.07	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	(二十四)	57	17,100,161.48	11,939,911.43
油气资产		25			递延所得税负债	(十四)	58	4,241,157.95	
无形资产	(十一)	26	65,909,034.27	50,822,534.40	其他非流动负债		59		
开发支出		27			非流动负债合计		60	21,341,319.43	16,939,911.43
商誉	(十二)	28	295,346,713.96		负债合计		61	344,081,083.66	154,538,170.12
长期待摊费用	(十三)	29	5,487,439.78	1,494,778.75	所有者权益：				
递延所得税资产	(十四)	30	12,762,291.55	3,905,679.24	股本	(二十五)	62	348,511,161.00	168,960,000.00
其他非流动资产	(十五)	31	24,651,082.90	27,378,617.24	其他权益工具		63		
非流动资产合计		32	815,027,709.04	313,476,745.19	其中：优先股		64		
					永续债		65		
					资本公积	(二十六)	66	470,348,903.35	79,221,631.80
					减：库存股		67		
					其他综合收益	(二十七)	68	28,407.28	
					专项储备		69		
					盈余公积	(二十八)	70	26,838,971.81	21,583,096.64
					未分配利润	(二十九)	71	164,663,274.04	183,788,233.42
					归属于母公司所有者权益合计		72	1,010,390,717.48	453,552,961.86
					少数股东权益		73	55,559,194.97	297,900.47
					所有者权益合计		74	1,065,949,912.45	453,850,862.33
资产总计		33	1,410,030,996.11	608,389,032.45	负债和所有者权益总计		75	1,410,030,996.11	608,389,032.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2016年度

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	(三十)	1	565,990,157.69	257,225,628.29
减：营业成本	(三十)	2	372,742,049.17	184,113,814.33
税金及附加	(三十一)	3	4,922,336.44	1,744,076.18
销售费用	(三十二)	4	32,024,870.55	10,268,395.84
管理费用	(三十三)	5	60,235,345.17	23,545,636.56
财务费用	(三十四)	6	3,535,186.83	5,034,584.51
资产减值损失	(三十五)	7	5,268,986.70	2,973,599.47
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)	(三十六)	9	-1,911,876.25	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(三十六)	10		
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	85,349,506.58	29,545,521.40
加：营业外收入	(三十七)	12	4,422,281.82	5,794,301.09
其中：非流动资产处置利得	(三十七)	13	272,722.20	
减：营业外支出	(三十八)	14	879,385.75	20,000.00
其中：非流动资产处置损失	(三十八)	15	877,969.15	
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	88,892,402.65	35,319,822.49
减：所得税费用	(三十九)	17	13,843,286.95	4,341,502.28
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	75,049,115.70	30,978,320.21
归属于母公司所有者的净利润		19	70,610,915.79	31,262,485.73
少数股东损益		20	4,438,199.91	-284,165.52
五、其他综合收益的税后净额	(四十)	21	36,542.63	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		22	28,407.28	
(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	28,407.28	
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	28,407.28	
6.其他		27		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		28	8,135.35	
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		28	75,085,658.33	30,978,320.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		29	70,639,323.07	31,262,485.73
归属于少数股东的综合收益总额		30	4,446,335.26	-284,165.52
七、每股收益：				
(一)基本每股收益		31	0.21	0.11
(二)稀释每股收益		32	0.21	0.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2016年度

会合03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、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	398,746,446.20	273,393,736.76
收到的税费返还		2	225,853.26	161,744.56
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)1	3	5,340,261.10	4,787,511.32
经营活动现金流入小计		4	404,312,560.56	278,342,992.64
购买商品、接受劳务支付的现金		5	156,677,963.72	172,996,096.34
支付给职工以及为职工支付的现金		6	83,124,575.60	39,604,010.96
支付的各项税费		7	40,794,233.48	22,680,707.06
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)2	8	41,720,162.08	14,325,996.03
经营活动现金流出小计		9	322,316,934.88	249,606,810.39
经营活动产生的现金流量净额		10	81,995,625.68	28,736,182.25
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	2,898,432.09	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金	(四十一)3	15	3,400,000.00	
投资活动现金流入小计		16	6,298,432.09	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	100,727,932.92	62,904,273.43
投资支付的现金		18	28,200,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	238,952,590.92	
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	367,880,523.84	62,904,273.43
投资活动产生的现金流量净额		22	-361,582,091.75	-62,904,273.43
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	372,322,700.00	184,187,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	300,000.00	
取得借款收到的现金		25	152,000,000.00	80,000,000.00
发行债券收到的现金		26		
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)4	27	1,217,000.00	
筹资活动现金流入小计		28	525,539,700.00	264,187,200.00
偿还债务支付的现金		29	188,000,000.00	141,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	20,976,857.73	13,943,624.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31		
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十一)5	32	9,050,862.35	8,015,877.65
筹资活动现金流出小计		33	218,027,720.08	162,959,501.70
筹资活动产生的现金流量净额		34	307,511,979.92	101,227,698.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		35	378,573.03	77,175.58
五、现金及现金等价物净增加额		36	28,304,086.88	67,136,782.70
加：期初现金及现金等价物余额		37	95,599,840.97	28,463,058.27
六、期末现金及现金等价物余额		38	123,903,927.85	95,599,840.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表
2016年度



会合04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：宁波鲍斯能源装备股份有限公司		本期数										金额单位：人民币			
项 目	行次	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	其他			未分配利润	
			优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	168,960,000.00				79,221,631.80					21,583,096.64		183,788,233.42	297,900.47	453,850,862.33
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
同一控制下企业合并	4														
其他	5														
二、本年期初余额	6	168,960,000.00				79,221,631.80					21,583,096.64		183,788,233.42	297,900.47	453,850,862.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	179,551,161.00				391,127,271.55			28,407.28		5,255,875.17		-19,124,959.38	55,261,294.50	612,099,050.12
(一) 综合收益总额	8								28,407.28				70,610,915.79	4,446,335.26	75,085,658.33
(二) 所有者投入和减少资本	9	44,383,161.00				459,215,539.00								50,310,691.79	553,909,391.79
1. 股东投入的普通股	10	44,383,161.00				459,215,539.00								300,000.00	503,898,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11														
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12														
4. 其他	13													50,010,691.79	50,010,691.79
(三) 利润分配	14										5,255,875.17		-22,151,875.17		-16,896,000.00
1. 提取盈余公积	15										5,255,875.17		-5,255,875.17		
2. 对所有者的分配	16												-16,896,000.00		-16,896,000.00
3. 其他	17														
(四) 所有者权益内部结转	18	135,168,000.00				-67,584,000.00							-67,584,000.00		
1. 资本公积转增资本	19	67,584,000.00				-67,584,000.00									
2. 盈余公积转增资本	20														
3. 盈余公积弥补亏损	21														
4. 其他	22	67,584,000.00													
(五) 专项储备	23														
1. 本期提取	24														
2. 本期使用	25														
(六) 其他	26					-504,267.45			28,407.28		26,838,971.81		-67,584,000.00	504,267.45	1,065,949,912.45
四、本期末余额	27	348,511,161.00				470,348,903.35			28,407.28		26,838,971.81		164,663,274.04	55,559,194.97	1,065,949,912.45

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)
2016年度



编制单位：宁波鲍斯能源装备股份有限公司

会合04表-2
金额单位：人民币元

上年数														
项 目	行次	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	其他			未分配利润
			优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	63,360,000.00				11,685,631.80				18,240,395.72		164,316,448.61	582,065.99	258,184,542.12
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
同一控制下企业合并	4													
其他	5													
二、本年期初余额	6	63,360,000.00				11,685,631.80				18,240,395.72		164,316,448.61	582,065.99	258,184,542.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	105,600,000.00				67,536,000.00				3,342,700.92		19,471,784.81	-284,165.52	195,666,320.21
(一) 综合收益总额	8											31,262,485.73	-284,165.52	30,978,320.21
(二) 所有者投入和减少资本	9	21,120,000.00				152,016,000.00								173,136,000.00
1. 股东投入的普通股	10	21,120,000.00				152,016,000.00								173,136,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12													
4. 其他	13													
(三) 利润分配	14									3,342,700.92		-11,790,700.92		-8,448,000.00
1. 提取盈余公积	15									3,342,700.92		-3,342,700.92		
2. 对所有者的分配	16											-8,448,000.00		-8,448,000.00
3. 其他	17													
(四) 所有者权益内部结转	18	84,480,000.00				-84,480,000.00								
1. 资本公积转增资本	19	84,480,000.00				-84,480,000.00								
2. 盈余公积转增资本	20													
3. 盈余公积弥补亏损	21													
4. 其他	22													
(五) 专项储备	23													
1. 本期提取	24													
2. 本期使用	25													
(六) 其他	26													
四、本期末余额	27	168,960,000.00				79,221,631.80				21,583,096.64		183,788,233.42	297,900.47	453,850,862.33

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2016年12月31日

会企01表

编制单位：宁波韵升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	41,766,279.81	95,076,221.34	短期借款		34	35,000,000.00	75,000,000.00
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		4	18,730,763.65	8,311,832.73	应付票据		37		
应收账款	(一)	5	67,812,883.02	56,725,522.60	应付账款		38	82,374,399.68	48,187,698.70
预付款项		6	5,872,758.62	4,659,037.65	预收款项		39	14,181,147.09	7,724,005.59
应收利息		7			应付职工薪酬		40	6,450,077.01	3,283,138.75
应收股利		8			应交税费		41	1,570,343.87	133,973.24
其他应收款	(二)	9	1,409,581.67	1,825,147.22	应付利息		42	47,125.00	107,307.30
存货		10	179,353,815.16	120,324,122.38	应付股利		43		
划分为持有待售的资产		11			其他应付款		44	36,275,681.58	558,122.64
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		13	760,442.60	1,393,326.74	一年内到期的非流动负债		46		
流动资产合计		14	315,706,524.53	288,315,210.66	其他流动负债		47		
非流动资产：					流动负债合计		48	175,898,774.23	134,994,246.22
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		49		5,000,000.00
长期应收款		17			应付债券		50		
长期股权投资	(三)	18	538,736,316.32	12,429,492.57	其中：优先股		51		
投资性房地产		19			永续债		52		
固定资产		20	244,511,314.16	216,450,441.79	长期应付款		53		
在建工程		21	15,049,641.34	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		57	13,020,994.71	11,939,911.43
油气资产		25			递延所得税负债		58	2,042,821.95	
无形资产		26	49,284,551.60	50,822,534.40	其他非流动负债		59		
开发支出		27			非流动负债合计		60	15,063,816.66	16,939,911.43
商誉		28			负债合计		61	190,962,590.89	151,934,157.65
长期待摊费用		29	1,962,102.38	1,403,631.25	所有者权益：				
递延所得税资产		30	3,605,357.97	1,954,315.60	股本		62	348,511,161.00	168,960,000.00
其他非流动资产		31	16,932,832.50	27,378,617.24	其他权益工具		63		
非流动资产合计		32	870,082,116.27	319,183,545.22	其中：优先股		64		
					永续债		65		
					资本公积		66	470,853,170.80	79,221,631.80
					减：库存股		67		
					其他综合收益		68		
					专项储备		69		
					盈余公积		70	26,838,971.81	21,583,096.64
					未分配利润		71	148,622,746.30	185,799,869.79
					所有者权益合计		72	994,826,049.91	455,564,598.23
资产总计		33	1,185,788,640.80	607,498,755.88	负债和所有者权益总计		73	1,185,788,640.80	607,498,755.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2016年度

会企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	(四)	1	417,850,832.79	254,481,182.46
减：营业成本	(四)	2	295,042,236.43	183,456,603.12
税金及附加		3	3,262,401.83	1,661,003.67
销售费用		4	15,237,677.58	8,007,869.67
管理费用		5	36,042,430.53	21,484,996.73
财务费用		6	2,693,334.27	5,037,893.24
资产减值损失		7	5,674,670.46	1,885,215.41
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)	(五)	9	-1,911,876.25	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“—”号填列)		11	57,986,205.44	32,947,600.62
加：营业外收入		12	3,643,107.40	5,671,428.91
其中：非流动资产处置利得		13	16,322.14	
减：营业外支出		14	322,516.47	20,000.00
其中：非流动资产处置损失		15	322,516.47	
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		16	61,306,796.37	38,599,029.53
减：所得税费用		17	8,748,044.69	5,172,020.32
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		18	52,558,751.68	33,427,009.21
五、其他综合收益的税后净额		19		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		21		
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		22		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
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		24		
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		27		
5.外币财务报表折算差额		28		
6.其他		29		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“—”号填列)		30	52,558,751.68	33,427,009.21
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：

母 公 司 现 金 流 量 表

2016年度

会企03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	行次	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1	271,095,490.07	272,777,615.76
收到的税费返还	2	225,853.26	161,744.56
收到其他与经营活动有关的现金	3	2,642,125.62	4,518,880.73
经营活动现金流入小计	4	273,963,468.95	277,458,241.05
购买商品、接受劳务支付的现金	5	124,870,699.82	175,460,132.53
支付给职工以及为职工支付的现金	6	52,297,653.15	36,829,122.31
支付的各项税费	7	22,538,132.66	22,170,028.73
支付其他与经营活动有关的现金	8	22,817,646.10	12,603,135.45
经营活动现金流出小计	9	222,524,131.73	247,062,419.02
经营活动产生的现金流量净额	10	51,439,337.22	30,395,822.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	11		
取得投资收益收到的现金	12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13	48,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14		
收到其他与投资活动有关的现金	15	3,400,000.00	
投资活动现金流入小计	16	3,448,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	54,004,036.03	62,792,813.76
投资支付的现金	18	355,238,700.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19		
支付其他与投资活动有关的现金	20		
投资活动现金流出小计	21	409,242,736.03	63,792,813.76
投资活动产生的现金流量净额	22	-405,794,736.03	-63,792,813.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	23	372,022,700.00	184,187,200.00
取得借款收到的现金	24	70,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	25	1,217,000.00	
筹资活动现金流入小计	26	443,239,700.00	264,187,200.00
偿还债务支付的现金	27	115,000,000.00	141,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28	19,918,854.15	13,943,624.05
支付其他与筹资活动有关的现金	29	8,780,322.35	8,015,877.65
筹资活动现金流出小计	30	143,699,176.50	162,959,501.70
筹资活动产生的现金流量净额	31	299,540,523.50	101,227,698.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32	-3,066.22	77,175.58
五、现金及现金等价物净增加额	33	-54,817,941.53	67,907,882.15
加：期初现金及现金等价物余额	34	94,434,221.34	26,526,339.19
六、期末现金及现金等价物余额	35	39,616,279.81	94,434,221.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2016年度

会企04表-1
金额单位：人民币元

项 目		行次	本期数						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	未分配利润
				优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	168,960,000.00				79,221,631.80				21,583,096.64	185,799,869.79	455,564,598.23		
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本期期初余额	5	168,960,000.00				79,221,631.80				21,583,096.64	185,799,869.79	455,564,598.23		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	179,551,161.00				391,631,539.00				5,255,875.17	-37,177,123.49	539,261,451.68		
(一) 综合收益总额	7										52,558,751.68	52,558,751.68		
(二) 所有者投入和减少资本	8	44,383,161.00				459,215,539.00						503,598,700.00		
1. 股东投入的普通股	9	44,383,161.00				459,215,539.00						503,598,700.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本	10													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11													
4. 其他	12													
(三) 利润分配	13													
1. 提取盈余公积	14									5,255,875.17	-22,151,875.17	-16,896,000.00		
2. 对所有者的分配	15									5,255,875.17	-5,255,875.17			
3. 其他	16										-16,896,000.00	-16,896,000.00		
(四) 所有者权益内部结转	17	135,168,000.00				-67,584,000.00					-67,584,000.00			
1. 资本公积转增资本	18	67,584,000.00				-67,584,000.00								
2. 盈余公积转增资本	19													
3. 盈余公积弥补亏损	20													
4. 其他	21	67,584,000.00									-67,584,000.00			
(五) 专项储备	22													
1. 本期提取	23													
2. 本期使用	24													
(六) 其他	25													
四、本期期末余额	26	348,511,161.00				470,853,170.80				26,838,971.81	148,622,746.30	994,826,049.91		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)
2016年度

会企04表-2

金额单位: 人民币元

编制单位: 宁波鲍斯能源装备股份有限公司

项 目	行次	上年数										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	63,360,000.00			11,685,631.80					18,240,395.72	164,163,561.50	257,449,589.02
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年期初余额	5	63,360,000.00			11,685,631.80					18,240,395.72	164,163,561.50	257,449,589.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	105,600,000.00			67,536,000.00					3,342,700.92	21,636,308.29	198,115,009.21
(一) 综合收益总额	7										33,427,009.21	33,427,009.21
(二) 所有者投入和减少资本	8	21,120,000.00			152,016,000.00							173,136,000.00
1. 股东投入的普通股	9	21,120,000.00			152,016,000.00							173,136,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
(三) 利润分配	13											
1. 提取盈余公积	14									3,342,700.92	-11,790,700.92	-8,448,000.00
2. 对所有者的分配	15									3,342,700.92	-3,342,700.92	
3. 其他	16										-8,448,000.00	-8,448,000.00
(四) 所有者权益内部结转	17	84,480,000.00			-84,480,000.00							
1. 资本公积转增资本	18	84,480,000.00			-84,480,000.00							
2. 盈余公积转增资本	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 其他	21											
(五) 专项储备	22											
1. 本期提取	23											
2. 本期使用	24											
(六) 其他	25											
四、本期末余额	26	168,960,000.00			79,221,631.80					21,583,096.64	185,799,869.79	455,564,598.23

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

财务报表附注

2016 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

宁波鲍斯能源装备股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在宁波鲍斯压缩机有限公司的基础上整体变更设立,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26,548.7961万股;无限售条件的流通股份A股8,302.32万股。公司股票于2015年4月23日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设采购部、生产管理部、销售部、质检部、人力资源部、财务部等主要职能部门。

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。主要产品为螺杆主机及螺杆压缩机整机等。

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,购买苏州阿诺精密切削技术有限公司(以下简称阿诺精密)100%股权。阿诺精密主要产品为数控机床用高效硬质合金刀具,并提供刀具数控修复服务,自2016年5月1日起纳入合并财务报表范围。

本财务报表及财务报表附注已于2017年4月19日经公司董事会批准。

(二) 合并范围

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 20 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 17 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证监会监督委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对坏账准备、存货跌价准备、折旧和摊销、递延所得税资产及所得税等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(二十五)中相关说明。

(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。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

(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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

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和往来对合并资产负债表、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。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终

控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本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期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十二）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（九）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处

置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。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。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

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，采用当期

平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(九) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)

和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)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；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，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，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者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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工

具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区别：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融资产的减值准备

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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，

包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；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本公司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者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、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其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

8. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 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

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。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备

情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十一) 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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货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成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 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。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货或存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)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；

(2)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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类

别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的指定。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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(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现金、转让的非现金资产、所承担债务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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终

控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(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，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) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：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；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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

应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

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，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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 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。

(1) 权益法核算下的长投股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十三) 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

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5%	4.75
机器设备	平均年限法	10	5%	9.5
运输工具	平均年限法	4	5%	23.75
电子及其他设备	平均年限法	3-10	5%	9.5-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

(十四) 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。

(十五) 借款费用的确认和计量

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

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。该项中断如是所构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。

(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。当构建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。构建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 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。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	土地使用权证登记使用年限
专利及专有技术	5-10	预计受益期限
软件	4-5	预计受益期限

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。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。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 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。如不满

足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十七) 长期资产的减值损失

1. 长期资产的减值计提方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债日存在减值迹象的，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。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

2. 判断相关长期资产减值迹象的方法

(1) 长期股权投资

如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于账面价值的，应当计提长期投资减值准备。

1) 对有市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

- ①市价持续 2 年低于账面价值；
- ②该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上；
- ③被投资单位当年发生严重亏损；
- ④被投资单位持续 2 年发生亏损；

⑤被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。

2)对无市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

①影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化；

③被投资单位所在行业的生产技术或竞争者数量等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，从而导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；

④有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

(2) 固定资产的减值测试

当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 在建工程减值测试

存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产的减值测试

存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(十八) 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。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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。

(二十一) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(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。

(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。

2. 本公司收入的具体确认原则

销售商品

(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，公司按计划组织生产，产品完工经检测合格后发出产品。客户到厂提货的，根据已经客户签署的发货单据确认商品销售收入；送货上门的，根据客户签署的收货单据确认商品销售收入。

(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，公司按计划组织生产，产品完工经检测合格后发出产品。客户到厂提货的，根据已经客户签署的发货单据确认商品销售收入；送货上门的，根据客户签署的收货单据确认商品销售收入。

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) 其他产品

其他产品，一般不需公司提供安装、调试服务，公司按计划组织生产，产品完工经检测合格后发出产品。客户到厂提货的，根据已经客户签署的发货单据确认商品销售收入；送货上门的，根据客户签署的收货单据确认商品销售收入。

(二十二) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

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。

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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

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

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

(二十四) 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。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人:公司出租资产收取的租赁费,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,在这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扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人: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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

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。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十五) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响

等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

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

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

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

(二十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十七) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、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1]
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%、16.5%、25%[注2]

[注1] 子公司星光阿诺(香港)有限公司无需缴纳增值税；本公司及子公司阿诺精密(包含除星光阿诺(香港)有限公司外的其他所属子公司)、上海鲍斯渠道网络技术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%。

[注2] 不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体	所得税税率
宁波鲍斯能源装备股份有限公司	15%
苏州阿诺精密切削技术有限公司	15%
杭州比诺精密工具有限公司	15%
常熟万克精密工具有限公司	15%
星光阿诺(香港)有限公司	16.5%
除上述企业外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠及批文

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），子公司阿诺精密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. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省2016年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2016]149号），子公司杭州比诺精密工具有限公司被认定为高新技术企业，证书编号GR201633001010，资格有效期3年，故2016至2018年度享受15%的企业所得税优惠税率。

4. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于江苏省2016年第四批高新技术

企业备案的复函》(国科火字[2017]2号), 子公司常熟万克精密工具有限公司被认定为高新技术企业, 证书编号 GR201632003424, 资格有效期 3 年, 故 2016 至 2018 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

五、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 12 月 31 日; 本期系指 2016 年度, 上年系指 2015 年度。金额单位为人民币元。

(一) 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			505,767.62			23,461.39
小 计			<u>505,767.62</u>			<u>23,461.39</u>
银行存款						
人民币			121,985,807.15			95,551,425.13
美元	203,596.58	6.9370	1,412,349.48	3,842.93	6.4936	24,954.45
欧元	0.49	7.3435	3.60			
小 计			<u>123,398,160.23</u>			<u>95,576,379.58</u>
其他货币资金						
人民币			2,420,540.00			642,000.00
小 计			<u>2,420,540.00</u>			<u>642,000.00</u>
合 计			<u>126,324,467.85</u>			<u>96,241,840.97</u>

2. 截止 2016 年 12 月 31 日, 其他货币资金余额系银行信用证及履约保函保证金。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	33,857,837.18	8,311,832.73
商业承兑汇票	2,215,338.55	
合 计	<u>36,073,175.73</u>	<u>8,311,832.73</u>

2. 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据前五名情况

出票单位	出票日期	到期日	金额
华油惠博普科技股份有限公司	2016/7/28	2017/1/28	1,200,000.00
安徽奇瑞汽车销售有限公司	2016/8/29	2017/3/1	1,000,000.00
浙江红五环机械股份有限公司	2016/10/12	2017/4/12	1,000,000.00
宁夏申银轧钢有限公司	2016/10/18	2017/4/18	1,000,000.00
宁波市江东宁盛机械设备有限公司	2016/11/22	2017/5/22	923,750.00
小 计			<u>5,123,750.00</u>

3. 期末公司已背书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
银行承兑票据	99,317,369.42	
商业承兑汇票	3,597,560.87	
小 计	<u>102,914,930.29</u>	

(三) 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	182,252,038.05	99.14	23,444,470.88	12.86	70,613,910.46	100.00	9,410,788.45	13.33
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备	1,588,501.37	0.86	1,451,182.12	91.36				
合 计	<u>183,840,539.42</u>	<u>100.00</u>	<u>24,895,653.00</u>	<u>13.54</u>	<u>70,613,910.46</u>	<u>100.00</u>	<u>9,410,788.45</u>	<u>13.33</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) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	149,657,539.32	7,482,876.97	5
1-2 年	17,230,562.88	3,446,112.58	20
2-3 年	5,696,909.05	2,848,454.53	50
3 年以上	9,667,026.80	9,667,026.80	100
小 计	<u>182,252,038.05</u>	<u>23,444,470.88</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	对方破产清算中
襄阳淇源汽车零部件有限公司	215,308.88	215,308.88	100	对方破产清算中
小 计	<u>1,588,501.37</u>	<u>1,451,182.12</u>		

3. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联 交易产生
蕲春华誉照明电器设备有限公司	货款	160,400.00	无法收回	否
临安爱的照明电器有限公司	货款	16,000.00	无法收回	否
中山市凯粤真空设备有限公司	货款	13,500.00	无法收回	否
杭州金狮机械有限公司	货款	12,594.00	无法收回	否
小 计		<u>202,494.00</u>		

核销说明:

为了真实反映公司财务状况,根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》等有关规定,于第二届董事会第三十次会议决议通过《关于公司坏账核销的议案》,拟对部分无法收回的应收账款进行清理。核销应收账款人民币 202,494.00 元,已全额计提坏账。该核销对公司本年度业绩不构成重大影响,该等款项均不涉及公司关联方。

4. 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	占应收账款总额的比例(%)	账龄
1. 珙春市耀天新能源开发利用有限责任公司	非关联方	5,075,000.00	2.76	1-2 年
2. 浙江红五环机械股份有限公司	非关联方	5,043,234.86	2.74	1 年以内
3. 爱柯迪股份有限公司	非关联方	4,663,133.00	2.54	1 年以内
4. 海格曼工业技术(上海)有限公司	非关联方	4,359,466.10	2.37	1 年以内
5. 东莞市埃尔压缩机制造有限公司	非关联方	3,359,826.60	1.83	1 年以内
小 计		<u>22,500,660.56</u>	<u>12.24</u>	

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,224,635.57	52.73			1,991,979.87	42.74		
1-2 年	1,764,618.77	22.02			2,638,303.94	56.6		
2-3 年	1,991,329.12	24.85			21,152.94	0.45		
3 年以上	31,839.99	0.40			9,765.90	0.21		
小 计	<u>8,012,423.45</u>	<u>100.00</u>			<u>4,661,202.65</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	未结算原因
1. 重庆特力冷冻机设备制造有限责任公司	非关联方	2,513,000.00	[注 1]	项目尚未开始
2. 重庆市永益电力设备有限公司	非关联方	611,117.00	[注 2]	项目尚未开始
3. 青岛捷能汽轮机集团股份有限公司	非关联方	417,000.00	1 年以内	项目尚未开始
4. 常州能源设备总厂有限公司	非关联方	368,000.00	2-3 年	项目尚未开始
5. 常州市华立液压润滑设备有限公司	非关联方	233,400.00	1 年以内	项目尚未开始
小 计		<u>4,142,517.00</u>		项目尚未开始

[注 1] 其中, 1 年以内 206,150.00 元, 1-2 年 1,460,000.00 元, 2-3 年 846,850.00 元;

[注 2] 其中, 1 年以内 411,287.00 元, 1-2 年 199,830.00 元。

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

债权人	期末数	未及时结算的原因
重庆特力冷冻机设备制造有限责任公司	2,513,000.00	项目尚未开始

(五) 其他应收款

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	5,357,564.00	100.00	693,371.23	12.94	2,176,009.62	100.00	288,361.05	13.25
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备								
合 计	<u>5,357,564.00</u>	<u>100.00</u>	<u>693,371.23</u>	<u>12.94</u>	<u>2,176,009.62</u>	<u>100.00</u>	<u>288,361.05</u>	<u>13.25</u>

[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

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

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	4,496,731.67	83.94	224,836.58	1,712,822.58	78.71	85,641.13
1-2 年	453,718.05	8.47	90,743.62	162,912.00	7.49	32,582.40
2-3 年	58,646.50	1.09	29,323.25	260,275.04	11.96	130,137.52
3 年以上	348,467.78	6.50	348,467.78	40,000.00	1.84	40,000.00
小 计	<u>5,357,564.00</u>	<u>100.00</u>	<u>693,371.23</u>	<u>2,176,009.62</u>	<u>100.00</u>	<u>288,361.05</u>

3. 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. 俞忠山	非关联方	400,000.00	1 年以内	7.47
2. 李文	非关联方	398,632.71	1 年以内	7.44
3. 万晓枫	非关联方	360,000.00	1 年以内	6.72

4. 北京华福工程有限公司	非关联方	200,000.00	1 到 2 年	3.73
5. 浙江光大国际旅游有限公司宁波市分公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	3.73
小 计		<u>1,558,632.71</u>		<u>29.09</u>

(六) 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	59,202,885.77		59,202,885.77	37,790,053.25		37,790,053.25
在产品	45,904,508.06		45,904,508.06	27,835,401.30		27,835,401.30
库存商品	101,766,487.93	15,602,567.65	86,163,920.28	44,065,214.53	788,998.32	43,276,216.21
发出商品	65,433,688.63	397,031.43	65,036,657.20	12,848,015.81	1,140,870.73	11,707,145.08
合 计	<u>272,307,570.39</u>	<u>15,999,599.08</u>	<u>256,307,971.31</u>	<u>122,538,684.89</u>	<u>1,929,869.05</u>	<u>120,608,815.84</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
		合并增加	本期计提	转回	转销	
库存商品	788,998.32	16,564,548.33	1,031,415.72	298,552.32	2,483,842.40	15,602,567.65
发出商品	1,140,870.73		397,031.43		1,140,870.73	397,031.43
小 计	<u>1,929,869.05</u>	<u>16,564,548.33</u>	<u>1,428,447.15</u>	<u>298,552.32</u>	<u>3,624,713.13</u>	<u>15,999,599.08</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	成本与可变现净值孰低	可变现净值高于其成本	0.29%

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待摊房租费	754,947.52	10,786.67
待抵扣增值税进项税	3,431,107.23	1,984,830.09
预缴所得税	233,864.87	2,207.73

项 目	期末数	期初数
其他待摊费用	256,249.92	
合 计	<u>4,676,169.54</u>	<u>1,997,824.49</u>

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。

(八) 长期股权投资

1. 分类情况

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
对联营企业投资	26,288,123.75		26,288,123.75		

2. 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	初始投资成本	期初 数	本期变动			
					追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益变动
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	30.00	30.00	1,500,000.00		1,500,000.00		-24,867.34	
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	30.00	30.00	1,500,000.00		1,500,000.00		-239,073.60	
河南鲍斯销售服务有限公司	30.00	30.00	900,000.00		900,000.00		-90,143.31	
佛山市鲍斯销售服务有限公司	30.00	30.00	1,500,000.00		1,500,000.00		-231,678.28	
福州鲍斯设备销售服务有限公司	30.00	30.00	1,500,000.00		1,500,000.00		15,493.22	
湖州鲍斯能源装备销售有限公司	30.00	30.00	1,500,000.00		1,500,000.00		-300,083.49	
南通鲍斯战斧能源装备有限公司	30.00	30.00					-38,876.71	
四川鲍斯能源销售有限公司	30.00	30.00					-24,610.44	
台州鲍斯优品能源装备有限公司	30.00	30.00					-111,037.43	
鲍斯能源销售(长沙)有限公司	30.00	30.00					-78,870.65	
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	33.00	33.00	19,800,000.00	19,800,000.00			-788,128.22	
合 计			<u>28,200,000.00</u>	<u>28,200,000.00</u>			<u>-1,911,876.25</u>	

(续上表)

被投资单位名称	本期变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或 者利润	计提减值准备	其他		
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司				1,475,132.66	
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司				1,260,926.40	

被投资单位名称	本期变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或 者利润	计提减值准备	其他		
河南鲍斯销售服务有限公司				809,856.69	
佛山市鲍斯销售服务有限公司				1,268,321.72	
福州鲍斯设备销售服务有限公司				1,515,493.22	
湖州鲍斯能源装备销售有限公司				1,199,916.51	
南通鲍斯战斧能源装备有限公司				-38,876.71	
四川鲍斯能源销售有限公司				-24,610.44	
台州鲍斯优品能源装备有限公司				-111,037.43	
鲍斯能源销售(长沙)有限公司				-78,870.65	
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)				19,011,871.78	
合 计				<u>26,288,123.75</u>	

3. 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。

(九) 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	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
1) 账面原值							
房屋及建筑物	90,009,158.60		6,944,346.73	4,669,963.00			101,623,468.33
机器设备	203,238,700.35	14,204,248.76	41,192,058.30	152,954,431.62	5,206,476.01		406,382,963.02
运输工具	2,495,095.72	6,045,380.70		8,311,307.23	1,250,776.79		15,601,006.86
电子及其他设备	11,071,985.50	3,004,814.16		5,264,225.95	172,269.78		19,168,755.83
合 计	<u>306,814,940.17</u>	<u>23,254,443.62</u>	<u>48,136,405.03</u>	<u>171,199,927.80</u>	<u>6,629,522.58</u>		<u>542,776,194.04</u>
2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	10,767,054.70	4,461,305.16		1,803,772.05			17,032,131.91
机器设备	68,468,893.85	27,288,696.50		67,034,955.20	3,500,285.29		159,292,260.26
运输工具	1,866,675.53	669,838.97		4,749,842.56	441,685.46		6,844,671.60
电子及其他设备	4,581,692.90	2,537,211.37		3,596,067.57	161,157.33		10,553,814.51
合 计	<u>85,684,316.98</u>	<u>34,957,052.00</u>		<u>77,184,637.38</u>	<u>4,103,128.08</u>		<u>193,722,878.28</u>

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
3)账面价值							
房屋及建筑物	79,242,103.90						84,591,336.42
机器设备	134,769,806.50						247,090,702.76
运输工具	628,420.19						8,756,335.26
电子及其他设备	6,490,292.60						8,614,941.32
合 计	<u>221,130,623.19</u>						<u>349,053,315.76</u>

[注]本期折旧额 34,957,052.00 元。本期增加中由在建工程转入的固定资产原值 48,136,405.03 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. 期末无融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无经营租赁租出的固定资产。
5. 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
江口一、二号厂房	37,595,503.57	35,363,270.62	拟与三期厂房共同办理

6. 期末用于借款抵押的固定资产详见本财务报表附注十(一)“重要承诺事项”中相关说明。

(十) 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	账面余额	减值准备
房屋建设工程	14,280,661.60		14,280,661.60	106,027.00	
设备安装工程	21,249,045.47		21,249,045.47	8,638,485.37	
合 计	<u>35,529,707.07</u>		<u>35,529,707.07</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	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末数
江口厂房三期工程	106,027.00	14,174,634.60			14,280,661.60

(续上表)

工程名称	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
江口厂房三期工程				募集资金+自筹

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。

4. 重大在建工程的工程进度情况

工程名称	工程进度(%)
江口厂房三期工程	60.00

(十一) 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	1,880,938.55		15,702,400.00		17,583,338.55
软件	981,986.59	370,168.18	2,229,002.54		3,581,157.31
合 计	<u>57,705,447.44</u>	<u>370,168.18</u>	<u>18,795,402.54</u>		<u>76,871,018.16</u>
2) 累计摊销		摊销	企业合并增加		
土地使用权	5,223,979.02	1,112,855.28	180,000.00		6,516,834.30
专利及专有技术	1,007,270.13	1,301,732.35			2,309,002.48
软件	651,663.89	303,204.24	832,778.98		1,787,647.11
合 计	<u>6,882,913.04</u>	<u>2,717,791.87</u>	<u>1,012,778.98</u>		<u>10,613,483.89</u>
3) 减值准备		计提	企业合并增加		
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				49,189,688.00

专利及专有技术	873,668.42	15,274,336.07
软件	330,322.70	1,445,010.20
合 计	<u>50,822,534.40</u>	<u>65,909,034.27</u>

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

本期合并增加的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(一)“重要承诺事项”中相关说明。

(十二) 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		265,971,502.67				265,971,502.67
苏州吉恒纳米科技 有限公司		8,136,733.33				8,136,733.33
常熟万克精密工具 有限公司		21,238,477.96				21,238,477.96
合 计		<u>295,346,713.96</u>				<u>295,346,713.96</u>

2. 本期新增情况详见本财务报表附注六(一)“非同一控制下企业合并”中相关说明。

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
钢棚搭建费	1,403,631.25	1,333,384.89	774,913.76		1,962,102.38	
装修费	91,147.50	4,117,783.34	683,593.44		3,525,337.40	
合 计	<u>1,494,778.75</u>	<u>5,451,168.23</u>	<u>1,458,507.20</u>		<u>5,487,439.78</u>	

(十四) 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不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	4,707,504.90	25,505,197.50	1,005,511.25	3,613,914.03
存货跌价准备的所得税影响	2,399,939.86	15,999,599.08	289,480.36	1,929,869.05
递延收益的所得税影响	2,565,024.23	17,100,161.48	1,790,986.71	11,939,911.43
预提费用的所得税影响	453,228.83	3,021,525.49		
内部未实现利润的所得税影响	1,002,820.10	4,035,568.58	27,011.31	108,045.23

未弥补亏损的所得税影响	1,612,248.63	6,448,994.45	792,689.61	3,170,758.43
无形资产减值准备的所得税影响[注1]	21,525.00	143,500.00		
合 计	<u>12,762,291.55</u>	<u>72,254,546.58</u>	<u>3,905,679.24</u>	<u>20,762,498.17</u>
	期末数		期初数	
递延所得税负债项目	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
固定资产加速折旧的所得税影响[注2]	2,042,821.95	13,618,813.00		
评估增值额的所得税影响	2,198,336.00	14,655,573.33		
合 计	<u>4,241,157.95</u>	<u>28,274,386.33</u>		

[注1]无形资产减值准备金额348,500.00元，账面价值为0.00元，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。

[注2]期初坏账准备的所得税影响与固定资产加速折旧的所得税影响互抵金额为912,785.32元。

(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	83,826.73	
可抵扣亏损	2,366,956.86	
小 计	<u>2,450,783.59</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	473,326.02	
2021	1,868,209.79	
小 计	<u>2,366,956.86</u>	

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程款、设备款	24,651,082.90	27,378,617.24

(十六) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押+保证借款	20,000,000.00	40,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	35,000,000.00

借款类别	期末数	期初数
信用借款	70,000,000.00	
合 计	<u>105,000,000.00</u>	<u>75,000,000.00</u>

(十七) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	108,810,224.03	45,621,867.36
1-2 年	864,112.72	2,187,247.88
2-3 年	407,380.26	76,879.98
3 年以上	495,632.06	97,288.10
合 计	<u>110,577,349.07</u>	<u>47,983,283.32</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十八) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	17,988,518.33	8,061,611.30
1-2 年	2,024,287.62	2,107,006.68
2-3 年	1,547,308.74	226,195.61
3 年以上	244,504.42	1,000.00
合 计	<u>21,804,619.11</u>	<u>10,395,813.59</u>

2. 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
平罗县阳光焦化有限公司	1,350,000.00	1 年以内	工程项目尚未完工
	1,350,000.00	1-2 年	
小 计	<u>2,700,000.00</u>		

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 短期薪酬	3,126,924.92	94,771,009.50	77,172,039.84	20,725,894.58

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(2) 离职后福利—设定提存计划	245,420.33	6,305,149.77	6,148,592.80	401,977.30
(3) 辞退福利		112,134.83	112,134.83	
合 计	<u>3,372,345.25</u>	<u>101,188,294.10</u>	<u>83,432,767.47</u>	<u>21,127,871.88</u>

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,943,055.00	82,960,706.40	67,678,872.27	18,224,889.13
(2) 职工福利费		4,831,756.15	3,149,467.63	1,682,288.52
(3) 社会保险费	177,311.20	3,465,801.65	3,341,571.47	301,541.38
其中：医疗保险费	139,990.22	2,690,026.57	2,591,014.52	239,002.27
工伤保险费	20,893.18	505,612.26	480,701.60	45,803.84
生育保险费	16,427.80	270,162.82	269,855.35	16,735.27
(4) 住房公积金		2,778,015.11	2,771,566.91	6,448.20
(5) 工会经费和职工教育经费	6,558.72	734,730.19	230,561.56	510,727.35
小 计	<u>3,126,924.92</u>	<u>94,771,009.50</u>	<u>77,172,039.84</u>	<u>20,725,894.58</u>

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1) 基本养老保险	222,070.94	5,866,139.37	5,712,400.26	375,810.05
(2) 失业保险费	23,349.39	439,010.40	436,192.54	26,167.25
小 计	<u>245,420.33</u>	<u>6,305,149.77</u>	<u>6,148,592.80</u>	<u>401,977.30</u>

4. 其他说明

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。

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	4,004,436.18	
增值税	1,562,307.92	
城市维护建设税	191,722.20	9.85

印花税	13,101.57	6,061.84
教育费附加	88,506.99	4.22
地方教育附加	58,716.89	2.82
水利建设专项资金	62,833.66	25,257.66
代扣代缴个人所得税	140,398.18	51,625.77
残疾人保障金	16,140.00	12,200.00
房产税	7,513.64	45,365.79
河道管理费	304.66	1.41
土地使用税	4,614.12	
合 计	<u>6,150,596.01</u>	<u>140,529.36</u>

(二十一) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款	130,620.83	97,682.30
长期借款		9,625.00
合 计	<u>130,620.83</u>	<u>107,307.30</u>

(二十二) 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	56,088,000.00	
应付暂收款	1,581,527.51	313,657.52
押金保证金	279,179.82	
上市、发行费用		285,322.35
合 计	<u>57,948,707.33</u>	<u>598,979.87</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末余额	款项性质或内容
常熟市维克尔精密工具有限公司	20,604,000.00	股权收购款
常州市鑫思达投资咨询有限公司	15,876,000.00	股权收购款
于红	8,418,000.00	股权收购款

单位名称	期末余额	款项性质或内容
上海诺千金创业投资中心(有限合伙)	4,362,000.00	股权收购款
天津卡日曲投资有限公司	3,744,000.00	股权收购款
霍尔果斯瑞海盛股权投资管理合伙企业(有限合伙)	3,084,000.00	股权收购款
小 计	<u>56,088,000.00</u>	

(二十三) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押+保证	5,000,000.00	

(二十四) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	11,939,911.43	7,845,833.41	2,685,583.36	17,100,161.48	收到与资产相关的政府补助

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 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		900,000.00		3,450,000.00	与资产相关
可燃气回收螺杆压缩机机组技改项目补助	2,019,666.79		291,999.96		1,727,666.83	与资产相关
螺杆空气压缩机主机技改项目补助	2,715,389.42		513,203.52		2,202,185.90	与资产相关
中压螺杆压缩机技改项目补助	2,854,855.22		403,528.08		2,451,327.14	与资产相关
年产10000台高效能螺杆压缩机主机技改项目		3,400,000.00	210,185.16		3,189,814.84	与资产相关
科技创新与成果转化专项引导资金		4,445,833.41	366,666.64		4,079,166.77	与资产相关
合 计	<u>11,939,911.43</u>	<u>7,845,833.41</u>	<u>2,685,583.36</u>		<u>17,100,161.48</u>	

3. 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) 根据奉化市经济和信息化局、奉化市财政局[2016]24 号文件《关于下达 2016 年度宁波工业和信息化发展专项资金(技术进步专项)的通知》，2016 年公司收到技术改造项目补助资金 340 万元。该政府补助用于补助公司固定资产投资，自 2016 年 7 月起，按照固定资产的预计剩余使用期限(89-104 个月)平均分摊转入当期损益。

6) 根据 2012 年 9 月 14 日江苏省科学技术厅项目编号[BA2012077]号合同，子公司阿诺精密“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，截止阿诺精密纳入合并报表范围时余额为 4,445,833.41 元。

(二十五) 股本

1. 明细情况

	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	168,960,000	44,383,161	67,584,000	67,584,000		179,551,161	348,511,161

2. 本期股权变动情况说明

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,购买苏州阿诺精密切削技术有限公司100%的股权,其中向柯亚仕、苏州法诺维卡机电有限公司定向增发人民币普通股(A股)股票11,977,003股,以非公开发行不超过32,406,158股新股募集配套资金。

2016年5月,本公司向柯亚仕、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,每股面值1元,每股发行价格11.48元,由柯亚仕、苏州法诺维卡机电有限公司以所持有的苏州阿诺精密切削技术有限公司34.37%股权作价13,749.60万元认购;向怡诺鲍斯集团有限公司和深圳市太和东方自动化投资中心(有限合伙)合计非公开发行人民币普通股(A股)股票32,406,158股,每股面值1元,每股发行价格为人民币11.48元。上述事项业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具中汇会验[2016]2800号《验资报告》。

本期共计发行新股44,383,161股。

2)根据公司2015年年度股东大会决议,以资本公积67,584,000.00元和未分配利润67,584,000.00元转增股本共计13,516.80万股。本次转增业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并出具中汇会验[2016]1590号《验资报告》。

(二十六) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	79,221,631.80	459,215,539.00	68,088,267.45	470,348,903.35

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(1)本期资本公积-股本溢价增加459,215,539.00元,系:公司本期发行人民币普通股44,383,161股,收到价值为137,496,000.00元的阿诺精密34.37%股权,并募集资金372,022,700.00元,扣除各项发行费用5,920,000.00元后计入资本公积-股本溢价所致。

(2)本期资本公积-股本溢价减少68,088,267.45元,其中:本期以资本公积67,584,000.00元转增股本,详见本财务报表附注五(二十五)股本之说明;本期与少数股东发生股权交易,导致资本公积减少504,267.45元,详见本财务报表附注七(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”中相关说明。

（二十七）其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额					期末数
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
以后将重分类进损益的 其他综合收益							
外币财务报表折算差额		36,542.63			28,407.28	8,135.35	28,407.28

（二十八）盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	21,583,096.64	5,255,875.17		26,838,971.81

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积增加5,255,875.17元，系根据2016年度母公司实现净利润的10%计提法定盈余公积所致。

（二十九）未分配利润

1. 明细情况

项 目	金 额
上年年末余额	183,788,233.42
加：年初未分配利润调整	
调整后本年年初余额	<u>183,788,233.42</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,610,915.79
减：提取法定盈余公积	5,255,875.17
应付普通股股利	16,896,000.00
转作股本的普通股利润	67,584,000.00
期末未分配利润	<u>164,663,274.04</u>

2. 利润分配情况说明

(1) 根据公司2015年度股东大会通过的2015年度利润分配方案，以公司2015年12月31日总股本16,896万股为基数，以未分配利润向全体股东每10股送4股、派发现金红利1.00元(含税)，合计以未分配利润转增股本金额67,584,000.00元，派发现金股利16,896,000.00元。

(2) 根据2016年度母公司实现净利润的10%计提法定盈余公积5,255,875.17元。

(3) 本公司2016年度利润分配预案详见本附注十一(二)“资产负债表日后利润分配情况说明”。

4. 期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配现金股利55,194,430.95元。

(三十) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	560,731,132.07	369,334,036.45	254,099,041.92	183,323,381.32
其他业务	5,259,025.62	3,408,012.72	3,126,586.37	790,433.01
合 计	<u>565,990,157.69</u>	<u>372,742,049.17</u>	<u>257,225,628.29</u>	<u>184,113,814.33</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	245,381,014.29	158,503,766.86	161,498,442.23	113,250,973.07
螺杆整机	139,897,074.53	111,917,109.44	75,153,360.29	56,720,214.77
标准刀具	26,074,453.28	22,708,430.03		
非标刀具	83,297,594.53	38,068,922.22		
修磨服务	35,442,542.76	14,302,354.33		
配件及其他	30,638,452.68	23,833,453.57	17,447,239.40	13,352,193.48
小 计	<u>560,731,132.07</u>	<u>369,334,036.45</u>	<u>254,099,041.92</u>	<u>183,323,381.32</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(%)
广东汉立精机股份有限公司	28,238,853.10	4.99
东莞市埃尔压缩机制造有限公司	25,739,318.72	4.55
浙江红五环机械股份有限公司	20,779,932.44	3.67
江西格雷特压缩机有限公司	10,585,668.80	1.87
海格曼工业技术(上海)有限公司	9,706,236.91	1.71
小 计	<u>95,050,009.97</u>	<u>16.79</u>

(三十一) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	1,728,504.38	1,014,180.86
教育费附加	766,475.41	434,618.91
地方教育附加	509,837.26	289,745.97
土地使用税	405,903.52	
房产税	852,239.21	
印花税	419,770.60	
水利建设专项资金	235,286.40	
其他税费	4,319.66	5,530.44
合 计	<u>4,922,336.44</u>	<u>1,744,076.18</u>

[注 1] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

[注 2] 根据财政部于 2016 年 12 月 3 日颁布的《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)及其他相关规定,全面试行营业税改征增值税后,“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。对于 2016 年 5 月 1 日以后发生的交易由于该等规定而影响资产、负债和损益等财务报表列报项目金额的,应按该等规定调整;对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易及 2016 年财务报表中可比期间的财务报表,不予追溯调整。

(三十二) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	14,154,019.71	3,116,448.49
运杂费	6,949,945.57	3,530,247.82
广告及业务宣传费	4,026,323.97	706,841.09
差旅费	3,225,446.86	889,733.78
业务招待费	924,294.17	753,428.80
办公费	873,889.44	42,463.70
销售服务费	849,391.94	809,685.37
折旧费	583,189.76	349,168.06
其他	438,369.13	70,378.73
合 计	<u>32,024,870.55</u>	<u>10,268,395.84</u>

(三十三) 管理费用

项 目	本期数	上年数
研究与开发费用	21,344,034.64	9,791,385.11
职工薪酬	15,764,691.83	5,192,649.42
咨询费	6,358,122.52	924,721.88
长期资产折旧和摊销	3,939,422.17	2,435,208.08
业务招待费	3,640,765.71	463,540.05
办公费	2,864,994.84	1,215,943.86
税费	1,032,144.39	1,788,911.57
差旅费	1,279,318.70	876,632.35
租赁费	824,501.75	147,637.22
其他	3,187,348.62	709,007.02
合 计	<u>60,235,345.17</u>	<u>23,545,636.56</u>

(三十四) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	4,253,994.20	5,306,004.68
减：利息收入	509,658.49	230,172.89
汇兑损益	-350,165.75	-77,175.58
手续费支出	141,016.87	35,928.30
合 计	<u>3,535,186.83</u>	<u>5,034,584.51</u>

(三十五) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	3,841,485.76	1,832,728.74
存货跌价损失	1,427,500.94	1,140,870.73
合 计	<u>5,268,986.70</u>	<u>2,973,599.47</u>

(三十六) 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	-1,911,876.25	

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	本期比上期增减变动的原因：
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	-24,867.34		本期新增投资
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	-239,073.60		本期新增投资
河南鲍斯销售服务有限公司	-90,143.31		本期新增投资
佛山市鲍斯销售服务有限公司	-231,678.28		本期新增投资
福州鲍斯设备销售服务有限公司	15,493.22		本期新增投资
湖州鲍斯能源装备销售有限公司	-300,083.49		本期新增投资
南通鲍斯战斧能源装备有限公司	-38,876.71		本期新增投资
四川鲍斯能源销售有限公司	-24,610.44		本期新增投资
台州鲍斯优品能源装备有限公司	-111,037.43		本期新增投资
鲍斯能源销售(长沙)有限公司	-78,870.65		本期新增投资
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-788,128.22		本期新增投资
小 计	<u>-1,911,876.25</u>		

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十七) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	272,722.20		272,722.20
其中：固定资产处置利得	272,722.20		272,722.20
政府补助	4,116,493.76	5,771,931.56	4,116,493.76
其他	33,065.86	22,369.53	33,065.86
合 计	<u>4,422,281.82</u>	<u>5,794,301.09</u>	<u>4,422,281.82</u>

2. 政府补助说明

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	说明
基建支出补助	900,000.00	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》
技改补助	291,999.96	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》

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	说明
	513, 203. 52	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》
	403, 528. 08	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》
	210, 185. 16		与资产相关	奉经信[2016]24 号文件《关于下达 2016 年度宁波工业和信息化发展专项资金(技术进步专项)的通知》
科技创新与成果转化专项引导资金	366, 666. 64		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》 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》
科技项目经费	500, 000. 00		与收益相关	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》
		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》
		680, 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》
		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》
技术创新团队补助	200, 000. 00		与收益相关	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》
	100, 000. 00	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》
稳增保调专项资金补助	263, 309. 00		与收益相关	关于《奉化区稳增促调专项资金管理办法》专项资金发放通知的函
专利补助	20, 300. 00		与收益相关	甬财政发(2016)851 号《关于拨付 2015 年度中央外贸发展专项资金(中小企业提升国际化经营能力项目)的通知》

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	说明
	71,000.00		与收益相关	2016 年苏州工业园区科技发展资金(知识产权专项-专利资助)
		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
	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
	950.00		与收益相关	渝知发[2016]24 号《关于开展 2015 年度市级专利资助的通知》
	20,000.00		与收益相关	奉化市专利授权奖励审批表
征地补偿费	191,107.40		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》 《奉化市工业用地房屋拆迁补偿安置办法》、《奉化市房屋拆迁补偿安置价格及有关补偿费用标准的规定》
中小企业开拓资金	16,000.00		与收益相关	江苏省财政厅、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实施办法实施细则》
高技能人才培训补贴	6,000.00		与收益相关	苏州工业园区 2016 年度高技能人才培训补贴
租赁标准厂房项目资金补贴	28,400.00		与收益相关	成经信才[2016]51 号《关于组织申报 2016 年成都市工业企业租赁标准厂房项目资金补贴的通知》
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》
援企轮岗补贴	7,414.00		与收益相关	
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》
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
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》
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

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	说明
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》
小计	4,116,493.76	5,771,931.56		

(三十八) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	877,969.15		877,969.15
其中：固定资产处置损失	877,969.15		877,969.15
其他	1,416.60	20,000.00	1,416.60
合 计	<u>879,385.75</u>	<u>20,000.00</u>	<u>879,385.75</u>

(三十九) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	15,074,628.83	4,530,174.08
递延所得税费用	-1,231,341.88	-188,671.80
合 计	<u>13,843,286.95</u>	<u>4,341,502.28</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	88,892,402.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,333,860.41
权益法核算投资收益的影响	286,781.44
子公司适用不同税率的影响	430,375.08
研发费加计扣除的影响	-1,447,205.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	649,549.45
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	358,206.07
其他	231,720.19
所得税费用	<u>13,843,286.95</u>

(四十) 其他综合收益

项 目	本期数				上期数			
	税前 金额	所得税	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	税前 金额	所得税	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东
以后将重分类进损益的 其他综合收益								
外币财务报表折算差额			28,407.28	8,135.35				

(四十一) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	1,430,910.40	3,663,200.00
保证金	1,094,428.00	650,000.00
利息收入	509,658.49	230,172.89
收回往来款项	2,190,000.00	
其他	115,264.21	244,138.43
合 计	<u>5,340,261.10</u>	<u>4,787,511.32</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
期间费用付现	39,444,427.22	12,117,947.97
保证金	501,260.00	1,202,826.40
员工借款	1,033,910.12	
其他	740,564.74	1,005,221.66
合 计	<u>41,720,162.08</u>	<u>14,325,996.03</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
与资产相关的政府补助	3,400,000.00	

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
信用证保证金	1,217,000.00	

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
募股费用	6,205,322.35	8,015,877.65
信用证保证金	2,845,540.00	
合 计	<u>9,050,862.35</u>	<u>8,015,877.65</u>

6. 销售商品、提供劳务收到的现金及购买商品、接受劳务支付的现金，本期数均已剔除以票据背书方式结算的现金流影响 213,108,909.70 元。

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	75,049,115.70	30,978,320.21
加：资产减值准备	5,268,986.70	2,973,599.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,957,052.00	22,368,610.34
无形资产摊销	2,717,791.87	1,550,343.04
长期待摊费用摊销	1,458,507.20	542,010.00
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)	605,246.95	
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)	3,903,828.45	5,228,829.10
投资损失(收益以“－”号填列)	1,911,876.25	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-3,117,139.83	-188,671.80
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	1,885,797.95	
存货的减少(增加以“－”号填列)	-64,961,861.10	-4,875,467.73
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-43,133,963.52	-20,391,390.84
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	68,135,970.42	-9,449,999.54
其他	-2,685,583.36	
经营活动产生的现金流量净额	81,995,625.68	28,736,182.25

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

项 目	本期数	上年数
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	123,903,927.85	95,599,840.97
减：现金的期初余额	95,599,840.97	28,463,058.27
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	28,304,086.88	67,136,782.70

2. 当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	本期数	上年数
取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
(1)取得子公司及其他营业单位的价格[注]	459,146,214.57	
(2)取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	265,562,214.57	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	26,609,623.65	
(3)取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	238,952,590.92	
(4)取得子公司的净资产	178,879,500.61	
流动资产	194,937,414.46	
非流动资产	137,265,330.29	
流动负债	100,957,192.35	
非流动负债	2,355,360.00	
少数股东权益	50,010,691.79	

[注] 取得子公司及其他营业单位的价格明细如下：

子公司名称	合并成本	取得价格	备注
苏州阿诺精密切削技术有限公司	400,000,000.00	400,000,000.00	
苏州吉恒纳米科技有限公司	22,716,214.57	7,636,214.57	差异 15,080,000.00 为并购的同时对子公司的增资，详见本附注六(一)“非同一控制下企业合并”中相关说明
常熟万克精密工具有限公司	51,510,000.00	51,510,000.00	
小 计	<u>474,226,214.57</u>	<u>459,146,214.57</u>	

3. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
一、现金	123,903,927.85	95,599,840.97
其中：库存现金	505,767.62	23,461.39
可随时用于支付的银行存款	123,398,160.23	95,576,379.58
可随时用于支付的其他货币资金		
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	123,903,927.85	95,599,840.97

[注]现金流量表补充资料的说明：

2016 年度现金流量表中现金期末数为 123,903,927.85 元，2016 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 126,324,467.85 元，差额 2,420,540.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金 2,270,540.00 元，履约保函保证金 150,000.00 元。

2015 年度现金流量表中现金期末数为 95,599,840.97 元，2015 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 96,241,840.97 元，差额 642,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行信用证保证金 642,000.00 元。

（四十三）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
货币资金	2,420,540.00	信用证及保函保证金
固定资产	35,408,081.73	借款抵押
无形资产	48,517,208.00	借款抵押
合 计	<u>86,345,829.73</u>	

截止2016年12月31日，公司固定资产及土地使用权用于借款抵押情况详见本附注十（一）“重要承诺事项”中相关说明。

（四十四）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			
其中：美元	203,596.58	6.9370	1,412,349.48

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	0.49	7.3435	3.60
应收账款			
其中：美元	629,609.72	6.9370	4,367,602.63

2. 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

公司资产负债表日对记账本位币为美元的境外子公司采取以下原则对外币进行折算：

(1) 资产负债表

所有资产、负债类项目均按照期末资产负债表日的即期汇率(1 美元兑 6.937 人民币)折算为人民币反映；

所有者权益项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为人民币反映，“未分配利润”项目以所有者权益变动表中的数额反映；

折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数字的差额，作为报表折算差额在“外币报表折算差额”项目中反映。

(2) 利润表

利润表所有项目按照公司成立日至年末的即期汇率平均数(1 美元兑 6.7085 人民币)折算为人民币反映。

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	折算汇率	备注
		资产和负债项目	6.937	资产负债表日即期汇率
星光阿诺(香港)有限公司	美元	除“未分配利润”外的其他权益项目	发生时的即期限汇率	发生时的即期限汇率
		收入和费用项目	6.7085	即期汇率平均数

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 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

常熟万克精密工具有限公司	2016-9-30	51,510,000.00	51.00	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]	151,096,567.74	22,054,047.86
苏州吉恒纳米科技有限公司	2016-6-30	[注 2]	5,464,450.70	679,354.86
常熟万克精密工具有限公司	2016-9-30	[注 3]	12,636,319.10	2,233,310.25

[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）持有的阿诺精密 100%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；于 2016 年 5 月向相关各方支付现金 22,702.00 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。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，阿诺精密已于 2016 年 6 月 29 日支付上述款项合计 22,716,214.57 元，故阿诺精密在 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 7 月 1 日起将其纳入合并财务报表范围。

[注 3]根据公司董事会决议及子公司阿诺精密与常熟市维克尔精密工具有限公司（以下简称维克尔精密）签订的《关于常熟万克精密工具有限公司的股权收购协议》，阿诺精密以人民币

5,151.00 万元的价格购买维克尔精密持有的常熟万克精密工具有限公司(以下简称万克精密)51% 股权。阿诺精密已于 2016 年 9 月向维克尔精密支付现金 3,090.60 万元(剩余 2,060.40 万元尚未支付);万克精密于 9 月 29 日办妥工商变更登记手续,同时成立了新的董事会,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 9 月末已拥有该公司的实质控制权。为便于核算,将 2016 年 9 月 30 日确定为购买日,自 2016 年 10 月 1 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	万克精密
--现金	262,504,000.00	22,716,214.57	51,510,000.00
--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	51,510,000.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	134,028,497.33	14,579,481.24	30,271,522.04
商誉	265,971,502.67	8,136,733.33	21,238,477.96

(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支付 26,250.40 万元(截止 2016 年 12 月 31 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。

3)根据子公司阿诺精密与维克尔精密签订的《关于常熟万克精密工具有限公司的股权收购协议》,阿诺精密拟受让维克尔精密持有的万克精密 51%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

2016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(2016)第0289号），采用收益法评估的股东全部权益价值为7,580.19万元，经协商万克精密51%股权交易作价为5,151.00万元。阿诺精密以自有资金共计支付5,151.00万元（截止2016年12月31日已支付3,090.60万元），本次交易实际成本为51,510,000.00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。

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》中的超额业绩奖励条款，本期按照阿诺精密实际净利润完成情况，预提应付阿诺精密管理层超额业绩奖励1,568,671.45元，计入阿诺精密管理费用项目中，详见本财务报表附注十（一）“重要承诺事项”中相关说明。其中，应由阿诺精密承担的1-4月份税后超额业绩奖励费用为444,456.91元，扣除该事项影响后，合并日阿诺精密可辨认净资产公允价值为134,028,497.33元，合并商誉为265,971,502.67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)根据子公司阿诺精密与维克尔精密签订的《关于常熟万克精密工具有限公司的股权收购协议》，阿诺精密以51,510,000.00元受让维克尔精密持有的万克精密51%股权。本次交易实际对价51,510,000.00元与取得的购买日可辨认净资产公允价值31,197,716.49元的差额20,312,283.51元形成合并商誉。

根据该等协议中的超额业绩奖励条款，本期按照万克精密实际净利润完成情况，预提应付万克精密管理层超额业绩奖励1,452,854.04元，计入万克精密管理费用项目中，详见本财务报表附注十（一）“重要承诺事项”中相关说明。其中，应由万克精密承担的1-9月份税后超额业绩奖励费用为926,194.45元，扣除该事项影响后，合并日万克精密可辨认净资产公允价值为30,271,522.04元，合并商誉为21,238,477.96元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	阿诺精密		苏州吉恒		万克精密	
	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	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	14,472,630.78	14,472,630.78
应收票据	12,076,873.76	12,076,873.76			642,821.70	642,821.70
应收款项	60,712,997.32	61,148,423.60	1,819,038.33	1,819,038.33	12,523,506.49	12,523,506.49
预付款项	2,141,103.28	2,141,103.28	98,350.76	98,350.76	424,370.32	424,370.32
应收利息					2,041.60	2,041.60
其他应收款	3,973,532.57	3,973,532.57	175,020.24	175,020.24	2,014,250.63	2,014,250.63
存货	67,084,448.57	67,084,448.57			2,341,448.84	2,341,448.84
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	35,670,107.87	35,670,107.87
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	5,251,948.62	5,186,634.68	22,117.63	22,117.63	465,406.23	465,406.23
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	1,905,367.94	1,905,367.94
预收款项	1,040,771.68	1,040,771.68	41,617.67	41,617.67	68,991.09	68,991.09
应付职工薪酬	3,870,184.92	3,870,184.92			5,742,174.62	5,742,174.62
应交税费	2,676,195.40	2,676,195.40			1,022,651.22	1,022,651.22
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	461,474.02	461,474.02
递延所得税负债	2,355,360.00					
净资产	151,309,915.28	138,332,987.62	18,224,351.55	18,224,351.55	59,355,925.57	59,355,925.57

(二) 其他原因引起的合并范围的变动

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(以下简称阿诺北京)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，其中阿诺北京认缴出资人民币120万元，占其注册资本的60%。2016年12月，孙安文将所持有的重庆阿诺威尔刀具有限公司25%出资转让给阿诺北京，转让后阿诺北京认缴出资占其注册资本的85%，公司仍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12月31日，重庆阿诺威尔刀具有限公司的净资产为990,823.58元，成立日至期末的净利润为-509,176.42元。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海鲍斯渠道网络技术有限公司	一级	上海市	上海市	网络技术、商品销售	100.00		同一控制下企业合并
重庆鲍斯可燃燃气工程有限公司	一级	重庆市	重庆市	技术服务	58.00		设立
宁波鲍斯节能项目管理有限公司	一级	奉化市	奉化市	合同能源管理	100.00		设立
苏州阿诺精密切削技术有限公司	一级	苏州市	苏州市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
成都阿诺刀具有限公司	二级	成都市	成都市	制造业		51.00	非同一控制下企业合并
济南阿诺刀具有限公司	二级	济南市	济南市	制造业		51.00	非同一控制下企业合并
合肥阿诺精密工具有限公司	二级	合肥市	合肥市	制造业		51.00	非同一控制下企业合并
杭州比诺精密工具有限公司	二级	杭州市	杭州市	制造业		56.00	非同一控制下企业合并
株洲阿诺精密工具有限公司	二级	株洲市	株洲市	制造业		76.00	非同一控制下企业合并
武汉阿诺精密工具有限公司	二级	武汉市	武汉市	制造业		60.00	非同一控制下企业合并
东莞阿诺精密切削技术有限公司	二级	东莞市	东莞市	制造业		60.00	非同一控制下企业合并
苏州阿诺刀具技术有限公司	二级	苏州市	苏州市	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
常熟阿诺切削工具有限公司	二级	常熟市	常熟市	制造业		60.00	非同一控制下企业合并
阿诺(北京)精密工具有限公司	二级	北京市	北京市	制造业		85.00	非同一控制下企业合并
阿诺(沈阳)精密工具有限公司	二级	沈阳市	沈阳市	制造业		75.00	非同一控制下企业合并
苏州比锐工具有限公司	二级	苏州市	苏州市	销售服务业		100.00	非同一控制下企业合并
苏州吉恒纳米科技有限公司	二级	苏州市	苏州市	制造业		80.00	非同一控制下企业合并
常熟万克精密工具有限公司	二级	常熟市	常熟市	制造业		51.00	非同一控制下企业合并

星光阿诺(香港)有限公司	三级	香港	香港	销售服务业	51.00	非同一控制 下企业合并
重庆阿诺威尔刀具有限公司	三级	重庆市	重庆市	制造业	72.25	设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 2016 年 10 月, 本公司全资子公司苏州阿诺刀具技术有限公司将所持有的星光阿诺(香港)有限公司 100%股权转让给本公司控股子公司成都阿诺刀具有限公司, 本公司持股比例由 100%变更为 51%, 股权交割已于 2016 年 11 月 2 日办理完毕, 此项交易导致少数股东权益增加 396,067.46 元, 相应减少股本溢价 396,067.46 元; (2) 2016 年 12 月, 本公司子公司阿诺(北京)精密工具有限公司根据投资协议对其子公司重庆阿诺威尔刀具有限公司增加投资 50 万元, 持股比例由 60%变更为 85%, 发生购买少数股东权益的权益性交易, 导致少数股东权益增加 108,199.99 元, 相应减少股本溢价 108,199.99 元。

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

	星光阿诺(香港)有限公司	重庆阿诺威尔刀具有限公司
购买成本/处置对价	318,325.56	425,000.00
--现金	318,325.56	425,000.00
购买成本/处置对价合计	318,325.56	425,000.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	714,393.02	316,800.01
差额	-396,067.46	108,199.99
其中: 调整资本公积	-396,067.46	-108,199.99

(三) 在联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
联营企业:		
投资账面价值合计	26,288,123.75	
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,911,876.25	
--其他综合收益		
--综合收益总额	-1,911,876.25	

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

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

1. 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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇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见附注五（四十四）“外币货币性项目”。

2. 利率风险

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数			
	一年以内	一至两年	两至三年	合计
银行借款	105,130,620.83			105,130,620.83
应付账款	110,577,349.07			110,577,349.07
其他应付款	1,860,707.33	20,604,000.00	35,484,000.00	57,948,707.33
金融负债合计	<u>217,568,677.23</u>	<u>20,604,000.00</u>	<u>35,484,000.00</u>	<u>273,656,677.23</u>

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 24.40%(2015 年 12 月 31 日：25.40%)。

九、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	企业类型	注册地	注册资本(万元)	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(%)
怡诺鲍斯集团有限公司	有限责任公司	宁波奉化	5,000.00	55.40	55.40

本公司的最终控制方为陈金岳，陈金岳通过怡诺鲍斯集团有限公司控制本公司 55.40%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

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	与本公司的关系
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	联营企业
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	联营企业
河南鲍斯销售服务有限公司	联营企业
佛山市鲍斯销售服务有限公司	联营企业
福州鲍斯设备销售服务有限公司	联营企业
湖州鲍斯能源装备销售服务有限公司	联营企业
南通鲍斯战斧能源装备有限公司	联营企业
四川鲍斯能源销售有限公司	联营企业
台州鲍斯优品能源装备有限公司	联营企业
鲍斯能源销售(长沙)有限公司	联营企业
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

名称	与本公司的关系
周利娜	陈金岳之妻
苏州哈勒数控磨床有限公司[注]	受公司董事柯亚仕控制的企业

[注]柯亚仕于 2016 年 7 月 13 日起担任鲍斯股份董事，苏州哈勒数控磨床有限公司自 2016 年 7 月 13 日起作为本公司的关联方。

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式 及决策程序	本期数		上年数	
			金额	占同类交易 金额比例 (%)	金额	占同类交易金额 比例 (%)
苏州哈勒数控磨床有限公司	采购生产设备	协议价	3,409,059.83	4.20%		
	采购配件及修理服务	协议价	12,717.95	0.01%		
合 计			<u>3,421,777.78</u>			

(2) 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	本期数		上年数	
			金额	占同类交易金 额比例 (%)	金额	占同类交易金 额比例 (%)
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	出售商品	协议价	5,979,472.47	1.06		
福州鲍斯设备销售服务有限公司	出售商品	协议价	4,342,632.58	0.77		
湖州鲍斯能源装备销售服务有限公司	出售商品	协议价	3,397,594.45	0.60		
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	出售商品	协议价	3,053,121.36	0.54		
佛山市鲍斯销售服务有限公司	出售商品	协议价	1,997,675.19	0.35		
河南鲍斯销售服务有限公司	出售商品	协议价	1,763,672.59	0.31		
南通鲍斯战斧能源装备有限公司	出售商品	协议价	713,808.56	0.13		
合 计			<u>21,247,977.20</u>	<u>3.76</u>		

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	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
陈金岳、周利娜 怡诺鲍斯集团有限公司	宁波鲍斯能源装备股份有限公司	2,000.00 万元	2016-3-28	2017-3-27	否

(2) 关联担保情况说明

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 12 月 31 日，该担保合同下的借款金额为人民币 2,000 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。

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 12 月 31 日，该担保合同下的借款金额为人民币 2,000 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。

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	19	13
在本公司领取报酬人数	12	9
报酬总额(万元)	121.10	121.40

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	1,811,331.00	90,566.55		
	河南鲍斯销售服务有限公司	774,985.00	38,749.25		
	佛山市鲍斯销售服务有限公司	515,706.00	25,785.30		
	福州鲍斯设备销售服务有限公司	67,956.00	3,397.80		
小 计		<u>3,169,978.00</u>	<u>158,498.90</u>		

(2) 预付款项

苏州哈勒数控磨床有限公司	20,480.00
--------------	-----------

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
(1) 应付账款			
	苏州哈勒数控磨床有限公司	382,827.41	
(2) 预收款项			
	江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	435,031.00	
	湖州鲍斯能源装备销售有限公司	332,043.50	

南通鲍斯战斧能源装备有
限公司

60,180.95

小 计

827,255.45

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

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，如果阿诺精密累积实际净利润与阿诺精密原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%奖励给阿诺精密管理层，但该等奖励不超过人民币2,000万元。在阿诺精密承诺期间下一年度，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。本期按照阿诺精密实际净利润完成情况，预提应付超额业绩奖励款156.87万元。

(2)根据子公司阿诺精密与维克尔精密签订的《关于常熟万克精密工具有限公司的股权收购协议》，维克尔精密承诺万克精密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750万元、1,050万元、1,300万元，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。如果万克精密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，则维克尔精密需按照约定对本公司进行足额补偿。

根据已签订的《关于常熟万克精密工具有限公司的股权收购协议》，承诺期间届满，如果万克精密累积实际净利润与维克尔精密作出的业绩承诺补偿之和超出累积承诺净利润数(即3,100万元)，则对于超出的部分，本公司同意将其中的50%奖励给万克精密管理层，但该等奖励不超过人民币500万元。在万克精密承诺期间下一年度，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。本期按照万克精密实际净利润完成情况，预提应付超额业绩奖励

款145.29万元。

(3)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12月31日，公司实际已出资人民币1,980万元。

(4)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12月31日，本公司实际已出资人民币90万元。

(5)2016年7月，本公司与联营方倪锁山共同出资设立南通鲍斯战斧能源装备有限公司，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7月21日完成工商设立登记，截止2016年12月31日，本公司尚未实际出资。

(6)2016年9月，本公司与联营方陈君良共同出资设立台州鲍斯优品能源装备有限公司，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9月28日完成工商设立登记，截止2016年12月31日，本公司尚未实际出资。

(7)2016年10月，本公司与联营方肖晖军共同出资设立鲍斯能源销售(长沙)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10月12日完成工商设立登记，截止2016年12月31日，本公司尚未实际出资。

(8)2016年11月，本公司与联营方罗渝共同出资设立四川鲍斯能源销售有限公司，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11月30日完成工商设立登记，截止2016年12月31日，本公司尚未实际出资。

2. 募集资金使用承诺情况

(1)2015 年公开发行股票募集资金

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]546 号文核准，并经深圳证券交易所同意，由主承销商海通证券股份有限公司负责组织实施本公司公开发行股票的发行及承销工作，于 2015 年 4 月向社会公开发行了人民币普通股(A 股)股票 2,112 万股，发行价为每股人民币 9.81 元，共计募集资金人民币 20,718.72 万元，扣除发行费用 3,405.12 万元，募集资金净额为 17,313.60 万元。截止 2016 年 12 月 31 日，募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额(万元)	实际投资金额(万元)
螺杆压缩机主机建设项目	8,102.53	8,110.29
螺杆压缩机整机产业化项目	5,531.97	5,539.85

承诺投资项目	承诺投资金额(万元)	实际投资金额(万元)
研发中心建设项目	3,679.10	3,105.78
小 计	<u>17,313.60</u>	<u>16,755.92</u>

(2) 2016 年非公开发行股票募集资金

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]789 号文核准，并经深圳证券交易所同意，由主承销商海通证券股份有限公司负责组织实施本公司非公开发行股票的发行及承销工作，于 2016 年 5 月以非公开发行股票的方式向 2 家特定投资者发行了普通股(A 股)股票 32,406,158 股，发行价格为人民币 11.48 元/股，共募集资金人民币 37,202.27 万元。截止 2016 年 12 月 31 日，募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额(万元)	实际投资金额(万元)
支付交易现金对价	26,250.40	22,702.00
精密数控机床用高效切削刀具扩产项目	8,148.03	3,992.92
研发中心项目	1,803.84	786.71
支付交易涉及的税费及中介费用	1,000.00	592.00
小 计	<u>37,202.27</u>	<u>28,073.63</u>

3. 其他重大财务承诺事项

(1) 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：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物	抵押物	担保借款余额	借款到期日
			账面原值	账面价值		
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	抵押标的物 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	8,012.01	6,933.55	1,500.00	2017-10-25
	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	2,018.07	1,458.98	2,000.00	2017-3-27
小 计			<u>10,030.08</u>			

(2) 根据公司与霍洛伊德精密有限公司(Holroyd Precision Ltd. Hereinafter)签署的设备采购合同，公司向霍洛伊德精密有限公司采购 1 台数控螺杆转子磨床，合同总价为 106 万英镑。截止 2016 年 12 月 31 日，公司已支付价款英镑 100.7 万元（折合人民币 882.9 万元），剩余英镑 5.3 万

(折合人民币 45.1 万元)未支付,并根据合同约定开出人民币 45.1 万元以霍洛伊德精密有限公司为受益人的不可撤销信用证,相关保证金余额为人民币 200 万元。

(3)根据公司与中国石油旗下大港油田集团有限责任公司签署的销售合同,公司向大港油田集团有限责任公司销售 2 台螺杆式压缩机,合同总价为人民币 187.96 万元。截止 2016 年 12 月 31 日,公司已向对方交付相关商品,并根据合同约定开出人民币 15 万元以中国石油天然气股份有限公司大港油田分公司为受益人的履约保函,相关保证金余额为人民币 15 万元。

(4)根据子公司阿诺精密与 Ruro-Tech Corporation 签署的设备采购合同,公司向 Ruro-Tech Corporation 采购 4 台光学刀具测量仪,合同总价为 10.8 万美元(折合人民币 73.4 万元),截止 2016 年 12 月 31 日,公司已支付价款 9.72 万美元(折合人民币 66.06 万元),剩余 1.08 万美元(折合人民币 7.34 万元)未支付,并根据合同约定开出人民币 7.34 万元以 Ruro-Tech Corporation 为受益人的不可撤销信用证,相关保证金余额为人民币 27.05 万元。

(二)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。

十一、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币元。

(一)重要的非调整事项

发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金

2016 年 7 月,公司与朱朋儿等 5 名自然人签订《发行股份及支付现金购买资产框架协议》,公司拟以发行股份及支付现金方式向朱朋儿等 5 名自然人购买宁波新世达精密机械有限公司 100% 股权,交易对价预计为 27,000.00 万元。2016 年 7 月,公司第二届董事会第二十三次会议审议通过了《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案》等相关议案。2017 年 1 月 18 日,本次交易获得中国证券监督管理委员会核准批文;2017 年 2 月 28 日,宁波新世达精密机械有限公司 100% 股权已过户至本公司;2017 年 3 月,公司完成本次非公开发行 19,451,712 股的发行工作。截止财务报告批准报出日,本次交易已完成。

(二)资产负债表日后利润分配情况说明

2017年4月19日公司第三届董事会第四次会议审议通过2016年度利润分配预案,以前述非公开发行股份工作完成后的总股本367,962,873股为基数,向全体股东每10股派发现金股利1.50元(含税),共计55,194,430.95元。以上股利分配预案尚须提交2016年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十二、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部，分别对螺杆压缩机相关产品及刀具产品的经营业绩进行考核。

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

2. 报告分部的财务信息

项 目	螺杆压缩机分部	刀具分部	抵销	合 计
营业收入	417,289,384.66	151,096,567.74	2,395,794.71	565,990,157.69
营业利润	52,721,739.03	32,552,259.84	-75,507.71	85,349,506.58
资产总额	1,188,073,264.76	442,758,252.85	220,800,521.50	1,410,030,996.11
负债总额	197,808,676.61	145,584,225.33	-688,181.72	344,081,083.66

十三、母公司财务报表重要项目注释

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 12 月 31 日；本期系指 2016 年度，上年系指 2015 年度。金额单位为人民币元。

(一) 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	75,568,641.25	98.22	7,893,077.48	10.44	61,715,191.61	100.00	4,989,669.01	8.08
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备	1,373,192.49	1.78	1,235,873.24	90.00				
合 计	<u>76,941,833.74</u>	<u>100.00</u>	<u>9,128,950.72</u>	<u>11.86</u>	<u>61,715,191.61</u>	<u>100.00</u>	<u>4,989,669.01</u>	<u>8.08</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) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	62,739,235.15	3,136,961.76	5.00
1-2 年	8,761,001.10	1,752,200.22	20.00
2-3 年	2,128,979.00	1,064,489.50	50.00
3 年以上	1,939,426.00	1,939,426.00	100.00
小 计	<u>75,568,641.25</u>	<u>7,893,077.48</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	公司破产清算中

3. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联 交易产生
蕲春华誉照明电器设备有限公司	货款	160,400.00	无法收回	否
临安爱的照明电器有限公司	货款	16,000.00	无法收回	否
中山市凯粤真空设备有限公司	货款	13,500.00	无法收回	否
杭州金狮机械有限公司	货款	12,594.00	无法收回	否
小 计		<u>202,494.00</u>		

核销说明：

为了真实反映公司财务状况，根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》等有关规定，于第二届董事会第三十次会议决议通过《关于公司坏账核销的议案》，拟对部分无法收回的应收账款进行清理。

核销应收账款人民币202,494.00元，已全额计提坏账。该核销对公司本年度业绩不构成重大影响，该等款项均不涉及公司关联方。

4. 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(%)
珲春市耀天新能源开发利用有限责任公司	非关联方	5,075,000.00	1-2 年	6.60
浙江红五环机械股份有限公司	非关联方	5,043,234.86	1 年以内	6.55
东莞市埃尔压缩机制造有限公司	非关联方	3,359,826.60	1 年以内	4.37
上海稳健压缩机有限公司	非关联方	2,950,870.00	1 年以内	3.84
苏州强时压缩机有限公司	非关联方	2,783,856.98	1 年以内	3.62
小 计		<u>19,212,788.44</u>		<u>24.98</u>

5. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
上海鲍斯渠道网络技术有限公司	子公司	2,590,714.41	3.37
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	联营公司	1,811,331.00	2.35
河南鲍斯销售服务有限公司	联营公司	774,985.00	1.01
重庆鲍斯可燃气工程有限公司	联营公司	517,956.00	0.67
佛山市鲍斯销售服务有限公司	联营公司	515,706.00	0.67
福州鲍斯设备销售服务有限公司	联营公司	67,956.00	0.09
小 计		<u>6,278,648.41</u>	<u>8.16</u>

(二) 其他应收款

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	1,568,585.97	100.00	159,004.30	10.14	2,079,703.92	100.00	254,556.70	12.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	<u>1,568,585.97</u>	<u>100.00</u>	<u>159,004.30</u>	<u>10.14</u>	<u>2,079,703.92</u>	<u>100.00</u>	<u>254,556.70</u>	<u>12.24</u>

[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

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,214,885.97	60,744.30	5
1-2 年	319,300.00	63,860.00	20
3 年以上	34,400.00	34,400.00	100
小 计	<u>1,568,585.97</u>	<u>159,004.30</u>	

3. 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. 北京华福工程有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	12.75
2. 浙江光大国际旅游有限公司宁波市分公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	12.75
3. 奉化市散装水泥和建筑材料管理办公室	非关联方	169,728.00	1 年以内	10.82
4. 山东招标股份有限公司	非关联方	110,000.00	1 年以内	7.01
5. 西麦克国际展览有限责任公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	6.38
小 计		<u>779,728.00</u>		<u>49.71</u>

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	512,448,192.57		512,448,192.57	12,429,492.57		12,429,492.57
对联营、合营企业投资	26,288,123.75		26,288,123.75			
合 计	<u>538,736,316.32</u>		<u>538,736,316.32</u>	<u>12,429,492.57</u>		<u>12,429,492.57</u>

2. 子公司情况

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海鲍斯渠道网络科技有限公司	11,269,492.57			11,269,492.57		
重庆鲍斯可燃气工程有限公司	1,160,000.00			1,160,000.00		
宁波鲍斯节能项目管理有限公司		500,000.00		500,000.00		
苏州阿诺精密切削技术有限公司		499,518,700.00		499,518,700.00		
合 计	<u>12,429,492.57</u>	<u>500,018,700.00</u>		<u>512,448,192.57</u>		

3. 对联营企业投资

		本期增减变动			
投资单位	期初余额	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
联营企业					
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司		1, 500, 000. 00		-24, 867. 34	
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司		1, 500, 000. 00		-239, 073. 60	
河南鲍斯销售服务有限公司		900, 000. 00		-90, 143. 31	
佛山市鲍斯销售服务有限公司		1, 500, 000. 00		-231, 678. 28	
福州鲍斯设备销售服务有限公司		1, 500, 000. 00		15, 493. 22	
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)		19, 800, 000. 00		-788, 128. 22	
湖州鲍斯能源装备销售有限公司		1, 500, 000. 00		-300, 083. 49	
南通鲍斯战斧能源装备有限公司				-38, 876. 71	
四川鲍斯能源销售有限公司				-24, 610. 44	
台州鲍斯优品能源装备有限公司				-111, 037. 43	
鲍斯能源销售(长沙)有限公司				-78, 870. 65	
合 计		28, 200, 000. 00		-1, 911, 876. 25	

续表:

投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司					1,475,132.66	

投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司					1,260,926.40	
河南鲍斯销售服务有限公司					809,856.69	
佛山市鲍斯销售服务有限公司					1,268,321.72	
福州鲍斯设备销售服务有限公司					1,515,493.22	
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)					19,011,871.78	
湖州鲍斯能源装备销售有限公司					1,199,916.51	
南通鲍斯战斧能源装备有限公司					-38,876.71	
四川鲍斯能源销售有限公司					-24,610.44	
台州鲍斯优品能源装备有限公司					-111,037.43	
鲍斯能源销售(长沙)有限公司					-78,870.65	
合 计					<u>26,288,123.75</u>	

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

(1) 营业收入

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	412,705,262.43	291,708,999.22	251,367,046.51	182,648,734.21
其他业务	5,145,570.36	3,333,237.21	3,114,135.95	807,868.91
合 计	<u>417,850,832.79</u>	<u>295,042,236.43</u>	<u>254,481,182.46</u>	<u>183,456,603.12</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	245,370,927.71	158,503,766.86	161,455,812.85	113,250,973.07
螺杆整机	141,817,378.32	113,504,711.94	72,903,172.28	56,260,522.15
配件及其他	25,516,956.40	19,700,520.42	17,008,061.38	13,137,238.99
小 计	<u>412,705,262.43</u>	<u>291,708,999.22</u>	<u>251,367,046.51</u>	<u>182,648,734.21</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(%)
前5名客户销售的收入总额	94,530,559.24	22.62

（五）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	-1,911,876.25	

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	本期比上期增减变动的原因：
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	-24,867.34		本期新增投资
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	-239,073.60		本期新增投资
河南鲍斯销售服务有限公司	-90,143.31		本期新增投资
佛山市鲍斯销售服务有限公司	-231,678.28		本期新增投资
福州鲍斯设备销售服务有限公司	15,493.22		本期新增投资
湖州鲍斯能源装备销售有限公司	-300,083.49		本期新增投资
南通鲍斯战斧能源装备有限公司	-38,876.71		本期新增投资
四川鲍斯能源销售有限公司	-24,610.44		本期新增投资
台州鲍斯优品能源装备有限公司	-111,037.43		本期新增投资
鲍斯能源销售(长沙)有限公司	-78,870.65		本期新增投资
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	-788,128.22		本期新增投资
小 计	<u>-1,911,876.25</u>		

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

（六）母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	52,558,751.68	33,427,009.21
加：资产减值准备	5,674,670.46	1,885,215.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,577,128.80	22,042,189.42
无形资产摊销	1,537,982.80	1,550,343.04
长期待摊费用摊销	697,771.55	481,245.00
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)	306,194.33	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		

项 目	本期数	上年数
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	2,965,738.07	5,228,829.10
投资损失(收益以“－”号填列)	1,911,876.25	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,651,042.37	641,846.24
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	2,042,821.95	
存货的减少(增加以“－”号填列)	-61,641,561.27	-7,185,494.89
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-29,359,207.93	-16,289,126.33
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	46,499,296.18	-11,386,234.17
其他	2,318,916.72	
经营活动产生的现金流量净额	51,439,337.22	30,395,822.03

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	39,616,279.81	94,434,221.34
减: 现金的期初余额	94,434,221.34	26,526,339.19
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	-54,817,941.53	67,907,882.15

[注]现金流量表补充资料的说明:

2016 年度现金流量表中现金期末数为 39,616,279.81 元, 2016 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 41,766,279.81 元, 差额 2,150,000.00 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金 2,000,000.00 元, 履约保函保证金 150,000.00 元。

2015 年度现金流量表中现金期末数为 94,434,221.34 元, 2015 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 95,076,221.34 元, 差额 642,000.00 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行信用证保证金 642,000.00 元。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

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
非流动资产处置损益	-605,246.95
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
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	4,116,493.76
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	

项 目	本期数
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	31,649.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,408,994.48
小 计	2,133,901.59
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	301,781.62
非经常性损益净额	1,832,119.97
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	2,022,328.31
归属于少数股东的非经常性损益	-190,208.34

(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	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
归属于公司普通股股东的净利润	9.17	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.91	0.21	0.21

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
归属于公司普通股股东的净利润	1	70,610,915.79
非经常性损益	2	2,022,328.31
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	68,588,587.48
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	453,552,961.86
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
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	7
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
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	9

项 目	序号	本期数
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-396,067.46 / -108,199.99
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	2 / 0
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	769,886,316.85
加权平均净资产收益率	13=1/12	9.17%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	8.91%

[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
归属于公司普通股股东的净利润	1	70,610,915.79
非经常性损益	2	2,022,328.31
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	68,588,587.48
期初股份总数	4	168,960,000
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
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	44,383,161
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	7
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	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	330,018,177.25
基本每股收益	13=1/12	0.21
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.21

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 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。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增长 31.26%	主要系本期非公开发行股票募集资金所致。
应收票据	增长 334.00%	主要系本期纳入合并范围的阿诺精密相关项目所致。
应收账款	增长 160.35%	
存货	增长 122.22%	新产品适销增加备货；同时新增了阿诺精密存货。
长期股权投资	新增	系新增对联营企业的投资所致。
固定资产	增长 76.91%	扩大产能增加了固定资产投资；同时新增了阿诺精密固定资产。
在建工程	增长 306.31%	本期江口三期厂房开始建造，扩大产能增加了设备安装工程。
商誉	新增	本期发生非同一控制下企业合并所致。
应付账款	增长 130.45%	产能扩大增加了采购规模；同时新增了阿诺精密应付账款。
其他应付款	大幅增长	本期新增购买阿诺精密及万克精密股权尾款所致。
少数股东权益	大幅增长	主要系本期纳入合并范围的阿诺精密少数股东权益所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增加 120.04%	本期新产品适销，同时新增了阿诺精密相关项目所致。
营业成本	增加 102.45%	
销售费用	增加 211.88%	本期销售规模的扩大导致销售费用增加，同时新增了阿诺精密销售费用所致。
管理费用	增加 155.82%	本期加大研发力度导致研发费用增加，实施重大资产重组项目导致咨询费用增加，同时新增了阿诺精密管理费用所致。

宁波鲍斯能源装备股份有限公司

2017 年 4 月 19 日