

宁波鲍斯能源装备股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2018】01560014号

目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	6
2、 合并利润表 .....	8
3、 合并现金流量表 .....	9
4、 合并股东权益变动表 .....	10
5、 资产负债表 .....	12
6、 利润表 .....	14
7、 现金流量表 .....	15
8、 股东权益变动表 .....	16
9、 财务报表附注 .....	18

## 审计报告

瑞华审字【2018】01560014 号

宁波鲍斯能源装备股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了宁波鲍斯能源装备股份有限公司（以下简称“鲍斯股份”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鲍斯股份 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鲍斯股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项应当以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## **（一）收入确认**

### **1、事项描述**

如合并财务报表附注六、36 所述，鲍斯股份 2017 年度实现营业收入人民币 1,114,538,720.28 元，收入较去年增长 97%。由于收入金额重大且为关键业绩指标，固有风险较高，我们将收入确认作为关键审计事项。

### **2、审计应对**

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、测试与收入确认相关的内部控制制度的设计和执行；
- （2）对收入和成本执行分析程序，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；
- （3）结合应收账款审计，选择主要客户函证销售金额，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认收入的真实性；
- （4）选取部分主要客户执行现场核查程序；
- （5）就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对出库单及其他支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## **（二）商誉减值**

### **1、事项描述**

截至 2017 年 12 月 31 日，如合并财务报表附注六、13 所述，鲍斯股份合并资产负债表中商誉金额为人民币 621,510,069.75 元，主要来自收购子公司苏州阿诺精密切削技术有限公司和子公司宁波新世达精密机械有限公司。2017 年末，鲍斯股份管理层（以下简称管理层）对商誉结合与其相关的资产组或资产组组合进行减值测试。

管理层在进行商誉减值测试时，根据包含分摊商誉的相关资产组或资产组组合可收回金额低于其账面价值的部分，确认相应的减值损失。管理层对相关资产组或资产组组合的可回收金额进行评估时，涉及关键假设包含收入增长率、永续增长率及折现率等参数。由于选取适当的参数进行资产组或资产组组合的可回收金额评估以及商誉减值准备的计提涉及管理层的重大判断，因此，我们将商誉减值作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解并评估管理层所采用的可收回金额测算方法的适当性；
- (2) 复核管理层在减值测试中运用的重大估计及判断的合理性；
- (3) 利用评估专家评价管理层在减值测试中所采用的基础数据、关键假设及判断的合理性；
- (4) 评价管理层对关键假设和参数执行的敏感性分析，考虑其合理变动时对减值测试结果的潜在影响以及是否存在管理层偏向的迹象。

## 四、其他信息

鲍斯股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督鲍斯股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鲍斯股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致鲍斯股份不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟



通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2018年4月2日

# 合并资产负债表

2017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

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	206,061,945.92	126,324,467.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	78,869,530.74	36,073,175.73
应收账款	六、3	246,883,958.54	158,944,886.42
预付款项	六、4	17,013,633.80	8,012,423.45
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	9,228,121.37	4,664,192.77
存货	六、6	345,106,744.40	256,307,971.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	10,429,481.12	4,676,169.54
<b>流动资产合计</b>		<b>913,593,415.89</b>	<b>595,003,287.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、8	1,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	52,786,223.64	26,288,123.75
投资性房地产			
固定资产	六、10	640,716,004.47	349,053,315.76
在建工程	六、11	60,396,649.22	35,529,707.07
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	138,064,390.21	65,909,034.27
开发支出			
商誉	六、13	621,510,069.75	295,346,713.96
长期待摊费用	六、14	8,792,162.87	5,487,439.78
递延所得税资产	六、15	19,447,844.39	12,762,291.55
其他非流动资产	六、16	68,783,823.24	24,651,082.90
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,611,497,167.79</b>	<b>815,027,709.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,525,090,583.68</b>	<b>1,410,030,996.11</b>

(转下页)

(承上页)

## 合并资产负债表（续）

2017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

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	333,500,000.00	105,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	7,840,000.00	
应付账款	六、19	186,881,029.27	110,577,349.07
预收款项	六、20	42,209,378.36	21,804,619.11
应付职工薪酬	六、21	44,607,436.19	21,127,871.88
应交税费	六、22	11,652,529.37	6,150,596.01
应付利息	六、23	646,271.62	130,620.83
应付股利			
其他应付款	六、24	106,572,877.41	57,948,707.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	12,818,652.84	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>746,728,175.06</b>	<b>322,739,764.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、26	115,581,517.70	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、27	315,220.58	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、29	16,370,432.43	17,100,161.48
递延所得税负债	六、15	17,999,720.59	4,241,157.95
其他非流动负债	六、30	10,489,974.24	
<b>非流动负债合计</b>		<b>160,756,865.54</b>	<b>21,341,319.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>907,485,040.60</b>	<b>344,081,083.66</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、31	367,962,873.00	348,511,161.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	816,846,146.87	470,348,903.35
减：库存股			
其他综合收益	六、33	126,258.30	28,407.28
专项储备			
盈余公积	六、34	34,907,220.31	26,838,971.81
一般风险准备			
未分配利润	六、35	252,372,281.39	164,663,274.04
归属于母公司股东权益合计		1,472,214,779.87	1,010,390,717.48
少数股东权益		145,390,763.21	55,559,194.97
<b>股东权益合计</b>		<b>1,617,605,543.08</b>	<b>1,065,949,912.45</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,525,090,583.68</b>	<b>1,410,030,996.11</b>

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

## 2017年度

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	本年数	上年数
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,114,538,720.28</b>	<b>565,990,157.69</b>
其中：营业收入	六、36	1,114,538,720.28	565,990,157.69
<b>二、营业总成本</b>		<b>920,862,816.97</b>	<b>478,728,774.86</b>
其中：营业成本	六、36	702,850,867.35	372,742,049.17
税金及附加	六、37	9,285,050.83	4,922,336.44
销售费用	六、38	59,009,355.28	32,024,870.55
管理费用	六、39	129,751,583.53	60,235,345.17
财务费用	六、40	10,601,337.27	3,535,186.83
资产减值损失	六、41	9,364,622.71	5,268,986.70
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	-3,753,826.52	-1,911,876.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、42	-3,513,375.85	-1,911,876.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-1,353,126.82	272,722.20
其他收益	六、44	5,046,840.00	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>193,615,789.97</b>	<b>85,622,228.78</b>
加：营业外收入	六、45	9,240,176.49	4,149,559.62
减：营业外支出	六、46	381,454.07	879,385.75
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>202,474,512.39</b>	<b>88,892,402.65</b>
减：所得税费用	六、47	29,927,875.27	13,843,286.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>172,546,637.12</b>	<b>75,049,115.70</b>
（一）按经营持续性分类		172,546,637.12	75,049,115.70
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		172,546,637.12	75,049,115.70
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		172,546,637.12	75,049,115.70
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		21,574,950.32	4,438,199.91
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		150,971,686.80	70,610,915.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	六、33	<b>122,916.22</b>	<b>36,542.63</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		97,851.02	28,407.28
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		97,851.02	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			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		97,851.02	28,407.28
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		25,065.20	8,135.35
<b>七、综合收益总额</b>		<b>172,669,553.34</b>	<b>75,085,658.33</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		151,069,537.82	70,639,323.07
归属于少数股东的综合收益总额		21,600,015.52	4,446,335.26
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十五、2	0.42	0.21
（二）稀释每股收益	十五、2	0.42	0.21

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

2017年度

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	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		737,097,196.79	398,746,446.20
收到的税费返还		5,241,552.63	225,853.26
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	35,497,168.71	5,340,261.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>777,835,918.13</b>	<b>404,312,560.56</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		223,342,726.86	156,677,963.72
支付给职工以及为职工支付的现金		170,891,739.21	83,124,575.60
支付的各项税费		92,516,109.18	40,794,233.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	69,418,955.79	41,720,162.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>556,169,531.04</b>	<b>322,316,934.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、50	<b>221,666,387.09</b>	<b>81,995,625.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,818,816.46	2,898,432.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,051,731.44	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>6,870,547.90</b>	<b>2,898,432.09</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		277,278,903.53	100,727,932.92
投资支付的现金		30,596,000.00	28,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		229,583,216.62	238,952,590.92
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>537,458,120.15</b>	<b>367,880,523.84</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-530,587,572.25</b>	<b>-364,982,091.75</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		137,870,000.00	372,322,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,460,000.00	300,000.00
取得借款收到的现金		542,800,235.29	152,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	4,000,000.00	4,617,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>684,670,235.29</b>	<b>528,939,700.00</b>
偿还债务支付的现金		219,747,558.54	188,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,942,966.67	20,976,857.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	9,095,699.66	9,050,862.35
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>295,786,224.87</b>	<b>218,027,720.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>388,884,010.42</b>	<b>310,911,979.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-5,556,807.19</b>	<b>378,573.03</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、50	<b>74,406,018.07</b>	<b>28,304,086.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、50	123,903,927.85	95,599,840.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、50	<b>198,309,945.92</b>	<b>123,903,927.85</b>

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2017年度

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	本年数									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
<b>一、上年年末余额</b>	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
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	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
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	19,451,712.00	346,497,243.52		97,851.02		8,068,248.50		87,709,007.35	89,831,568.24	551,655,630.63
（一）综合收益总额				97,851.02				150,971,686.80	21,600,015.52	172,669,553.34
（二）股东投入和减少资本	19,451,712.00	344,441,306.87							68,143,791.88	432,036,810.75
1、股东投入的普通股	19,451,712.00	344,441,306.87							3,460,000.00	367,353,018.87
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他									64,683,791.88	64,683,791.88
（三）利润分配						8,068,248.50		-63,262,679.45		-55,194,430.95
1、提取盈余公积						8,068,248.50		-8,068,248.50		
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配								-55,194,430.95		-55,194,430.95
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他		2,055,936.65							87,760.84	2,143,697.49
<b>四、本年年末余额</b>	367,962,873.00	816,846,146.87		126,258.30		34,907,220.31		252,372,281.39	145,390,763.21	1,617,605,543.08

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

#####

## 合并股东权益变动表（续）

2017年度

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	上年数									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
<b>一、上年年末余额</b>	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										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	168,960,000.00	79,221,631.80				21,583,096.64		183,788,233.42	297,900.47	453,850,862.33
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	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				28,407.28				70,610,915.79	4,446,335.26	75,085,658.33
（二）股东投入和减少资本	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	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										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他									50,010,691.79	50,010,691.79
（三）利润分配						5,255,875.17		-22,151,875.17		-16,896,000.00
1、提取盈余公积						5,255,875.17		-5,255,875.17		
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配								-16,896,000.00		-16,896,000.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转	135,168,000.00	-67,584,000.00						-67,584,000.00		
1、资本公积转增资本（或股本）	67,584,000.00	-67,584,000.00								
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他	67,584,000.00							-67,584,000.00		
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他		-504,267.45							504,267.45	
<b>四、本年年末余额</b>	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

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

#####

# 资产负债表

2017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

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		36,353,670.18	41,766,279.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		33,100,334.20	18,730,763.65
应收账款	十四、1	68,738,370.35	67,812,883.02
预付款项		6,210,761.25	5,872,758.62
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	2,496,734.67	1,409,581.67
存货		189,080,632.88	179,353,815.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,420,254.60	760,442.60
<b>流动资产合计</b>		<b>338,400,758.13</b>	<b>315,706,524.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	1,168,059,416.21	538,736,316.32
投资性房地产			
固定资产		330,194,996.86	244,511,314.16
在建工程		10,159,829.86	15,049,641.34
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		47,913,128.87	49,284,551.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,204,864.32	1,962,102.38
递延所得税资产		4,319,305.00	3,605,357.97
其他非流动资产		48,747,746.19	16,932,832.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,610,599,287.31</b>	<b>870,082,116.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,949,000,045.44</b>	<b>1,185,788,640.80</b>

(转下页)

## 资产负债表（续）

2017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

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款		258,500,000.00	35,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		108,198,890.05	82,374,399.68
预收款项		30,230,452.94	14,181,147.09
应付职工薪酬		8,448,540.79	6,450,077.01
应交税费		1,875,490.74	1,570,343.87
应付利息		516,000.83	47,125.00
应付股利			
其他应付款		38,229,538.42	36,275,681.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>447,998,913.77</b>	<b>175,898,774.23</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		98,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		12,359,333.62	13,020,994.71
递延所得税负债		4,290,977.69	2,042,821.95
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>114,650,311.31</b>	<b>15,063,816.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>562,649,225.08</b>	<b>190,962,590.89</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		367,962,873.00	348,511,161.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		817,438,175.16	470,853,170.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,907,220.31	26,838,971.81
一般风险准备			
未分配利润		166,042,551.89	148,622,746.30
<b>股东权益合计</b>		<b>1,386,350,820.36</b>	<b>994,826,049.91</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,949,000,045.44</b>	<b>1,185,788,640.80</b>

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2017年度

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	本年数	上年数
<b>一、营业收入</b>	十四、4	<b>605,335,735.15</b>	<b>417,850,832.79</b>
减：营业成本	十四、4	419,772,396.24	295,042,236.43
税金及附加		5,329,324.51	3,262,401.83
销售费用		20,178,234.22	15,237,677.58
管理费用		51,563,836.68	36,042,430.53
财务费用		7,888,345.11	2,693,334.27
资产减值损失		7,048,889.38	5,674,670.46
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-3,241,597.60	-1,911,876.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、5	-3,513,375.85	-1,911,876.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-799,185.85	16,322.14
其他收益			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>89,513,925.56</b>	<b>58,002,527.58</b>
加：营业外收入		4,692,180.61	3,626,785.26
减：营业外支出		256,991.00	322,516.47
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>93,949,115.17</b>	<b>61,306,796.37</b>
减：所得税费用		13,266,630.13	8,748,044.69
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>80,682,485.04</b>	<b>52,558,751.68</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,682,485.04	52,558,751.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>80,682,485.04</b>	<b>52,558,751.68</b>

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2017年度

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	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		388,832,442.01	271,095,490.07
收到的税费返还			225,853.26
收到其他与经营活动有关的现金		4,903,270.93	2,642,125.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>393,735,712.94</b>	<b>273,963,468.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		111,366,259.65	124,870,699.82
支付给职工以及为职工支付的现金		72,148,345.62	52,297,653.15
支付的各项税费		42,776,589.90	22,538,132.66
支付其他与经营活动有关的现金		28,967,423.71	22,817,646.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>255,258,618.88</b>	<b>222,524,131.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>138,477,094.06</b>	<b>51,439,337.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		139,100.00	48,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,139,100.00</b>	<b>48,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		137,621,951.10	54,004,036.03
投资支付的现金		403,921,000.00	355,238,700.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,900,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>543,442,951.10</b>	<b>409,242,736.03</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-540,303,851.10</b>	<b>-409,194,736.03</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		134,110,000.00	372,022,700.00
取得借款收到的现金		438,500,000.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00	4,617,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>576,610,000.00</b>	<b>446,639,700.00</b>
偿还债务支付的现金		115,000,000.00	115,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,984,484.70	19,918,854.15
支付其他与筹资活动有关的现金		5,400,000.00	8,780,322.35
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>183,384,484.70</b>	<b>143,699,176.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>393,225,515.30</b>	<b>302,940,523.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-61,367.89</b>	<b>-3,066.22</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-8,662,609.63</b>	<b>-54,817,941.53</b>
加：期初现金及现金等价物余额		39,616,279.81	94,434,221.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>30,953,670.18</b>	<b>39,616,279.81</b>

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 股东权益变动表

2017年度

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	本年数								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	348,511,161.00	470,853,170.80				26,838,971.81		148,622,746.30	994,826,049.91
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	348,511,161.00	470,853,170.80				26,838,971.81		148,622,746.30	994,826,049.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,451,712.00	346,585,004.36				8,068,248.50		17,419,805.59	391,524,770.45
（一）综合收益总额								80,682,485.04	80,682,485.04
（二）股东投入和减少资本	19,451,712.00	344,441,306.87							363,893,018.87
1、股东投入的普通股	19,451,712.00	344,441,306.87							363,893,018.87
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配						8,068,248.50		-63,262,679.45	-55,194,430.95
1、提取盈余公积						8,068,248.50		-8,068,248.50	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配								-55,194,430.95	-55,194,430.95
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他		2,143,697.49							2,143,697.49
四、本年年末余额	367,962,873.00	817,438,175.16				34,907,220.31		166,042,551.89	1,386,350,820.36

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表（续）

2017年度

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	上年数								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	<b>168,960,000.00</b>	<b>79,221,631.80</b>				<b>21,583,096.64</b>		<b>185,799,869.79</b>	<b>455,564,598.23</b>
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	<b>168,960,000.00</b>	<b>79,221,631.80</b>				<b>21,583,096.64</b>		<b>185,799,869.79</b>	<b>455,564,598.23</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>	<b>179,551,161.00</b>	<b>391,631,539.00</b>				<b>5,255,875.17</b>		<b>-37,177,123.49</b>	<b>539,261,451.68</b>
（一）综合收益总额								52,558,751.68	52,558,751.68
（二）股东投入和减少资本	44,383,161.00	459,215,539.00							503,598,700.00
1、股东投入的普通股	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									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配						5,255,875.17		-22,151,875.17	-16,896,000.00
1、提取盈余公积						5,255,875.17		-5,255,875.17	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配								-16,896,000.00	-16,896,000.00
4、其他									
（四）股东权益内部结转	135,168,000.00	-67,584,000.00						-67,584,000.00	
1、资本公积转增资本（或股本）	67,584,000.00	-67,584,000.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他	67,584,000.00							-67,584,000.00	
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	<b>348,511,161.00</b>	<b>470,853,170.80</b>				<b>26,838,971.81</b>		<b>148,622,746.30</b>	<b>994,826,049.91</b>

载于第18页至第104页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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**  
**2017年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

宁波鲍斯能源装备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系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:宁波市奉化区西坞街道尚桥路18号。法定代表人:陈金岳。公司现有注册资本为人民币367,962,873.00元,总股本为367,962,873.00股,每股面值人民币1元,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。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月2日决议批准报出。

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共30户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加11户,减少1户,详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事制造行业。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事制造行业。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制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24 “重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之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、新加坡币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、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。

## 5、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，详见本附注四、11、“长期股权投资”或本附注四、8、“金融工具”。

### (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。

## 6、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。

## 7、外币业务和外币报表折算

### （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。



## 8、金融工具

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：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**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：**A.**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；**B.**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分：

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：**A.**发行方或债务人发生严重财务困难；**B.**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；**C.**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；**D.**债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；**E.**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；**F.**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；**G.**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；**H.**权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；**I.**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。

## 9、应收款项

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

项目	确定组合的依据
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:

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。

**10、存货**

(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。

## 11、长期股权投资

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四、8、“金融工具”。

(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制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

## 12、固定资产

### （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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	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	9.50
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	9.50-31.67

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。

### 13、在建工程

（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。

### 14、借款费用

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：**A.**资产支出已经发生；**B.**借款费用已经发生；**C.**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。

## 15、无形资产

### （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：**A.**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；**B.**技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；**C.**以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；**D.**现在或潜在的竞争者预期采取的行动；**E.**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；**F.**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；**G.**与公司持有其他资产使用寿命的关联性。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：**A.**完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；**B.**具有完成该无形资产并使用或出售的意图；**C.**无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；**D.**有足够的技

术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。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。

## 16、长期资产减值

### (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度终了进行减值测试。

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。

A.对有市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

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



e.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。

B.对无市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

a.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；

b.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；

c.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；

d.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：

A.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；

B.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；

C.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；

D.有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

E.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

F.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；

G.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：

A.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；

B.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；

C.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：

A.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；

B.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；

C.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。

## 17、长期待摊费用

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。

## 18、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。

## 19、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。

## 20、收入

### （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：**A.**公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；**B.**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；**C.**收入的金额能够可靠地计量；**D.**相关的经济利益很可能流入企业；**E.**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。

## (3) 子公司苏州阿诺精密切削技术有限公司收入的具体确认原则

收入根据产品类别分为: 非标刀具产品、标准刀具产品及刀具修磨服务等。对于非标刀具产品和标准刀具产品, 根据客户购销合同(或订单)约定的交货时间和交货

数量办理产品出库手续并发货，客户确认收货并验收合格后，公司确认收入。对于刀具修磨服务，根据客户合同（或订单）要求确定刀具修磨方案并实施修磨，客户收到修磨后的刀具并验收明确无质量问题后，公司确认收入。客户在确认收货并验收合格时，通常需要客户对公司产品质量进行检验和数量的清点，一般通过双方业务部门核对账单的方式进行确认。

#### （4）子公司宁波新世达精密机械有限公司收入的具体确认原则

公司收入主要包括蜗杆轴、丝杆轴、常规电机轴等各类精密传动部件产品的销售收入。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，取得客户对产品的验收手续，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠的计量。客户在确认收货并验收合格时，通常需要客户对公司产品质量进行检验和数量的清点，一般通过双方业务部门核对账单的方式进行确认。

## 21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产和递延所得税负债

### (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。

## 23、租赁

### （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

① 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。

② 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。

## 24、重大会计判断和估计

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）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （4）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。

### （5）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。

### （6）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。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日(2017年5月28日)存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入，与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (2) 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%或17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。公司出口产品的增值税执行“免、抵、退”政策。[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。
城市维护建设税	城市维护建设税按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴，境外子公司不计缴。
企业所得税	企业所得税本公司境内子公司按应纳税所得额的25%计缴，高新技术企业按应纳税所得额的15%计缴，境外子公司依据其所在国家或地区不同，按照8.25%、16.5%或17%分别计缴。[注2]
其他税费	按国家相关规定计缴。

注1：子公司星光阿诺(香港)有限公司、ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD、AMERICAN ALBERT HYDRAULIC POWER CO;LTD无需缴纳增值税；

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：

纳税主体名称	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（以下简称“阿诺精密”）	15%
杭州比诺精密工具有限公司（以下简称“杭州比诺”）	15%
常熟万克精密工具有限公司（以下简称“常熟万克”）	15%
宁波新世达精密机械有限公司（以下简称“新世达”）	15%
宁波威克斯液压有限公司（以下简称“威克斯”）	15%
重庆鲍斯可燃气工程有限公司（以下简称“重庆鲍斯”）	15%
苏州吉恒纳米科技有限公司（以下简称“吉恒纳米”）	15%
星光阿诺(香港)有限公司（以下简称“星光阿诺”）	16.5%
ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD	17%
AMERICAN ALBERT HYDRAULIC POWER CO;LTD	8.25%
除上述企业外的其他纳税主体	25%

## 2、税收优惠及批文

认定为高新技术企业明细

企业名称	证书编号	有效期	优惠所得税税率
本公司	GR201733100037	2017年至2019年	15%
阿诺精密	GR201732004026	2017年至2019年	15%
杭州比诺	GR201633001010	2016年至2018年	15%
常熟万克	GR201632003424	2016年至2018年	15%
新世达	GR201733100143	2017年至2019年	15%
威克斯	GR201633100221	2016年至2018年	15%
重庆鲍斯	GR201651100361	2016年至2018年	15%
吉恒纳米	GR201732002936	2017年至2019年	15%

(1) 根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组下发的《关于公布宁波市2017年高新技术企业名单的通知》（甬高企认领【2017】2号），本公司被认定为高新技术企业，证书编号GR201733100037，资格有效期3年，故2017至2019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2017年第三批拟认定高新技术企业名单的通知》，子公司阿诺精密被认定为高新技术企业，证书编号GR201732004026，资格有效期3年，故2017至2019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。

(5) 根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组下发的《关于公布宁波市2017年高新技术企业名单的通知》(甬高企认领【2017】2号), 子公司新世达被认定为高新技术企业, 证书编号: GR201733100143, 资格有效期3年, 故2017至2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(6) 根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组下发的《关于公布宁波市2016年高新技术企业名单的通知》(甬高企认领【2016】2号), 子公司威克斯被认定为高新技术企业, 证书编号GR201633100221, 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。

(7) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《重庆市2016年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字【2016】171号), 子公司重庆鲍斯被认定为高新技术企业, 证书编号GR201651100361, 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。

(8) 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2017年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》, 子公司吉恒纳米被认定为高新技术企业, 证书编号GR201732002936, 资格有效期3年, 故2017至2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2017年1月1日，“年末”指2017年12月31日；“本年”指2017年度，“上年”指2016年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	371,230.47	505,767.62
银行存款	197,938,715.45	123,398,160.23
其他货币资金	7,752,000.00	2,420,540.00
合 计	206,061,945.92	126,324,467.85
其中：存放在境外的款项总额	9,849,379.63	198,181.97

注：其他货币资金系履约保函保证金及银行承兑汇票保证金。

### 2、应收票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	73,192,909.73	33,857,837.18
商业承兑汇票	5,676,621.01	2,215,338.55
合 计	78,869,530.74	36,073,175.73

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	283,461,043.12	99.92	36,577,084.58	12.90	246,883,958.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	215,308.88	0.08	215,308.88	100.00	
合 计	283,676,352.00	100.00	36,792,393.46	12.97	246,883,958.54

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	182,252,038.05	99.14	23,444,470.88	12.86	158,807,567.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,588,501.37	0.86	1,451,182.12	91.36	137,319.25
合计	183,840,539.42	100.00	24,895,653.00	13.54	158,944,886.42

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	244,334,988.17	12,216,749.69	5.00
1至2年	11,408,401.53	2,281,680.36	20.00
2至3年	11,273,837.42	5,634,838.53	50.00
3年以上	16,443,816.00	16,443,816.00	100.00
合计	283,461,043.12	36,577,084.58	12.90

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,749,062.14 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,865,210.99

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江开拓机械有限公司	货款	1,316,350.49	公司破产	董事会批准	否
合计		1,316,350.49			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 28,348,657.59 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 9.99%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,611,183.15 元。

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,116,968.27	94.73	4,224,635.57	52.73
1 至 2 年	840,938.43	4.94	1,764,618.77	22.02
2 至 3 年	47,896.84	0.28	1,991,329.12	24.85
3 年以上	7,830.26	0.05	31,839.99	0.40
合 计	17,013,633.80	100.00	8,012,423.45	100.00

##### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,120,426.56 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 24.22%。

#### 5、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,062,972.01	97.91	4,834,850.64	34.38	9,228,121.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	2.09	300,000.00	100.00	
合 计	14,362,972.01	100.00	5,134,850.64	35.75	9,228,121.37

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,357,564.00	100.00	693,371.23	12.94	4,664,192.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,357,564.00	100.00	693,371.23	12.94	4,664,192.77

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,153,010.99	457,650.54	5.00
1 至 2 年	538,164.79	107,632.97	20.00
2 至 3 年	204,458.20	102,229.10	50.00
3 年以上	4,167,338.03	4,167,338.03	100.00
合 计	14,062,972.01	4,834,850.64	34.38

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,078,948.05 元。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
奉化市东郊经济开发公司	保证金	2,640,000.00	3 年以上	18.38	2,640,000.00
增值税即征即退	退税款	1,199,073.55	1 年以内	8.35	59,953.68
李文	股权转让款	1,000,000.00	1 年以内	6.96	50,000.00
新疆维吾尔自治区石油管理局	招标保证金	529,600.00	1 年以内	3.69	26,480.00
俞忠山	员工借款	400,000.00	1 年以内	2.78	20,000.00
合 计		5,768,673.55		40.16	2,796,433.68

## (4) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
增值税即征即退	增值税退税	1,199,073.55	1 年以内	已于 2018 年 1 月收到
合 计		1,199,073.55		

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	78,455,970.36	421,065.09	78,034,905.27
在产品	67,493,661.45		67,493,661.45
库存商品	137,623,171.84	14,439,931.96	123,183,239.88
发出商品	80,716,983.19	4,322,045.39	76,394,937.80
合 计	364,289,786.84	19,183,042.44	345,106,744.40



(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,202,885.77		59,202,885.77
在产品	45,904,508.06		45,904,508.06
库存商品	101,766,487.93	15,602,567.65	86,163,920.28
发出商品	65,433,688.63	397,031.43	65,036,657.20
合 计	272,307,570.39	15,999,599.08	256,307,971.31

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	企业合并	转回或转销	其他	
原材料			421,065.09			421,065.09
库存商品	15,602,567.65	3,576,197.91	25,767.38	4,764,600.98		14,439,931.96
发出商品	397,031.43	3,892,856.74	32,157.22			4,322,045.39
合 计	15,999,599.08	7,469,054.65	478,989.69	4,764,600.98		19,183,042.44

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低		
库存商品	成本与可变现净值孰低	可变现净值高于其成本	已销售
发出商品	成本与可变现净值孰低		

## 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待摊房租费	1,513,992.06	754,947.52
待抵扣及认证增值税进项税	7,450,243.31	3,431,107.23
预缴所得税	647,640.23	233,864.87
其他待摊费用	817,605.52	256,249.92
合 计	10,429,481.12	4,676,169.54

## 8、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,000,000.00		1,000,000.00			
其中：按成本计量的	1,000,000.00		1,000,000.00			
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00			

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位 持股比例 (%)	本年现金红 利
	年初	企业合并增加	本年减少	年末		
苏州创元高新创 业投资有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	2.14	116,701.71
合 计		1,000,000.00		1,000,000.00	2.14	116,701.71

## 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	1,475,152.59			239,494.22		
江西鲍斯能源装备销 售服务有限公司	1,260,926.40			31,028.14		
河南鲍斯销售服务有 限公司	809,856.69			-116,815.90		
佛山市鲍斯销售服务 有限公司	1,268,321.72			-363,988.28		
福州鲍斯设备销售服 务有限公司	1,515,493.22			-200,925.80		
湖州鲍斯能源装备销 售服务有限公司	1,199,916.51		1,500,000.00	129,998.95		
宁波鲍斯东方产业投 资基金合伙企业(有限 合伙)	19,011,851.85	27,596,000.00		-2,179,918.47		2,143,697.49
南通鲍斯战斧能源装 备有限公司	-38,876.71			-119,168.65		
四川鲍斯能源销售有 限公司	-24,610.44			-557,395.53		
台州鲍斯优品能源装 备有限公司	-111,037.43	1,500,000.00	1,500,000.00	9,343.72		
鲍斯能源销售(长沙)有 限公司	-78,870.65			-176,539.94		
东莞鲍斯能源装备销 售服务有限公司		1,500,000.00		-208,488.31		
合 计	26,288,123.75	30,596,000.00	3,000,000.00	-3,513,375.85		2,143,697.49

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	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				1,714,646.81	
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司				1,291,954.54	
河南鲍斯销售服务有限公司				693,040.79	
佛山市鲍斯销售服务有限公司				904,333.44	
福州鲍斯设备销售服务有限公司				1,314,567.42	
湖州鲍斯能源装备销售有限公司			170,084.54		
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)				46,571,630.87	
南通鲍斯战斧能源装备有限公司				-158,045.36	
四川鲍斯能源销售有限公司				-582,005.97	
台州鲍斯优品能源装备有限公司			101,693.71		
鲍斯能源销售(长沙)有限公司				-255,410.59	
东莞鲍斯能源装备销售有限公司				1,291,511.69	
合计			271,778.25	52,786,223.64	

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	101,623,468.33	406,382,963.02	15,601,006.86	19,168,755.83	542,776,194.04
2、本年增加金额	93,565,829.26	255,032,279.94	7,515,132.72	4,491,998.77	360,605,240.69
(1) 购置		174,942,098.21	3,882,785.51	4,174,272.06	182,999,155.78
(2) 在建工程转入	32,303,210.40	15,885,138.49			48,188,348.89
(3) 企业合并增加	61,262,618.86	64,205,043.24	3,632,347.21	317,726.71	129,417,736.02
3、本年减少金额	3,371,708.22	5,481,152.65	1,688,029.70	531,976.58	11,072,867.15
(1) 处置或报废	3,371,708.22	5,481,152.65	1,688,029.70	531,976.58	11,072,867.15
4、年末余额	191,817,589.37	655,934,090.31	21,428,109.88	23,128,778.02	892,308,567.58
二、累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
1、年初余额	17,032,131.91	159,292,260.26	6,844,671.60	10,553,814.51	193,722,878.28
2、本年增加金额	6,091,370.86	51,296,444.00	2,043,404.87	2,972,331.84	62,403,551.57
(1) 计提	6,091,370.86	51,296,444.00	2,043,404.87	2,972,331.84	62,403,551.57
3、本年减少金额	370,942.35	2,279,055.33	1,478,995.68	404,873.38	4,533,866.74
(1) 处置或报废	370,942.35	2,279,055.33	1,478,995.68	404,873.38	4,533,866.74
4、年末余额	22,752,560.42	208,309,648.93	7,409,080.79	13,121,272.97	251,592,563.11
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	169,065,028.95	447,624,441.38	14,019,029.09	10,007,505.05	640,716,004.47
2、年初账面价值	84,591,336.42	247,090,702.76	8,756,335.26	8,614,941.32	349,053,315.76

## (2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,829,059.83	130,320.54		1,698,739.29
运输工具	1,589,316.24	275,961.04		1,313,355.20
合 计	3,418,376.07	406,281.58		3,012,094.49

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
江口一号厂房	28,327,951.55	办理中
江口二号厂房	17,054,332.26	办理中
江口三号厂房	16,523,152.00	办理中
江口八号厂房	3,862,681.76	办理中
合 计	65,768,117.57	

**11、在建工程****(1) 在建工程情况**

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建设工程	25,775,582.35		25,775,582.35	14,280,661.60		14,280,661.60
设备安装工程	34,621,066.87		34,621,066.87	21,249,045.47		21,249,045.47
合 计	60,396,649.22		60,396,649.22	35,529,707.07		35,529,707.07

**(2) 重要在建工程项目本年变动情况**

项目名称	年初余额	企业合并增加	本年增加 金额	本年转入固定 资产金额	年末余额
江口厂房三期工程	14,280,661.60		23,814,652.64	31,200,892.55	6,894,421.69
长壁液压 1#-8#厂房		15,989,032.64	2,472,882.74		18,461,915.38
合 计	14,280,661.60	15,989,032.64	26,287,535.38	31,200,892.55	25,356,337.07

**12、无形资产**

项 目	土地使用权	专利及专有技术	软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	55,706,522.30	17,583,338.55	3,581,157.31	76,871,018.16
2、本年增加金额	71,457,370.94	4,600,000.00	651,889.95	76,709,260.89
(1) 购置			610,650.63	610,650.63
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加	71,457,370.94	4,600,000.00	41,239.32	76,098,610.26
3、本年减少金额			17,094.02	17,094.02
(1) 处置			17,094.02	17,094.02
4、年末余额	127,163,893.24	22,183,338.55	4,215,953.24	153,563,185.03
二、累计摊销				
1、年初余额	6,516,834.30	2,309,002.48	1,787,647.11	10,613,483.89
2、本年增加金额	2,042,506.04	2,153,717.12	349,277.22	4,545,500.38
(1) 计提	2,042,506.04	2,153,717.12	349,277.22	4,545,500.38
3、本年减少金额			8,689.45	8,689.45
(1) 处置			8,689.45	8,689.45
4、年末余额	8,559,340.34	4,462,719.60	2,128,234.88	15,150,294.82
三、减值准备				
1、年初余额			348,500.00	348,500.00
2、本年增加金额				

项 目	土地使用权	专利及专有技术	软件	合 计
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额			348,500.00	348,500.00
四、账面价值				
1、年末账面价值	118,604,552.90	17,720,618.95	1,739,218.36	138,064,390.21
2、年初账面价值	49,189,688.00	15,274,336.07	1,445,010.20	65,909,034.27

### 13、商誉

#### (1) 商誉情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	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
常熟万克精密工具有限公司	21,238,477.96					21,238,477.96
苏州吉恒纳米科技有限公司	8,136,733.33					8,136,733.33
宁波新世达精密机械有限公司		203,590,402.80				203,590,402.80
宁波威克斯液压有限公司		49,956,614.17				49,956,614.17
苏州机床电器厂有限公司		33,306,662.67				33,306,662.67
ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD		33,718,065.13				33,718,065.13
宁波长壁液压传动科技有限公司		5,591,611.02				5,591,611.02
合 计	295,346,713.96	326,163,355.79				621,510,069.75

#### (2) 商誉减值测试方法说明

本年，本公司评估了商誉的可收回金额，未发现本公司相关商誉发生减值。

为减值测试的目的，本公司将商誉分摊至 8 个资产组。截止 2017 年 12 月 31 日，分配到这 8 个资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

项 目	成 本	减值准备	净 额
苏州阿诺精密切削技术有限公司	265,971,502.67		265,971,502.67
常熟万克精密工具有限公司	21,238,477.96		21,238,477.96
苏州吉恒纳米科技有限公司	8,136,733.33		8,136,733.33

项 目	成 本	减 值 准 备	净 额
宁波新世达精密机械有限公司	203,590,402.80		203,590,402.80
宁波威克斯液压有限公司	49,956,614.17		49,956,614.17
苏州机床电器厂有限公司	33,306,662.67		33,306,662.67
ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD	33,718,065.13		33,718,065.13
宁波长壁液压传动科技有限公司	5,591,611.02		5,591,611.02
合 计	621,510,069.75		621,510,069.75

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

①资产组-苏州阿诺精密切削技术有限公司

资产组阿诺精密的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2018 年至 2022 年的财务预测确定，并采用 12.02% 的折现率。资产组阿诺精密超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组阿诺精密的账面价值合计超过其可收回金额。

②资产组-宁波新世达精密机械有限公司

资产组新世达的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2018 年至 2022 年的财务预测确定，并采用 12.99% 的折现率。资产组新世达超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组新世达的账面价值合计超过其可收回金额。

③资产组-宁波长壁液压传动科技有限公司

资产组长壁液压的可收回金额按照资产基础法进行评估确定。

④资产组-宁波威克斯液压有限公司

资产组威克斯的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2018 年至 2022 年的财务预测确定，并采用 13.76% 的折现率。资产组威克斯超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组威克斯的账面价值合计超过其可收回金额。

⑤资产组-苏州机床电器厂有限公司

资产组苏州机床的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2018 年至 2022 年的财务预测确定，并采用 15.04% 的折现率。资

产组苏州机床超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组苏州机床的账面价值合计超过其可收回金额。

⑥资产组-苏州吉恒纳米科技有限公司

资产组吉恒纳米的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2018 年至 2022 年的财务预测确定，并采用 13.59%的折现率。资产组吉恒纳米超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组吉恒纳米的账面价值合计超过其可收回金额。

⑦资产组-常熟万克精密工具有限公司

资产组常熟万克的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2018 年至 2022 年的财务预测确定，并采用 12.79%的折现率。资产组常熟万克超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组常熟万克的账面价值合计超过其可收回金额。

⑧资产组- ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD（新加坡亚狮）

资产组新加坡亚狮的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2018 年至 2022 年的财务预测确定，并采用 12.99%的折现率。资产组新加坡亚狮超过 5 年的现金流量按照递增的增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组新加坡亚狮的账面价值合计超过其可收回金额。

#### 14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
钢棚搭建费	1,962,102.38	1,614,881.14	1,496,057.62		2,080,925.90
装修费	3,525,337.40	5,073,831.18	1,887,931.61		6,711,236.97
合 计	5,487,439.78	6,688,712.32	3,383,989.23		8,792,162.87



## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	39,014,117.88	7,381,603.85	25,505,197.50	4,707,504.90
存货跌价准备	18,867,177.45	3,039,178.99	15,999,599.08	2,399,939.86
递延收益	16,370,432.43	2,455,564.88	17,100,161.48	2,565,024.23
预提费用	13,938,240.79	2,090,736.12	3,021,525.49	453,228.83
内部未实现利润	5,613,419.23	1,395,807.64	4,035,568.58	1,002,820.10
未弥补亏损	9,664,420.99	2,265,715.30	6,448,994.45	1,612,248.63
无形资产减值准备	102,500.00	15,375.00	143,500.00	21,525.00
PIC (含资本津贴)	4,728,603.60	803,862.61		
合 计	108,298,912.37	19,447,844.39	72,254,546.58	12,762,291.55

## (2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	59,155,370.51	13,053,166.43	14,655,573.33	2,198,336.00
固定资产加速折旧的所得税影响	32,977,027.71	4,946,554.16	13,618,813.00	2,042,821.95
合 计	92,132,398.22	17,999,720.59	28,274,386.33	4,241,157.95

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,784,798.16	83,826.73
可抵扣亏损	3,395,616.70	2,366,956.86
合 计	6,180,414.86	2,450,783.59

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2019		25,421.05	
2020	1,690.00	473,326.02	
2021	25,924.01	1,868,209.79	
2022	3,368,002.69		
合 计	3,395,616.70	2,366,956.86	

**16、其他非流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款、设备款	68,783,823.24	24,651,082.90
合 计	68,783,823.24	24,651,082.90

**17、短期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	68,500,000.00	15,000,000.00
抵押+保证借款	80,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	85,000,000.00	
信用借款	100,000,000.00	70,000,000.00
合 计	333,500,000.00	105,000,000.00

**18、应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	7,840,000.00	
合 计	7,840,000.00	

**19、应付账款**

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	178,932,724.30	108,810,224.03
1-2年	3,177,035.32	864,112.72
2-3年	444,685.96	407,380.26
3年以上	4,326,583.69	495,632.06
合 计	186,881,029.27	110,577,349.07

**20、预收款项**

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	34,867,141.04	17,988,518.33
1-2年	5,642,557.46	2,024,287.62
2-3年	60,022.20	1,547,308.74
3年以上	1,639,657.66	244,504.42
合 计	42,209,378.36	21,804,619.11

## (2) 账龄超过1年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏蓝色星球环保新材料有限公司	2,634,391.20	未结算
合 计	2,634,391.20	

## 21、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	20,725,894.58	182,021,930.17	158,911,550.65	43,836,274.10
二、离职后福利-设定提存计划	401,977.30	12,338,948.35	11,969,763.56	771,162.09
三、辞退福利		10,425.00	10,425.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	21,127,871.88	194,371,303.52	170,891,739.21	44,607,436.19

## (2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,224,889.13	165,186,250.75	142,111,165.45	41,299,974.43
2、职工福利费	1,682,288.52	3,797,262.58	4,100,413.54	1,379,137.56
3、社会保险费	301,541.38	6,767,355.81	6,512,455.49	556,441.70
其中：医疗保险费	239,002.27	5,604,338.37	5,358,825.61	484,515.03
工伤保险费	45,803.84	711,398.66	716,290.94	40,911.56
生育保险费	16,735.27	451,618.78	437,338.94	31,015.11
4、住房公积金	6,448.20	5,099,257.09	5,089,627.94	16,077.35
5、工会经费和职工教育经费	510,727.35	954,420.53	984,749.24	480,398.64
6、短期带薪缺勤		217,383.41	113,138.99	104,244.42
7、短期利润分享计划				
合 计	20,725,894.58	182,021,930.17	158,911,550.65	43,836,274.10

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	375,810.05	11,769,838.61	11,405,292.63	740,356.03
2、失业保险费	26,167.25	569,109.74	564,470.93	30,806.06
3、企业年金缴费				
合 计	401,977.30	12,338,948.35	11,969,763.56	771,162.09

**22、应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	6,669,606.48	4,004,436.18
增值税	2,809,683.56	1,562,307.92
房产税	662,280.83	7,513.64
土地使用税	495,067.97	4,614.12
个人所得税	385,546.06	140,398.18
城市维护建设税	196,392.04	191,722.20
其他税费	433,952.43	239,603.77
合 计	11,652,529.37	6,150,596.01

**23、应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
短期借款	453,036.35	130,620.83
长期借款	193,235.27	
合 计	646,271.62	130,620.83

**24、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付股权转让款	97,618,952.60	56,088,000.00
应付暂收款	6,874,764.81	1,581,527.51
押金保证金	2,079,160.00	279,179.82
合 计	106,572,877.41	57,948,707.33

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
常熟市维克尔精密工具有限公司	20,604,000.00	未到约定付款期
常州市鑫思达投资咨询有限公司	15,876,000.00	未到约定付款期
合 计	36,480,000.00	

**25、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）	12,482,862.02	
1 年内到期的长期应付款（附注六、27）	335,790.82	
合 计	12,818,652.84	

**26、长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	764,379.72	
保证借款	71,300,000.00	
信用借款	56,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	12,482,862.02	
合 计	115,581,517.70	

**27、长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
融资租赁款	651,011.40	
减：一年内到期部分（附注六、25）	335,790.82	
合 计	315,220.58	

**28、政府补助**

(1) 本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
年产 5000 台双级节能压缩机技改项目	2,000,000.00	2,000,000.00					是
年产 300 万套电动推杆用蜗杆及齿轮项目补助	319,300.00	319,300.00					是
微型精密蜗杆塑料齿轮传动系统的研发及产业化项目补助	126,000.00	126,000.00					是
微型电机转轴工程中心项目补助	100,000.00	100,000.00					是
培育专项奖励	1,177,200.00					1,177,200.00	是
技术改造专项扶持类项目补贴款	1,000,000.00					1,000,000.00	是
福利企业安置残疾人就业补贴	383,146.00					383,146.00	是
稳增促调政策补助金	233,585.39					233,585.39	是
2017 年省商务发展专项资金国家进口补助	223,500.00					223,500.00	是
技术创新团队补助	200,000.00					200,000.00	是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
重庆市高新技术企业补助	200,000.00					200,000.00		是
苏州第二十二批科技发展计划	200,000.00					200,000.00		是
成长板挂牌补贴	200,000.00					200,000.00		是
宁波工程技术中心补助	200,000.00					200,000.00		是
征地补偿费	185,250.00					185,250.00		是
科信局第三批创新创业项目房租补贴资金收入	177,479.03					177,479.03		是
2016年科技型企业和研发中心补助	150,000.00					150,000.00		是
2016年经济转型发展资金机器换人设备补贴	139,600.00					139,600.00		是
奉化市人民政府江口街道办事处财政所预算内资金补助金	107,430.00					107,430.00		是
外向型经济扶持补贴	103,954.30					103,954.30		是
重庆市南岸区高新技术企业补助	100,000.00					100,000.00		是
2016年省高新企业奖励	100,000.00					100,000.00		是
苏州阿诺收征地补偿款	92,276.61					92,276.61		是
经信委扶持补助	79,229.43					79,229.43		是
中小企业国际市场开拓项目补贴	60,100.00					60,100.00		是
苏州阿诺收稳岗补贴款	59,181.24					59,181.24		是
苏州工业园区内企业发展扶持经费补贴款	40,000.00					40,000.00		是
科信局2017年第七批科技发展资金园区企业房租补贴	38,700.00					38,700.00		是
2016年度镇技术创新奖	30,000.00					30,000.00		是
商务发展专项资金进口补助	29,500.00					29,500.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
展会补贴（溪口镇政府补贴）	18,000.00					18,000.00		是
科信局 2017 年第九批科技发展资金园区企业房租补贴	16,020.97					16,020.97		是
2017 年上半年中小企业开拓资金	14,000.00					14,000.00		是
重庆市南岸区专利补助	13,600.00					13,600.00		是
专利补助金	12,000.00					12,000.00		是
展会补贴（溪口镇政府补贴）	12,000.00					12,000.00		是
稳增促调补贴	10,182.43					10,182.43		是
苏州吉恒征地补偿款	3,856.70					3,856.70		是
安全生产托管费补贴	3,000.00					3,000.00		是
2016 年度第一、二批发明专利资助	2,000.00					2,000.00		是
北京阿诺收稳岗补贴	1,642.14					1,642.14		是
重庆市专利补助	1,190.00					1,190.00		是
税费减免	1,182.04					1,182.04		是
2016 年度第二批发明专利资助奖励	1,000.00					1,000.00		是
增值税即征即退	5,046,840.00				5,046,840.00			[注]
贷款贴息	1,930,000.00						1,930,000.00	是
进口贴息补助	350,674.00						350,674.00	是
合计	15,492,620.28	2,545,300.00			5,046,840.00	5,619,806.28	2,280,674.00	

注：本年子公司新世达增值税即征即退共计发生额 5,046,840.00 元，3,847,766.45 元已于本年收到，尚未实际收到的政府补助情况见附注六、5、其他应收款。

## （2）计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
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	与资产相关		900,000.00	
科技创新与成果转化专项引导资金	与资产相关		550,000.00	

补助项目	与资产/ 收益相关	计入其他 收益	计入营业外 收入	冲减成本 费用
螺杆空气压缩机主机技改项目补助	与资产相关		513,203.52	
年产 10000 台高效能螺杆压缩机主机技改项目	与资产相关		420,370.32	
中压螺杆压缩机技改项目补助	与资产相关		403,528.08	
可燃气回收螺杆压缩机组技改项目补助	与资产相关		291,999.96	
年产 5000 台双级节能压缩机技改项目	与资产相关		132,559.21	
微型精密蜗杆塑料齿轮传动系统的研发及产业化项目补助	与资产相关		30,000.00	
年产 300 万套电动推杆用蜗杆及齿轮项目补助	与资产相关		23,367.96	
微型电机转轴工程中心项目补助	与资产相关		10,000.00	
培育专项奖励	与收益相关		1,177,200.00	
技术改造专项扶持类项目补贴款	与收益相关		1,000,000.00	
福利企业安置残疾人就业补贴	与收益相关		383,146.00	
稳增促调政策补助金	与收益相关		233,585.39	
2017 年省商务发展专项资金国家进口补助	与收益相关		223,500.00	
技术创新团队补助	与收益相关		200,000.00	
重庆市高新技术企业补助	与收益相关		200,000.00	
苏州第二十二批科技发展计划	与收益相关		200,000.00	
成长板挂牌补贴	与收益相关		200,000.00	
宁波工程技术中心补助	与收益相关		200,000.00	
征地补偿费	与收益相关		185,250.00	
科信局第三批创新创业项目房租补贴资金收入	与收益相关		177,479.03	
2016 年科技型企业和研发中心补助	与收益相关		150,000.00	
2016 年经济转型发展资金机器人设备补贴	与收益相关		139,600.00	
奉化市人民政府江口街道办事处财政所预算内资金补助金	与收益相关		107,430.00	
外向型经济扶持补贴	与收益相关		103,954.30	
重庆市南岸区高新技术企业补助	与收益相关		100,000.00	
2016 年省高新企业奖励	与收益相关		100,000.00	
苏州阿诺收征地补偿款	与收益相关		92,276.61	
经信委扶持补助	与收益相关		79,229.43	
中小企业国际市场开拓项目补贴	与收益相关		60,100.00	
苏州阿诺收稳岗补贴款	与收益相关		59,181.24	



补助项目	与资产/ 收益相关	计入其他 收益	计入营业外 收入	冲减成本 费用
苏州工业园区内企业发展扶持经费补贴款	与收益相关		40,000.00	
科信局 2017 年第七批科技发展资金园区企业房租补贴	与收益相关		38,700.00	
2016 年度镇技术创新奖	与收益相关		30,000.00	
省商务发展专项资金进口补助	与收益相关		29,500.00	
展会补贴（溪口镇政府补贴）	与收益相关		18,000.00	
科信局 2017 年第九批科技发展资金园区企业房租补贴	与收益相关		16,020.97	
2017 年上半年中小企业开拓资金	与收益相关		14,000.00	
重庆市南岸区专利补助	与收益相关		13,600.00	
专利补助金	与收益相关		12,000.00	
展会补贴（溪口镇政府补贴）	与收益相关		12,000.00	
稳增促调补贴	与收益相关		10,182.43	
苏州吉恒征地补偿款	与收益相关		3,856.70	
安全生产托管费补贴	与收益相关		3,000.00	
2016 年度第一、二批发明专利资助	与收益相关		2,000.00	
北京阿诺收稳岗补贴	与收益相关		1,642.14	
重庆市专利补助	与收益相关		1,190.00	
税费减免	与收益相关		1,182.04	
2016 年度第二批发明专利资助奖励	与收益相关		1,000.00	
增值税即征即退	与收益相关	5,046,840.00		
贷款贴息	与收益相关			1,930,000.00
进口贴息补助	与收益相关			350,674.00
合 计		5,046,840.00	8,894,835.33	2,280,674.00

## 29、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	17,100,161.48	2,545,300.00	3,275,029.05	16,370,432.43	与资产相关的政府补助
合 计	17,100,161.48	2,545,300.00	3,275,029.05	16,370,432.43	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/ 收益相关
			计入营业外 收入	计入其 他收益	冲减成 本费用	其他减 少		
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	3,450,000.00		900,000.00				2,550,000.00	与资产 相关
可燃气回收螺杆 压缩机组技改项 目补助	1,727,666.83		291,999.96				1,435,666.87	与资产 相关
螺杆空气压缩机 主机技改项目补 助	2,202,185.90		513,203.52				1,688,982.38	与资产 相关
中压螺杆压缩机 技改项目补助	2,451,327.14		403,528.08				2,047,799.06	与资产 相关
年产 10000 台高效 能螺杆压缩机主 机技改项目	3,189,814.84		420,370.32				2,769,444.52	与资产 相关
科技创新与成果 转化专项引导资 金	4,079,166.77		550,000.00				3,529,166.77	与资产 相关
年产 5000 台双级 节能压缩机技改 项目		2,000,000.00	132,559.21				1,867,440.79	与资产 相关
微型精密蜗杆塑 料齿轮传动系统 的研发及产业化 项目补助		126,000.00	30,000.00				96,000.00	与资产 相关
微型电机转轴工 程中心项目补助		100,000.00	10,000.00				90,000.00	与资产 相关
年产 300 万套电动 推杆用蜗杆及齿 轮项目补助		319,300.00	23,367.96				295,932.04	与资产 相关
合计	17,100,161.48	2,545,300.00	3,275,029.05				16,370,432.43	

**30、其他非流动负债**

项 目	年末数	年初数
改制企业人员安置费	7,633,235.00	
西门子人员安置费	1,963,659.72	
凯马公司安置费	893,079.52	
合 计	10,489,974.24	

**31、股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				小计	年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	348,511,161.00	19,451,712.00				19,451,712.00	367,962,873.00

注：本年新增股份为向朱朋儿等发行股份购买资产并募集配套资金形成，其中向新世达原股东发行 12,110,815.00 股股份，向金鹰基金管理有限公司设立的金鹰穗盈定增 243 号资产管理计划发行 7,340,897.00 股股份，合计发行 19,451,712.00 股股份，该事项经过中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 3 月 21 日出具了中汇会验[2017]0755 号《验资报告》。

**32、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	470,348,903.35	344,441,306.87	87,760.84	814,702,449.38
其他资本公积		2,143,697.49		2,143,697.49
合计	470,348,903.35	346,585,004.36	87,760.84	816,846,146.87

注：本年新增资本公积（资本溢价）344,441,306.87 元为向朱朋儿等发行股份购买资产并募集配套资金形成。该事项经过中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 3 月 21 日出具了中汇会验[2017]0755 号《验资报告》。

本年减少资本公积 87,760.84 元主要为在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权形成。

**33、其他综合收益**

项目	年初余额	本年发生金额				年末余额	
		本年所得税前发生额	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
外币财务报表折算差额	28,407.28	122,916.22			97,851.02	25,065.20	126,258.30
合计	28,407.28	122,916.22			97,851.02	25,065.20	126,258.30

**34、盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	26,838,971.81	8,068,248.50		34,907,220.31
合计	26,838,971.81	8,068,248.50		34,907,220.31

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**35、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	164,663,274.04	183,788,233.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	164,663,274.04	183,788,233.42
加：本年归属于母公司股东的净利润	150,971,686.80	70,610,915.79
减：提取法定盈余公积	8,068,248.50	5,255,875.17
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	55,194,430.95	16,896,000.00
转作股本的普通股股利		67,584,000.00
年末未分配利润	252,372,281.39	164,663,274.04

**36、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,100,578,204.12	696,589,280.26	560,731,132.07	369,334,036.45
其他业务	13,960,516.16	6,261,587.09	5,259,025.62	3,408,012.72
合 计	1,114,538,720.28	702,850,867.35	565,990,157.69	372,742,049.17

**37、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,526,758.52	1,728,504.38
教育费附加	1,567,008.95	766,475.41
地方教育附加	1,038,201.03	509,837.26
房产税	1,231,407.07	852,239.21
土地使用税	835,806.14	405,903.52
印花税	891,233.51	419,770.60
其他税费	194,635.61	239,606.06
合 计	9,285,050.83	4,922,336.44

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**38、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	25,730,738.20	14,154,019.71
运杂费	12,030,965.16	6,949,945.57

项 目	本年发生额	上年发生额
广告及业务宣传费	6,841,987.54	4,026,323.97
差旅费	5,728,790.68	3,225,446.86
办公费	4,094,426.28	873,889.44
业务招待费	2,464,946.69	924,294.17
销售服务费	1,249,638.85	849,391.94
折旧费	832,316.49	583,189.76
其他	35,545.39	438,369.13
合 计	59,009,355.28	32,024,870.55

**39、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	46,672,255.98	15,764,691.83
研究与开发费用	44,822,525.01	21,344,034.64
咨询费	9,121,825.75	6,358,122.52
办公费	8,565,641.44	2,864,994.84
长期资产折旧和摊销	8,274,136.86	3,939,422.17
业务招待费	5,750,767.24	3,640,765.71
差旅费	2,341,094.56	1,279,318.70
租赁费	1,404,970.05	824,501.75
税费	209,713.35	1,032,144.39
其他	2,588,653.29	3,187,348.62
合 计	129,751,583.53	60,235,345.17

**40、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,727,273.40	4,253,994.20
减：利息收入	670,585.24	509,658.49
汇兑损益	280,297.58	-350,165.75
手续费	264,351.53	141,016.87
合 计	10,601,337.27	3,535,186.83

**41、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	4,828,010.19	3,841,485.76
存货跌价损失	4,536,612.52	1,427,500.94
合 计	9,364,622.71	5,268,986.70

**42、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,513,375.85	-1,911,876.25
处置长期股权投资产生的投资收益	-357,152.38	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	116,701.71	
合 计	-3,753,826.52	-1,911,876.25

**43、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-1,353,126.82	272,722.20	-1,353,126.82
合 计	-1,353,126.82	272,722.20	-1,353,126.82

**44、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
增值税即征即退	5,046,840.00		
合 计	5,046,840.00		

**45、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	8,894,835.33	4,116,493.76	8,894,835.33
其他	345,341.16	33,065.86	345,341.16
合 计	9,240,176.49	4,149,559.62	9,240,176.49

**46、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,337.35	877,969.15	6,337.35
合同终止补偿金	256,991.00		256,991.00
罚款支出	58,388.14		58,388.14
对外捐赠支出	50,000.00		50,000.00
其他	9,737.58	1,416.60	9,737.58
合 计	381,454.07	879,385.75	381,454.07

**47、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	30,142,147.68	15,074,628.83
递延所得税费用	-214,272.41	-1,231,341.88
合 计	29,927,875.27	13,843,286.95

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本年发生额
利润总额	202,474,512.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,371,176.86
子公司适用不同税率的影响	2,264,827.95
调整以前期间所得税的影响	72,778.32
非应税收入的影响	-757,026.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	725,237.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-584,835.71
本年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	1,517,243.53
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-35,041.08
税法规定的额外可扣除费用	-3,646,485.66
所得税费用	29,927,875.27

**48、其他综合收益**

详见附注六、33。

**49、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	7,900,480.28	1,430,910.40
保证金	2,269,335.09	1,094,428.00
利息收入	670,585.24	509,658.49
收回往来款项	14,631,718.67	2,190,000.00
其他	10,025,049.43	115,264.21
合 计	35,497,168.71	5,340,261.10

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用付现	52,590,234.27	39,444,427.22
保证金	3,610,623.43	501,260.00
支付往来款项	12,524,345.07	1,033,910.12
其他	693,753.02	740,564.74
合 计	69,418,955.79	41,720,162.08

**(3) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
信用证保证金	2,000,000.00	1,217,000.00
与资产相关的政府补助	2,000,000.00	3,400,000.00
合 计	4,000,000.00	4,617,000.00

**(4) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
募股与并购中介费用	1,900,000.00	6,205,322.35
信用证保证金	5,400,000.00	2,845,540.00
融资租赁款	445,699.66	
支付收购少数股权款	1,350,000.00	
合 计	9,095,699.66	9,050,862.35

**50、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	172,546,637.12	75,049,115.70
加：资产减值准备	9,364,622.71	5,268,986.70



补充资料	本金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,403,551.57	34,957,052.00
无形资产摊销	4,545,500.38	2,717,791.87
长期待摊费用摊销	3,383,989.23	1,458,507.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,353,126.82	-272,722.20
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,337.35	877,969.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10,727,273.40	3,903,828.45
投资损失（收益以“-”号填列）	3,753,826.52	1,911,876.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,685,552.84	-3,117,139.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	13,758,562.64	1,885,797.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-88,798,773.09	-64,961,861.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-65,514,229.15	-43,133,963.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	104,096,543.48	68,135,970.42
其他	-3,275,029.05	-2,685,583.36
经营活动产生的现金流量净额	221,666,387.09	81,995,625.68
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	198,309,945.92	123,903,927.85
减：现金的年初余额	123,903,927.85	95,599,840.97
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	74,406,018.07	28,304,086.88

**(2) 本年支付的取得子公司的现金净额**

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	314,580,289.87
其中：宁波新世达精密机械有限公司	40,500,000.00
宁波威克斯液压有限公司	96,000,000.00
宁波长壁液压传动科技有限公司	58,815,000.00
苏州机床电器厂有限公司	73,400,000.00

项 目	金 额
ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD	45,865,289.87
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	84,997,073.25
其中：宁波新世达精密机械有限公司	2,850,387.68
宁波威克斯液压有限公司	58,340,484.93
宁波长壁液压传动科技有限公司	7,212.30
苏州机床电器厂有限公司	15,697,851.82
ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD	8,101,136.52
取得子公司支付的现金净额	229,583,216.62

**(3) 本年收到的处置子公司的现金净额**

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,368,000.00
其中：株洲阿诺精密工具有限公司	1,368,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	316,268.56
其中：株洲阿诺精密工具有限公司	316,268.56
处置子公司收到的现金净额	1,051,731.44

**(4) 现金及现金等价物的构成**

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	198,309,945.92	123,903,927.85
其中：库存现金	371,230.47	505,767.62
可随时用于支付的银行存款	197,938,715.45	123,398,160.23
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、年末现金及现金等价物余额	198,309,945.92	123,903,927.85

**51、所有权或使用权受限制的资产**

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	7,752,000.00	履约保函保证金及银行承兑汇票保证金
固定资产	33,196,525.20	贷款抵押
无形资产	47,415,872.72	贷款抵押
合 计	88,364,397.92	

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本年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	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
宁波新世达精密机械有限公司	2017 年 2 月 28 日	270,000,000.00	100.00	非同一控制下企业合并	2017 年 2 月 28 日	注 1	82,248,795.21	21,024,809.82
ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD	2017 年 3 月 23 日	74,206,741.41	65.00	非同一控制下企业合并	2017 年 3 月 23 日	注 2	30,461,400.91	9,243,819.57
宁波长壁液压传动科技有限公司	2017 年 5 月 27 日	58,815,000.00	100.00	非同一控制下企业合并	2017 年 5 月 27 日	注 3		-692,644.26
宁波威克斯液压有限公司	2017 年 8 月 15 日	96,000,000.00	51.00	非同一控制下企业合并	2017 年 8 月 15 日	注 4	39,237,819.77	4,254,939.68
苏州机床电器厂有限公司	2017 年 11 月 7 日	73,400,000.00	100.00	非同一控制下企业合并	2017 年 11 月 7 日	注 5	2,195,360.30	33,455.42

注 1：根据本公司 2016 年度第二届董事会第二十五次会议和 2016 年第六次临时股东大会审议通过的重大资产重组相关议案，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朱朋儿等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]19 号）核准，本公司以发行股份和支付现金相结合的方式，购买朱朋儿、厉建华、程爱娣、朱青玲、朱世范持有的新世达 100% 的股权，支付对价共计人民币 2.7 亿元。本次发行股份及支付现金购买资产的定价基准日为本公司第二届董事会第二十三次会议决议公告日，本次发行的发行价格为 18.95 元/股，不低于本次交易定价基准日前 20 个交易日上市公司股票均价的 90%（交易均价的计算公式为：本次发行的定价基准日前 20 个交易日上市公司股票均价=定价基准日前 20 个交易日上市公司股票交易总额÷定价基准日前 20 个交易日上市公司股票交易总量）。本公司已于 2017 年 3 月向朱朋儿发行人民币普通股（A 股）4,238,786.00 股股份、向厉建

华发行 2,422,163.00 股股份、向程爱娣发行 1,816,622.00 股股份、向朱青玲发行 1,816,622.00 股股份、向朱世范发行 1,816,622.00 股股份,共发行 12,110,815.00 股股份(发行股份的公允价值为人民币 22,950.00 万元),并于 2017 年 4 月向相关各方支付现金 4,050.00 万元,共计支付对价人民币 2.7 亿元。宁波新世达精密机械有限公司于 2017 年 2 月 28 日办妥工商股权变更登记手续,同日完成董事委派并变更登记手续,在新一届董事会中本公司派出董事已占多数,本公司于 2017 年 2 月 28 日已拥有该公司的实质控制权,本公司将 2017 年 2 月 28 日确定为购买日,自 2017 年 2 月 28 日起将其纳入合并财务报表范围。

注 2: 根据本公司 2017 年度第三届董事会第二次会议审议通过《关于全资子公司收购 ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD 65% 股权的议案》及阿诺精密与 TENG KOK WAI、FOO KEE WANG、LIM AH THIONG、TAN POH LEE、TIEW NUE MENG、TAN POH HIN 签订的《股份转让协议》,阿诺精密以 14,994,660.00 新元(人民币 74,206,741.41 元)收购 TENG KOK WAI、FOO KEE WANG、TAN POH LEE、TIEW NUE MENG、TAN POH HIN 持有的 ACCESSPRECISION TOOLS PTE LTD 65% 的股权, ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD 已于 2017 年 3 月 23 日办妥股权工商变更登记手续,并重新改组了董事会,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 2017 年 3 月 23 日已拥有该公司的实质控制权,将 2017 年 3 月 23 日确定为购买日,自 2017 年 3 月 23 日起将其纳入合并财务报表范围。

注 3: 根据本公司 2017 年度第三届董事会第六次会议审议通过的《关于宁波鲍斯能源装备股份有限公司收购宁波长壁液压传动科技有限公司 100% 股权的议案》,公司以人民币 5,881.50 万元的价格购买宁波长壁流体动力科技有限公司持有的长壁液压 100% 股权。长壁液压于 2017 年 5 月 27 日办妥股权工商变更登记手续,同日长壁液压执行董事、监事均由本公司委派并办理工商登记变更,本公司已于 2017 年 5 月支付上述款项合计人民币 5,881.50 万元,本公司于 2017 年 5 月 27 日已拥有该公司的实质控制权,本公司将 2017 年 5 月 27 日确定为购买日,自 2017 年 5 月 27 日起将其纳入合并财务报表范围。

注 4: 根据本公司 2017 年度第三届董事会第九次会议审议通过的《关于公司收购宁波威克斯液压有限公司股权并向该公司增资的议案》,公司以人民币 4,000.00 万元价格购买孙国校、王志潮、王秀光、夏建培合计持有的威克斯 30.25% 股权,另外对威克斯增资人民币 5,600.00 万元,本公司享有增资后的威克斯 51% 股权。威克斯于 2017 年 8 月 15 日办妥股权工商变更登记手续,同日完成董事委派并变更登记手续,本公司在新一届董事会中派出董事已占多数,并于 2017 年 8 月支付上述款项合计人民币 9,600.00 万元,本公司于 2017 年 8 月 15 日已拥有该公司的实质控制权,本公司将 2017 年 8 月 15 日确定为购买日,自 2017 年 8 月 15 日起将其纳入合

并财务报表范围。

注 5：根据本公司 2017 年度第三届董事会第十三次会议审议通过的《关于公司现金收购苏州机床电器厂有限公司 100%股权的议案》，公司以人民币 7,340.00 万元价格购买颜明、陆扬、任荣桂合计持有的苏州机床电器厂有限公司（以下简称“苏州机床”）100%股权。苏州机床于 2017 年 11 月 7 日办妥股权工商变更登记手续，同日苏州机床执行董事、监事均由本公司委派并办理工商登记变更，本公司已于 2017 年 11 月支付上述款项合计人民币 7,340.00 万元，本公司在 2017 年 11 月 7 日已拥有该公司的实质控制权，本公司将 2017 年 11 月 7 日确定为购买日，自 2017 年 11 月 7 日起将苏州机床纳入合并财务报表范围。

(2) 合并成本及商誉

项 目	宁波新世达精密机械有限公司	ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD	宁波长壁液压传动科技有限公司	宁波威克斯液压有限公司	苏州机床电器厂有限公司	合 计
合并成本						
—现金	40,500,000.00	74,206,741.41	58,815,000.00	96,000,000.00	73,400,000.00	342,921,741.41
—发行的权益性证券的公允价值	229,500,000.00					229,500,000.00
合并成本合计	270,000,000.00	74,206,741.41	58,815,000.00	96,000,000.00	73,400,000.00	572,421,741.41
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	66,409,597.20	40,488,676.28	53,223,388.98	46,043,385.83	40,093,337.33	246,258,385.62
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	203,590,402.80	33,718,065.13	5,591,611.02	49,956,614.17	33,306,662.67	326,163,355.79

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	宁波新世达精密机械有限 公司		ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD		宁波长壁液压传动科技有 限公司	
	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
资产：						
货币资金	2,850,387.68	2,850,387.68	8,101,136.52	8,101,136.52	7,212.30	7,212.30
应收款项	23,309,377.59	23,309,377.59	8,259,469.92	8,259,469.92		
存货	10,454,322.26	10,454,322.26	4,127,028.95	4,127,028.95		
固定资产	50,443,096.25	50,443,096.25	50,035,279.95	34,348,578.83		
无形资产	10,003,354.49	10,003,354.49	2,904.32	2,904.32	47,733,028.04	31,156,028.04
应收票据	90,000.00	90,000.00				
预付款项	1,820,980.91	1,820,980.91	109,198.08	109,198.08	10,032.00	10,032.00
其他应收款	461,617.74	461,617.74	234,036.96	234,036.96		
其他流动资产	724,195.86	724,195.86	137,377.14	137,377.14		
可供出售金融资产						
在建工程	2,037,400.92	2,037,400.92	13,592.23	13,592.23	15,989,032.64	15,989,032.64
长期待摊费用	1,344,462.26	1,344,462.26	143,546.56	143,546.56		
递延所得税资产	394,189.59	394,189.59	845,708.48	845,708.48		
其他非流动资产	10,134,740.60	10,134,740.60				
负债：						
借款	31,000,000.00	31,000,000.00	2,441,099.90	2,441,099.90		
应付款项	10,423,837.37	10,423,837.37	3,129,689.54	3,129,689.54	1,870,000.00	1,870,000.00
递延所得税负债	583,960.04	583,960.04	2,666,739.19		4,144,250.00	
应付票据						
预收款项	346,276.50	346,276.50				
应付职工薪酬	2,753,271.92	2,753,271.92	277,992.32	277,992.32		
应交税费	1,699,218.71	1,699,218.71	196,539.91	196,539.91	106,666.00	106,666.00
应付利息	48,018.23	48,018.23				
其他应付款	21,469.13	21,469.13	65,569.38	65,569.38	4,395,000.00	4,395,000.00
一年内到期的非流动 负债			941,377.67	941,377.67		
长期应付款	556,477.05	556,477.05				
递延收益	226,000.00	226,000.00				
其他非流动负债						
净资产	66,409,597.20	66,409,597.20	62,290,271.20	49,270,309.27	53,223,388.98	40,790,638.98
减：少数股东权益			21,801,594.92	17,244,608.24		
取得的净资产	66,409,597.20	66,409,597.20	40,488,676.28	32,025,701.03	53,223,388.98	40,790,638.98

项 目	宁波威克斯液压有限公司		苏州机床电器厂有限公司	
	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
资产：				
货币资金	58,340,484.93	58,340,484.93	15,697,851.82	15,697,851.82
应收款项	32,674,812.61	32,674,812.61	3,490,644.35	3,490,644.35
存货	27,420,546.76	27,420,546.76	3,597,100.12	3,597,100.12
固定资产	7,608,364.91	7,608,364.91	21,330,994.91	15,707,932.93
无形资产	4,638,335.00	38,335.00	13,720,988.41	3,733,675.15
应收票据	3,101,988.52	3,101,988.52	3,762,563.34	3,762,563.34
预付款项	1,138,927.05	1,138,927.05		
其他应收款	214,593.34	214,593.34	108,094.52	108,094.52
其他流动资产	121,288.79	121,288.79		
可供出售金融资产			1,000,000.00	1,000,000.00
在建工程				
长期待摊费用				
递延所得税资产	756,318.10	756,318.10	1,796,702.41	1,796,702.41
其他非流动资产	244,300.00	244,300.00		
负债：				
借款				
应付款项	28,794,206.16	28,794,206.16	4,824,104.57	4,824,104.57
递延所得税负债	690,000.00		3,902,593.81	
应付票据	3,990,000.00	3,990,000.00		
预收款项	8,774,713.03	8,774,713.03	4,443.46	4,443.46
应付职工薪酬	2,862,309.35	2,862,309.35		
应交税费			666,411.06	666,411.06
应付利息				
其他应付款	249,445.95	249,445.95	4,500,637.41	4,500,637.41
一年内到期的非流动 负债				
长期应付款	618,136.83	618,136.83		
递延收益				
其他非流动负债			10,513,412.24	10,513,412.24
净资产	90,281,148.69	86,371,148.69	40,093,337.33	28,385,555.90
减：少数股东权益	44,237,762.86	42,321,862.86		
取得的净资产	46,043,385.83	44,049,285.83	40,093,337.33	28,385,555.90

## 2、处置子公司

### 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权的时 点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
株洲阿诺精密 工具有限公司	3,040,000.00	76.00	股权出售	2017年5月8日	股权变更	-628,930.63

(续)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例 (%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
株洲阿诺精密 工具有限公司						

## 3、其他原因的合并范围变动

新设子公司情况：

(1) 2017年2月，子公司苏州阿诺精密切削技术有限公司与黄耘共同出资设立苏州锋芒工具技术有限公司。该公司于2017年2月17日完成工商设立登记，注册资本为人民币500.00万元，其中苏州阿诺精密切削技术有限公司认缴出资人民币350.00万元，占其注册资本的70%。故自该公司成立之日起，纳入合并财务报表范围。

(2) 2017年6月，子公司苏州阿诺精密切削技术有限公司与陆永忠、袁杏存、周钊铈共同出资设立宁波阿诺精密工具有限公司。该公司于2017年6月23日完成工商设立登记，注册资本为人民币400.00万元，其中苏州阿诺精密切削技术有限公司认缴出资人民币204.00万元，占其注册资本的51%。故自该公司成立之日起，纳入合并财务报表范围。

(3) 2017年11月，本公司出资设立宁波鲍斯工业品新零售有限公司。该公司于2017年11月7日完成工商设立登记，注册资本为人民币10,000.00万元，其中本公司认缴出资人民币10,000.00万元，占其注册资本的100%。故自该公司成立之日起，纳入合并财务报表范围。

(4) 2017年11月，本公司出资设立苏州鲍斯智能制造技术有限公司。该公司于2017年11月27日完成工商设立登记，注册资本为人民币10,000.00万元，其中本公司认缴出资人民币10,000.00万元，占其注册资本的100%。故自该公司成立之日起，纳入合并财务报表范围。



## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	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	二级	上海市	上海市	网络技术、商品销售	100		同一控制下企业合并
重庆鲍斯可燃气工程有限公司	二级	重庆市	重庆市	技术服务	58		设立
宁波鲍斯节能项目管理有限公司	二级	奉化市	奉化市	合同能源管理	100		设立
宁波新世达精密机械有限公司	二级	宁波市	宁波市	制造业	100		非同一控制下企业合并
宁波长壁液压传动科技有限公司	二级	宁波市	宁波市	制造业	100		非同一控制下企业合并
苏州机床电器厂有限公司	二级	苏州市	苏州市	制造业	100		非同一控制下企业合并
宁波鲍斯工业品新零售有限公司	二级	宁波市	宁波市	制造业	100		设立
苏州鲍斯智能制造技术有限公司	二级	苏州市	苏州市	制造业	100		设立
宁波威克斯液压有限公司	二级	宁波市	宁波市	制造业	51		非同一控制下企业合并
AMERICAN ALBERT HYDRAULIC POWER CO,LTD	三级	美国加州	美国加州	进出口业务		51	非同一控制下企业合并
苏州阿诺精密切削技术有限公司	二级	苏州市	苏州市	制造业	100		非同一控制下企业合并
济南阿诺刀具有限公司	三级	济南市	济南市	制造业		51	非同一控制下企业合并
合肥阿诺精密工具有限公司	三级	合肥市	合肥市	制造业		51	非同一控制下企业合并
杭州比诺精密工具有限公司	三级	杭州市	杭州市	制造业		56	非同一控制下企业合并
武汉阿诺精密工具有限公司	三级	武汉市	武汉市	制造业		80	非同一控制下企业合并
东莞阿诺精密切削技术有限公司	三级	东莞市	东莞市	制造业		60	非同一控制下企业合并
苏州阿诺刀具技术有限公司	三级	苏州市	苏州市	制造业		70	非同一控制下企业合并
常熟阿诺切削工具有限公司	三级	常熟市	常熟市	制造业		60	非同一控制下企业合并
阿诺(北京)精密工具有限公司	三级	北京市	北京市	制造业		85	非同一控制下企业合并
重庆阿诺威尔刀具有限公司	四级	重庆市	重庆市	制造业		59.5	非同一控制下企业合并
阿诺(沈阳)精密工具有限公司	三级	沈阳市	沈阳市	制造业		75	非同一控制下企业合并

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	
苏州比锐工具有限公司	三级	苏州市	苏州市	销售服务业		100	非同一控制下企业合并
苏州吉恒纳米科技有限公司	三级	苏州市	苏州市	制造业		80	非同一控制下企业合并
常熟万克精密工具有限公司	三级	常熟市	常熟市	制造业		51	非同一控制下企业合并
成都阿诺刀具有限公司	三级	成都市	成都市	制造业		51	非同一控制下企业合并
星光阿诺(香港)有限公司	四级	香港	香港	销售服务业		51	非同一控制下企业合并
ACCESS PRECISION TOOLS PTE LTD	三级	新加坡	新加坡	制造业		65	非同一控制下企业合并
亚狮精密刀具(苏州)有限公司	四级	苏州市	苏州市	制造业		65	非同一控制下企业合并
苏州锋芒工具技术有限公司	三级	苏州市	苏州市	制造业		70	设立
宁波阿诺精密工具有限公司	三级	宁波市	宁波市	制造业		51	设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
宁波威克斯液压有限公司	49	2,084,920.44		46,322,683.30

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波威克斯液压有限公司	120,188,389.55	9,117,119.92	129,305,509.47	38,364,095.32	315,220.58	38,679,315.90

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波威克斯液压有限公司	49,680,269.05	7,569,211.32	57,249,480.37	37,033,234.56		37,033,234.56

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波威克斯液压有限公司	102,269,519.93	14,409,273.03	14,409,947.76	13,897,153.56

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波威克斯液压有限公司	77,700,634.46	8,261,636.82	8,261,636.82	647,577.90

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	52,786,223.64	26,288,123.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,513,375.85	-1,911,876.25
—其他综合收益		
—综合收益总额	-3,513,375.85	-1,911,876.25

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、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、六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 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和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与新加坡币及美元有关，除本公司的几个下属子公司以新加坡币及美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。本公司对外借款主要是固定利率。

### (3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 2、信用风险

2017年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。具体包括：

为降低信用风险，本公司严格确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年
短期借款	333,500,000.00				
应付票据	7,840,000.00				
应付账款	186,881,029.27				
应付利息	646,271.62				
其他应付款	55,301,326.80	46,009,033.74	5,262,516.87		
一年内到期的非流动负债（长期借款）	12,482,862.02				
长期借款		17,281,517.70	54,300,000.00		44,000,000.00
合 计	596,651,489.71	63,290,551.44	59,562,516.87		44,000,000.00

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
怡诺鲍斯集团有限公司	宁波	投资管理	50,000,000.00	52.47	52.47

注：本公司的最终控制方是陈金岳。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年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
东莞鲍斯能源装备销售有限公司	联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙国校、陈建恩	子公司之股东及其配偶
苏州哈勒数控磨床有限公司	受公司董事柯亚仕控制的企业
常熟市金刚石磨具磨料有限公司	子公司之总经理直系亲属控制的企业
宁波圣菲机械制造有限公司	子公司之股东控制的企业

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
苏州哈勒数控磨床有限公司	采购生产设备	10,997,681.72	8,195,727.00
苏州哈勒数控磨床有限公司	采购配件及修理服务	416,502.37	969,520.00

#### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	销售货物	24,919,683.55	5,979,472.47
湖州鲍斯能源装备销售有限公司	销售货物	15,955,217.52	3,397,594.45
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	销售货物	12,556,905.56	3,053,121.36
佛山市鲍斯销售服务有限公司	销售货物	9,250,654.70	1,997,675.19
东莞鲍斯能源装备销售有限公司	销售货物	8,517,567.09	
台州鲍斯优品能源装备有限公司	销售货物	8,340,571.15	
南通鲍斯战斧能源装备有限公司	销售货物	7,901,850.00	713,808.56
鲍斯能源销售(长沙)有限公司	销售货物	5,111,896.58	
河南鲍斯销售服务有限公司	销售货物	5,029,726.07	1,763,672.59
福州鲍斯设备销售服务有限公司	销售货物	4,917,508.97	4,342,632.58
四川鲍斯能源销售有限公司	销售货物	3,351,401.28	
苏州哈勒数控磨床有限公司	销售货物	17,009.32	

### (2) 关联租赁情况

#### 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
常熟市金刚石磨具磨料有限公司	厂房	300,000.00	300,000.00
宁波圣菲机械制造有限公司	厂房	830,576.40	765,933.00

### (3) 关联担保情况

#### ① 本公司作为担保方

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
苏州阿诺精密切削技术有限公司	45,000,000.00	2017-6-16	2020-6-15	否
孙国校、陈建恩	635,600.00	2014-1-11	2017-1-10	是

注 1: 2017 年 6 月, 本公司与中国银行股份有限公司签订《2017 园中信保字 013 号》保证合同, 为子公司苏州阿诺精密切削技术有限公司合同号为《2017 年园中贷字

064号》长期借款合同提供连带责任保证。担保期限为自本合同生效之日起至最后一期债务履行期届满之日后两年。

注2: 2014年1月, 威克斯液压采购奔驰汽车一辆, 合同价款90.80万元(含税), 根据协议约定, 首付款为27.24万元, 余款63.56万元需由威克斯液压股东及其配偶孙国校、陈建恩共同向平安银行股份有限公司宁波江东支行按揭贷款, 贷款期限3年。

②本公司作为被担保方

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
怡诺鲍斯集团有限公司	57,150,000.00	2017-5-24	2019-5-23	否
怡诺鲍斯集团有限公司	70,000,000.00	2017-7-6	2019-7-5	否
怡诺鲍斯集团有限公司	100,000,000.00	2017-9-25	2019-9-25	否
宁波圣菲机械制造有限公司	5,000,000.00	2013-6-25	2019-7-5	否
孙国校、王秀光	692,000.00	2017-4-25	2020-4-24	否
孙国校、陈建恩、王志潮、应亚飞、王秀光、毛海娟、夏建培、李旭、宁波圣菲机械制造有限公司	8,100,000.00	2016-7-17	2019-7-16	否
王志潮、应亚飞、孙国校、陈建恩、宁波圣菲机械制造有限公司	5,000,000.00	2015-12-17	2020-12-17	否

注1: 2017年6月29日, 怡诺鲍斯集团有限公司与中国光大银行股份有限公司宁波分公司签署《最高额保证合同》, 为本公司2017年7月6日至2019年7月5日期间内所形成的最高本金余额为人民币7,000.00万元的债务提供保证担保。截止2017年12月31日, 该担保合同下的借款金额为人民币3,000.00万元。

注2: 2017年5月24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2017年5月24日至2019年5月23日期间内所形成的最高额不超过人民币5,715.00万元的债务提供保证担保。截止2017年12月31日, 该担保合同下的借款金额为人民币5,800.00万元。

注3: 2017年9月25日, 怡诺鲍斯集团有限公司与中国工商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2017年9月25日至2019年9月25日期间内所形成的最高额不超过人民币10,000.00万元的债务提供保证担保。截止2017年12月31日, 该担保合同下的借款金额为人民币9,900.00万元。

注4: 宁波圣菲机械制造有限公司为宁波威克斯液压有限公司与宁波银行股份有限公司溪口支行融资业务提供最高额500.00万元的担保, 截止2017年12月31日本担保合同项下的借款已全部偿还。

注5: 2017年4月, 宁波威克斯液压有限公司采购奔驰汽车一辆, 合同价款86.50万元(含税), 根据协议约定, 首付款17.30万元, 余款69.20万元由本公司向奔驰汽车金融有限公司进行按揭贷款, 贷款期限3年; 同时, 由孙国校、王秀光为该笔贷款

提供担保，一并以该辆奔驰车提供抵押担保。

注 6：宁波圣菲机械制造有限公司以及孙国校、陈建恩、王志潮、应亚飞、王秀光、毛海娟、夏建培、李旭为威克斯液压与中国农业银行股份有限公司奉化支行融资业务提供最高额 810.00 万元的担保,截止 2017 年 12 月 31 日本担保合同项下的借款已全部偿还。

注 7：宁波圣菲机械制造有限公司以及王志潮、应亚飞、孙国校、陈建恩为威克斯液压与中信银行股份有限公司宁波奉化支行融资业务提供最高额 500.00 万元的担保,截止 2017 年 12 月 31 日本担保合同项下的借款已全部偿还。

#### (8) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	209.64 万元	121.10 万元

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖州鲍斯能源装备销售服务有限公司	3,651,389.50	182,569.48		
鲍斯能源销售(长沙)有限公司	1,887,332.00	94,366.60		
四川鲍斯能源销售有限公司	1,480,071.00	74,003.55		
宁波鲍斯能源装备销售服务有限公司	1,415,657.71	70,782.89	1,811,331.00	90,566.55
河南鲍斯销售服务有限公司	607,705.00	30,385.25	774,985.00	38,749.25
东莞鲍斯能源装备销售有限公司	59,729.69	2,986.48		
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
合 计	9,101,884.90	455,094.25	3,169,978.00	158,498.90
预付款项：				
苏州哈勒数控磨床有限公司			20,480.00	
宁波圣菲机械制造有限公司	198,767.91			
合 计	198,767.91		20,480.00	

#### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
苏州哈勒数控磨床有限公司	213,142.31	382,827.41



项目名称	年末余额	年初余额
合 计	213,142.31	382,827.41
预收款项:		
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	4,428,069.00	435,031.00
福州鲍斯设备销售服务有限公司	926,147.90	
南通鲍斯战斧能源装备有限公司	225,902.45	60,180.95
佛山市鲍斯销售服务有限公司	170,804.00	
湖州鲍斯能源装备销售有限公司		332,043.50
合 计	5,750,923.35	827,255.45
其他应付款:		
东莞鲍斯能源装备销售有限公司	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

①2015 年 9 月，本公司设立宁波鲍斯节能项目管理有限公司，注册资本人民币 3,000 万元，其中本公司认缴人民币 3,000.00 万元，占注册资本 100%。该公司已于 2015 年 9 月 7 日完成工商设立登记，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司实际已出资人民币 500.00 万元。

②根据公司与北京太和东方投资管理有限公司等签订的《合伙协议》，公司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 16,500.00 万元，占其总份额的 23.57%。截止 2017 年 12 月 31 日，公司实际已出资人民币 4,739.60 万元。

③2017 年 11 月，本公司设立宁波鲍斯工业品新零售有限公司，注册资本人民币 10,000.00 万元，其中本公司认缴人民币 10,000.00 万元，占注册资本 100%。该公司已于 2017 年 11 月 7 日完成工商设立登记，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司实际已出资人民币 500 万元。

④2017 年 11 月，本公司设立苏州鲍斯智能制造技术有限公司，注册资本人民币 10,000.00 万元，其中本公司认缴人民币 10,000.00 万元，占注册资本 100%。该公司已于 2017 年 11 月 27 日完成工商设立登记，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未实际出资。

### 2、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

本公司自 2018 年 1 月 4 日开市起停牌。本公司正实施重大资产重组，公司拟以发行股份及支付现金收购绍兴西爱西尔数控科技有限公司 100% 股权及江苏蓝创智能科技股份有限公司 100% 股份，并发行股份募集配套资金。公司已与绍兴西爱西尔数控科技有限公司、江苏蓝创智能科技股份有限公司签署了收购意向协议。

### 2、利润分配情况

截至 2018 年 4 月 2 日止，公司存在利润分配预案，该预案尚需提交公司股东大会审议通过。

## 十三、其他重要事项

### 1、前期差错更正

本期公司无重要前期差错更正事项。

### 2、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划分报告分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司确定了 4 个报告分部，分别为螺杆压缩机分部、刀具分部、精密轴分部、伺服机电及液压泵分部。

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	精密轴分部
主营业务收入	592,715,428.81	388,728,693.01	82,180,272.13
主营业务成本	413,764,970.62	209,734,316.60	48,304,668.75
资产总额	1,949,000,045.44	627,858,791.49	199,692,384.67
负债总额	562,649,225.08	235,802,362.50	19,647,977.65

(续)

项 目	伺服机电及液压泵分部	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	39,177,512.78	9,430,789.35	-11,654,491.96	1,100,578,204.12
主营业务成本	27,761,744.67	8,038,096.94	-4,752,930.23	702,850,867.35
资产总额	129,305,509.47	132,354,850.04	-513,120,997.43	2,525,090,583.68
负债总额	38,679,315.90	44,584,367.63	6,121,791.84	907,485,040.60

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	78,850,983.98	100.00	10,112,613.63	12.82	68,738,370.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	78,850,983.98	100.00	10,112,613.63	12.82	68,738,370.35

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,568,641.25	98.22	7,893,077.48	10.44	67,675,563.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,373,192.49	1.78	1,235,873.24	90.00	137,319.25
合计	76,941,833.74	100.00	9,128,950.72	11.86	67,812,883.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	63,496,535.13	3,174,826.76	5.00
1至2年	5,862,941.85	1,172,588.37	20.00
2至3年	7,452,617.00	3,726,308.50	50.00
3年以上	2,038,890.00	2,038,890.00	100.00
合计	78,850,983.98	10,112,613.63	12.82

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,296,844.40 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,316,350.49

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
浙江开拓机械有限公司	货款	1,316,350.49	公司破产	董事会审批	否
合计		1,316,350.49			

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
浙江红五环机械股份有限公司	非关联方	6,936,588.02	1年以内	8.80	346,829.40
珲春市耀天新能源开发利用有限责任公司	非关联方	4,875,000.00	2-3年	6.18	2,437,500.00
湖州鲍斯能源装备销售有限公司	关联方	3,651,389.50	1年以内	4.63	182,569.48
苏州强时压缩机有限公司	非关联方	3,305,842.00	1年以内	4.19	165,292.10
上海鲍斯渠道网络技术有限公司	关联方	3,013,595.16	1年以内	3.82	150,679.76
合计		21,782,414.68		27.62	3,282,870.74

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,972,351.24	100.00	475,616.57	16.00	2,496,734.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,972,351.24	100.00	475,616.57	16.00	2,496,734.67

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,568,585.97	100.00	159,004.30	10.14	1,409,581.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,568,585.97	100.00	159,004.30	10.14	1,409,581.67

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,493,751.02	124,687.55	5.00
1至2年	110,364.00	22,072.80	20.00
2至3年	78,760.00	39,380.00	50.00
3年以上	289,476.22	289,476.22	100.00
合 计	2,972,351.24	475,616.57	16.00

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 316,612.27 元。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
新疆维吾尔自治区石油管理局	保证金	529,600.00	1年以内	17.82	26,480.00
宁波明石信息技术有限公司	软件与实施款	210,720.00	1年以内	7.09	10,536.00
无棣鑫岳燃化有限公司	投标保证金	200,000.00	1年以内	6.73	10,000.00
住房公积金	社保	177,188.00	1年以内	5.96	8,859.40
山西兰花煤层气有限公司	履约保证金	170,000.00	1年以内	5.72	8,500.00
合 计		1,287,508.00		43.32	64,375.40

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,115,273,192.57		1,115,273,192.57	512,448,192.57		512,448,192.57
对联营、合营企业投资	52,786,223.64		52,786,223.64	26,288,123.75		26,288,123.75
合 计	1,168,059,416.21		1,168,059,416.21	538,736,316.32		538,736,316.32

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海鲍斯渠道网络技术有限公司	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		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
苏州阿诺精密切削技术有限公司	499,518,700.00			499,518,700.00		
宁波鲍斯节能项目管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
宁波新世达精密机械有限公司		362,610,000.00		362,610,000.00		
宁波长壁液压传动科技有限公司		65,815,000.00		65,815,000.00		
宁波威克斯液压有限公司		96,000,000.00		96,000,000.00		
苏州机床电器厂有限公司		73,400,000.00		73,400,000.00		
宁波鲍斯工业品新零售有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计	512,448,192.57	602,825,000.00		1,115,273,192.57		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	1,475,152.59			239,494.22		
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司	1,260,926.40			31,028.14		
河南鲍斯销售服务有限公司	809,856.69			-116,815.90		
佛山市鲍斯销售服务有限公司	1,268,321.72			-363,988.28		
福州鲍斯设备销售服务有限公司	1,515,493.22			-200,925.80		
湖州鲍斯能源装备销售有限公司	1,199,916.51		1,500,000.00	129,998.95		
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)	19,011,851.85	27,596,000.00		-2,179,918.47		2,143,697.49
南通鲍斯战斧能源装备有限公司	-38,876.71			-119,168.65		
四川鲍斯能源销售有限公司	-24,610.44			-557,395.53		
台州鲍斯优品能源装备有限公司	-111,037.43	1,500,000.00	1,500,000.00	9,343.72		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
鲍斯能源销售(长沙)有限公司	-78,870.65			-176,539.94		
东莞鲍斯能源装备销售有限公司		1,500,000.00		-208,488.31		
合计	26,288,123.75	30,596,000.00	3,000,000.00	-3,513,375.85		2,143,697.49

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	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				1,714,646.81	
江西鲍斯能源装备销售服务有限公司				1,291,954.54	
河南鲍斯销售服务有限公司				693,040.79	
佛山市鲍斯销售服务有限公司				904,333.44	
福州鲍斯设备销售服务有限公司				1,314,567.42	
湖州鲍斯能源装备销售有限公司			170,084.54		
宁波鲍斯东方产业投资基金合伙企业(有限合伙)				46,571,630.87	
南通鲍斯战斧能源装备有限公司				-158,045.36	
四川鲍斯能源销售有限公司				-582,005.97	
台州鲍斯优品能源装备有限公司			101,693.71		
鲍斯能源销售(长沙)有限公司				-255,410.59	
东莞鲍斯能源装备销售有限公司				1,291,511.69	
合计			271,778.25	52,786,223.64	

**4、营业收入、营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	592,715,428.81	413,764,970.62	412,705,262.43	291,708,999.22
其他业务	12,620,306.34	6,007,425.62	5,145,570.36	3,333,237.21
合 计	605,335,735.15	419,772,396.24	417,850,832.79	295,042,236.43

**5、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,513,375.85	-1,911,876.25
处置长期股权投资产生的投资收益	271,778.25	
合 计	-3,241,597.60	-1,911,876.25

**十五、补充资料****1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,353,126.82	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,175,509.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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	-1,811,162.35	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-512,228.92	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		



项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,112.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	7,462,878.33	
所得税影响额	1,139,144.03	
少数股东权益影响额（税后）	434,005.01	
合 计	5,889,729.29	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.42	0.42	0.42
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.97	0.40	0.40