



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add) : 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C) : 310016
电话 (Tel) : 0571-88879999
传真 (Fax) : 0571-88879000
www.zhcpa.cn

宁波鲍斯能源装备股份有限公司
关于苏州阿诺精密切削技术有限公司利润承
诺期间届满减值测试报告的审核报告



目 录

	<u>页次</u>
一、宁波鲍斯能源装备股份有限公司关于苏州阿诺精密切削技术有限公司 利润承诺期间届满减值测试报告的审核报告	1-2
二、宁波鲍斯能源装备股份有限公司关于苏州阿诺精密切削 技术有限公司利润承诺期间届满减值测试报告	3-5



宁波鲍斯能源装备股份有限公司 关于苏州阿诺精密切削技术有限公司利润承诺期间届满 减值测试报告的审核报告

中汇会鉴[2019]1205号

宁波鲍斯能源装备股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的宁波鲍斯能源装备股份有限公司(以下简称鲍斯股份公司)管理层编制的《宁波鲍斯能源装备股份有限公司关于苏州阿诺精密切削技术有限公司利润承诺期间届满减值测试报告》(以下简称减值测试报告)进行了专项审核。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供鲍斯股份公司年度报告披露时使用,不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为鲍斯股份公司2018年度报告的必备文件,随同其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

鲍斯股份公司管理层的责任是按照深圳证券交易所相关规定及鲍斯股份与阿诺精密原股东柯亚仕、鑫思达、于红、诺千金、卡日曲、法诺维卡和瑞海盛签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》及《盈利预测补偿协议》编制减值测试报告,并保证其真实性、完整性和准确性,保证其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对鲍斯股份公司管理层编制的《宁波鲍斯能源装备股份有限公司关于苏州阿诺精密切削技术有限公司利润承诺期间届满减值测试报告》提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，鲍斯股份公司已按照深圳证券交易所的相关规定编制减值测试报告，在所有重大方面公允反映了苏州阿诺精密切削技术有限公司利润承诺期间届满减值测试的结论。


中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:




中国注册会计师:

报告日期：2019 年 4 月 12 日

宁波鲍斯能源装备股份有限公司

关于苏州阿诺精密切削技术有限公司利润承诺期间届满 减值测试报告

按照深圳证券交易所的相关规定，宁波鲍斯能源装备股份有限公司（以下简称公司或本公司或鲍斯股份）编制了《宁波鲍斯能源装备股份有限公司关于苏州阿诺精密切削技术有限公司利润承诺期间届满减值测试报告》（以下简称减值测试报告）。

一、重大资产重组基本情况

经公司 2015 年 12 月 11 日 2015 年第二次临时股东大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波鲍斯能源装备股份有限公司向柯亚仕等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]789 号）核准，公司向苏州阿诺精密切削技术有限公司（以下简称阿诺精密）原股东柯亚仕、常州市鑫思达投资咨询有限公司（以下简称鑫思达）、于红、上海诺千金创业投资中心（有限合伙）（以下简称诺千金）、天津卡日曲投资有限公司（以下简称卡日曲）、苏州法诺维卡机电有限公司（以下简称法诺维卡）和霍尔果斯瑞海盛股权投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称瑞海盛）非公开发行人民币普通股（A 股）股票 11,977,003 股，每股发行价格 11.48 元，同时应支付现金 26,250.40 万元，收购上述股东所持阿诺精密 100% 股权。交易价格共计 40,000.00 万元。2016 年 4 月 29 日，上述阿诺精密 100% 的股权已按照法定方式过户给本公司，并已在苏州工业园区市场监督管理局办妥将阿诺精密 100% 股权的持有人变更为本公司的变更登记手续。2016 年 5 月，公司向阿诺精密原股东非公开发行的 11,977,003 股新增股份已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办妥登记存管手续，并按照相关协议向阿诺精密原股东支付了大部分现金对价。

二、业绩承诺及补偿情况

（一）业绩承诺情况

根据本公司与阿诺精密原股东柯亚仕、鑫思达、于红、诺千金、卡日曲、法诺维卡和瑞海盛签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》及《盈利预测补偿协议》，阿诺精密原股东柯亚仕、鑫思达、于红、诺千金、卡日曲、法诺维卡和瑞海盛承诺阿诺精密 2016 年度、2017

年度、2018年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于2,596.62万元、4,186.16万元、5,221.49万元。其中非经常性损益的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》执行。

(二) 盈利预测补偿方式

在承诺年度内,若阿诺精密在盈利补偿期间内任何一个会计年度实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润数低于承诺利润数,则利润承诺方应对鲍斯股份进行补偿:

每年应补偿金额=(截至当期期末累计承诺的阿诺精密净利润数-截至当期期末累计实现的阿诺精密的实际净利润数)÷承诺期限内各年的承诺的阿诺精密净利润数总和×标的资产的交易价格-累计已补偿金额

若存在业绩补偿,利润承诺方应按照下列顺序对鲍斯股份进行补偿:

(1) 首先以鲍斯股份未向利润承诺方支付的现金对价冲抵;

(2) 如按照上述(1)进行补偿后,尚未支付现金对价部分不足以完全向鲍斯股份承担补偿责任的,则由利润承诺方中的柯亚仕、法诺维卡就其在本次交易获得的新增股份进行股份补偿,柯亚仕、法诺维卡两者之间按照各自在本次交易获得的鲍斯股份向其发行的新增股份÷(鲍斯股份在本次交易向柯亚仕、法诺维卡发行的新增股份总数)的比例承担向鲍斯股份进行股份补偿的责任。

(三) 减值补偿

在整个承诺期限届满时,由鲍斯股份和利润承诺方共同聘请的会计师事务所对标的资产进行减值测试,如减值测试的结果为:期末阿诺精密减值额>承诺期内利润承诺方已补偿股份总数×发行价格+利润承诺方已补偿现金金额,则利润承诺方应向鲍斯股份进行资产减值的股份补偿。

资产减值补偿的股份数量=期末阿诺精密减值额÷发行价格-承诺期内利润承诺方已补偿股份总数-利润承诺方已补偿现金数÷发行价格

期末阿诺精密减值额=阿诺精密的交易价格-期末阿诺精密评估值(扣除承诺期内的增资、减资、接受赠与及利润分配等因素的影响)

三、减值测试过程

(一) 公司委托天源资产评估有限公司评估(以下简称天源评估)对阿诺精密截止2018年12月31日的股东全部权益价值进行估值,委托前本公司对天源评估的评估资质、评估能力及

独立性等情况进行了了解，未识别出异常情况。

(二)天源评估出具了天源评报字[2019]第0093号《宁波鲍斯能源装备股份有限公司拟对所持长期股权投资进行减值测试涉及的苏州阿诺精密切削技术有限公司股东全部权益价值资产评估报告》及评估说明，评估报告所载2018年12月31日州阿诺精密切削技术有限公司股东全部权益价值的评估结果为60,700.00万元。

四、测试结论

通过以上工作，我们得到以下结论：

2018年12月31日，苏州阿诺精密切削技术有限公司股东全部权益评估价值扣除补偿期限内的股东增资、减资、接受赠予以及利润分配对标的资产评估值的影响数后为50,748.13万元，本次交易的价格为40,000.00万元，未发生减值。

五、本减值测试报告的批准

本减值测试报告业经本公司董事会于2019年4月12日批准。

宁波鲍斯能源装备股份有限公司

2019年4月12日



营业执照

(副本)
统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

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



仅供中汇会鉴 [2019] 1205 号报告书使用

登记机关

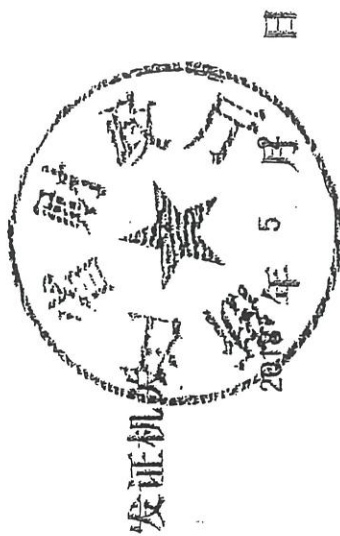
2019 01

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

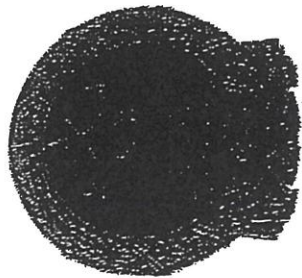
<http://zj.gsxt.gov.cn/>

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

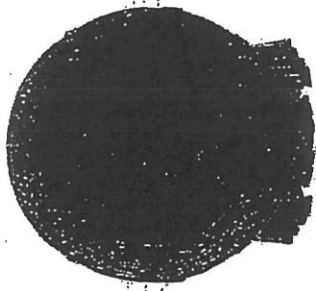
执业证书编号：330000014

批准执业文号：浙财会（2013）54号

批准执业日期：2013年12月4日

仅供中汇会审 [2019] 1205号报告使用





证书序号: 000409

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 余强

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



仅供中汇会鉴 [2019] 1205 号报告专用

证书号: 45

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



91



姓 名 郭文令

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期 1981-10-04

Date of birth

工 作 单 位 申汇会计师事务所(特殊普通合

Working unit

身 份 证 号 码 350425198110041416

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



330000141960

证书编号:
No. of Certificate

浙江省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2006

发证日期:
Date of Issuance





姓 名 彭远卓

Full name

性 别 女

Sex

出 生 日 期 1983-07-08

Date of birth

工 作 单 位 申汇会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身 份 证 号 码 43250319830708622X

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



3300001 41951

证书编号:
No. of Certificate

浙江省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2009

发证日期:
Date of Issuance

12

年

月

28

日

