



Grant Thornton
致同



00002017020006923037
报告文号：致同审字[2017]第320290008号

浙江帅康电气股份有限公司
2015 年度、2016 年 1-10 月
模拟合并财务报表审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

模拟合并资产负债表

1-2

模拟合并利润表

3

模拟合并财务报表附注

4-45

审计报告

致同审字（2017）第 320ZB0008 号

日出东方太阳能股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江帅康电气股份有限公司（以下简称帅康电气公司）模拟合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 10 月 31 日的模拟合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-10 月的模拟合并利润表以及模拟合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟合并财务报表是帅康电气公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和模拟合并财务报表附注二披露的编制基础编制模拟合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟合并财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟合并财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，帅康电气公司模拟合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和模拟合并财务报表附注二披露的编制基础编制，公允反映了帅康电气公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 10 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-10 月的模拟合并经营成果。

四、其他说明

本报告仅供日出东方太阳能股份有限公司收购帅康电气公司股权时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师

涂振连



中国注册会计师

邓斌锋



二〇一七年二月十七日



模拟合并资产负债表

2016年10月31日

编制单位：浙江帅康电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年10月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	269,251,966.63	398,292,589.50
应收票据	五、2	30,787,631.09	33,371,386.28
应收账款	五、3	41,152,658.87	52,295,100.07
预付款项	五、4	5,684,557.27	5,671,444.72
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	998,715,737.84	977,119,898.82
存货	五、6	102,961,705.23	106,055,774.42
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,087,126.00	676,253.42
流动资产合计		1,452,641,382.93	1,573,482,447.23
非流动资产：			
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			
投资性房地产			
固定资产	五、8	392,348,608.74	395,676,218.78
在建工程	五、9	1,256,214.00	1,930,834.33
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	五、10	89,922,707.06	91,575,638.43
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,775,000.00	2,119,444.44
递延所得税资产	五、12	6,024,477.92	7,907,911.83
其他非流动资产	五、13		12,438,782.00
非流动资产合计		491,327,007.72	511,648,829.81
资产总计		1,943,968,390.65	2,085,131,277.04

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



模拟合并资产负债表（续）

2016年10月31日

编制单位：浙江帅康电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年10月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、14	1,110,836,810.15	1,276,793,385.15
应付票据	五、15	22,776,575.00	22,290,000.00
应付账款	五、16	195,747,479.60	220,194,137.47
预收款项	五、17	83,180,965.39	102,509,674.97
应付职工薪酬	五、18	16,773,018.96	11,898,660.22
应交税费	五、19	13,359,248.52	17,825,847.86
应付利息	五、20	2,868,087.74	1,978,313.09
应付股利			
其他应付款	五、21	30,961,487.25	33,006,637.43
一年内到期的非流动负债	五、22	205,300,000.00	174,400,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,681,803,672.61	1,860,896,656.19
非流动负债：			
长期借款	五、23	139,155,000.00	114,525,000.00
应付债券			
长期应付款	五、24		24,448,598.49
专项应付款			
预计负债	五、25	4,700,886.47	3,875,590.94
递延收益	五、26	5,237,030.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		149,092,916.47	142,849,189.43
负债合计		1,830,896,589.08	2,003,745,845.62
股本	五、27	55,000,000.00	55,000,000.00
资本公积	五、28	110,000.00	110,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	五、29	20,146,505.50	20,146,505.50
未分配利润	五、30	37,815,296.07	6,128,925.92
归属于母公司股东权益合计		113,071,801.57	81,385,431.42
少数股东权益			
股东权益合计		113,071,801.57	81,385,431.42
负债和股东权益总计		1,943,968,390.65	2,085,131,277.04

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

钟明

韩华

柯

模拟合并利润表

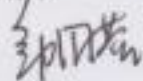
2016年1-10月

编制单位：浙江帅康电气股份有限公司

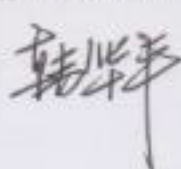
单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-10月	2015年度
一、营业收入	五、31	616,138,836.67	747,776,002.83
减：营业成本	五、31	305,163,553.20	386,101,550.15
税金及附加	五、32	6,158,517.24	5,385,546.50
销售费用	五、33	158,381,652.22	177,453,193.59
管理费用	五、34	50,830,569.87	68,374,914.99
财务费用	五、35	61,336,952.21	71,740,938.39
资产减值损失	五、36	-7,403,891.76	2,256,495.49
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)	五、37		377,958.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		41,671,483.69	36,841,322.29
加：营业外收入	五、38	2,210,333.05	3,385,843.93
其中：非流动资产处置利得			447,918.82
减：营业外支出	五、39	4,833,535.07	7,020,315.72
其中：非流动资产处置损失		2,641,127.25	71,113.60
三、利润总额(损失以“-”号填列)		39,048,281.67	33,206,850.50
减：所得税费用	五、40	7,361,911.52	8,731,802.44
四、净利润(损失以“-”号填列)		31,686,370.15	24,475,048.06
归属于母公司股东的净利润		31,686,370.15	24,475,048.06
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		31,686,370.15	24,475,048.06
归属于母公司股东的综合收益总额		31,686,370.15	24,475,048.06
归属于少数股东的综合收益总额			

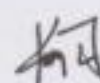
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

浙江帅康电气股份有限公司（以下简称本公司）成立于 2000 年 12 月 28 日，系由帅康集团有限公司、余姚市金瑞资产经营公司、西安交通大学、余姚市低塘镇企业资产经营公司、邹国孟、邹国营、吴永华、陆永素、陆自强、邹立权和邹茂强投资设立的股份有限公司，设立时注册资本为人民币 5,000.00 万元。本公司统一社会信用代码为 913302007251758286，注册资本现为人民币 5,500.00 万元，法定代表人为邹国营先生，地址为余姚市低塘街道城东北路 888 号。

本公司实际控制人为邹国营先生。

本公司主营产品为厨电类产品及热水器，其中厨电类产品主要包括油烟机、燃气灶等。

2、模拟合并财务报表范围

报告期内，模拟合并财务报表合并范围包括本公司、宁波帅康热水器有限公司（以下简称帅康热水器公司）、浙江帅康营销有限公司（以下简称帅康营销公司）、杭州欣尔康电器有限公司（以下简称欣尔康电器公司）4 家公司。

模拟合并范围及其变化情况详见本附注“附注二、模拟合并财务报表的编制基础”。

二、模拟合并财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表编制时采用的各项假设如下：

（1）帅康热水器公司成立于 1998 年 9 月，2015 年 1 月 23 日，本公司向陈利青购买了其持有的帅康热水器公司 25%的股权，帅康热水器公司剩余 75%股权由本公司股东帅康集团有限公司持有。2016 年 12 月，本公司与帅康集团有限公司签订股权转让协议，约定本公司以人民币 31,045,557.00 元取得帅康集团有限公司持有的帅康热水器公司 75%的股权，于 2016 年 12 月 13 日完成工商变更登记，为更准确的反映本公司重组后的财务状况和盈利能力，本模拟合并财务报表假设上述转让事项于报告期初既已完成，即从 2015 年 1 月 1 日开始，本公司以持有帅康热水器公司 100%股权的形式将其纳入合并范围。

（2）帅康营销公司成立于 2005 年 12 月，设立时本公司持有帅康营销公司 51%的股权，帅康营销公司剩余 49%的股权由帅康集团有限公司持有。2016 年 12 月，本公司与帅康集团有限公司签订股权转让协议，约定本公司以人民币 3,920,000.00 元取得帅康营销公司 49%的股权，于 2016 年 12 月 13 日完成工商变更登记，为更准确的反映本公司重组后的财务状况和盈利能力，本模拟合并财务报表假设上述转让事项于报告期初既已完成，即从 2015 年 1 月 1 日开始，本公司以持有帅康营销公司 100%的股权的形式将其纳入合并范围。

(3) 宁波帅康厨卫设备有限公司成立于 2012 年 11 月,设立时本公司持有其 51%的股权,宁波帅康厨卫设备有限公司剩余 49%的股权由帅康集团有限公司持有。2016 年 12 月,本公司与帅康集团有限公司签订股权转让协议,约定帅康集团有限公司以人民币 2,550,000.00 元从本公司购买本公司持有的宁波帅康厨卫设备有限公司 51%的股权,并于 2016 年 12 月 30 日完成工商变更登记,为更准确的反映本公司重组后的财务状况和盈利能力,本模拟合并财务报表假设上述转让事项于报告期初既已完成,即从 2015 年 1 月 1 日开始,宁波帅康厨卫设备有限公司已不再纳入合并范围。

(4) 宁波帅康净水设备有限公司成立于 2009 年 6 月,设立时本公司持有其 51%的股权,宁波帅康净水设备有限公司剩余 49%的股权由帅康集团有限公司持有。2016 年 12 月,本公司与帅康集团有限公司签订股权转让协议,约定帅康集团有限公司以人民币 2,550,000.00 元从本公司购买本公司持有的宁波帅康净水设备有限公司 51%的股权,于 2016 年 12 月 30 日完成工商变更登记,为更准确的反映本公司重组后的财务状况和盈利能力,本模拟合并财务报表假设上述转让事项于报告期初既已完成,即从 2015 年 1 月 1 日开始,宁波帅康净水设备有限公司已不再纳入合并范围。

本模拟合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

本模拟合并财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本模拟合并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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策,具体会计政策参见附注三、10、附注三、12、附注三、14 和附注三、20。

1、遵循企业会计准则的声明

本模拟合并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 2015 年 12 月 31 日、2016 年 10 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-10 月的模拟合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本模拟合并财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、模拟合并财务报表编制方法

模拟合并财务报表以本公司和前述纳入模拟合并范围的 3 家公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制模拟合并财务报表时，本公司和 3 家公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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。

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权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产主要为应收款项。

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，包括应收账款和其他应收款等。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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。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。

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。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（5）金融资产减值

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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一

层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的金额标准：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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

（3）按组合计提坏账准备应收款项

本公司将应收款项按款项性质组合为：与关联方销售及往来款、与非关联方销售及往来款、员工借款、员工备用金、保证金等，其中与关联方销售及往来款不计提坏账准备。

对其他账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例如下：

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）	10%	10%
1-2 年	30%	30%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、委托加工物资、库存商品等。

（2）存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	10-20	5%	4.75%-9.50%
机器设备	5-10	5%	9.50%-19.00%
办公及电子设备	3-10	5%	9.50%-31.67%
运输设备	5-10	5%	9.50%-19.00%

其中，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确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、16。

14、无形资产

本公司的无形资产为土地使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用年限（年）	摊销方法
土地使用权	土地使用年限	直线法

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、16。

15、研究开发支出

本公司将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

16、资产减值

对固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是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。

（2）短期薪酬

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。

（3）离职后福利

离职后福利计划为设定提存计划。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，包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

本公司对在质保期内的产品提供免费维修或更换服务，按相关产品销售收入的 0.6% 计提产品质量保证金，于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

20、收入

本公司销售的商品，在商品已被客户接收并取得验收单据，工程类产品已安装并经客户验收合格，出口商品完成出口报关手续时，按从购货方已收或应收的合同或协议约定的价款金额确认销售商品收入。

通过电子商务模式销售的商品，在产品被购货方签收确认后，按从购货方已收或应收的合同或协议约定的价款金额确认销售商品收入。

21、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

22、递延所得税资产

所得税包括当期所得税和递延所得税。

本公司根据资产、负债于资产负债表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。

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，本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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产按照预期收回该资产期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产方式的所得税影响。

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

23、经营租赁

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内主要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15/25

注：本公司、帅康热水器公司的出口货物享受“免、抵、退”税政策，退税率为 17%。

按纳税主体列示企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
帅康热水器公司	25
帅康营销公司	25

2、税收优惠及批文

本公司于 2015 年 10 月取得编号为 GR201533100175 的高新技术企业证书，有效期三年，2015-2017 年度适用高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

五、模拟合并财务报表项目注释

本模拟合并财务报表的报告期为 2015 年度及 2016 年 1-10 月，附注中期末指 2016 年 10 月 31 日，本期特指 2016 年 1-10 月。

1、货币资金

项目	2016年10月31日			2015年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			184,251.84			311,730.47
人民币			184,251.84			311,730.47
银行存款：			43,351,870.99			54,536,996.03
人民币			40,413,053.93			51,482,472.76
美元	434,472.74	6.7641	2,938,817.06	470,389.81	6.4936	3,054,523.27
其他货币资金：			225,715,843.80			343,443,863.00
人民币			225,715,843.80			343,443,863.00
合计			269,251,966.63			398,292,589.50

说明：

（1）期末，其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金和定期存单质押保证金，合计金额 21,508.27 万元。期末，本公司签发的银行承兑汇票余额为 51,293.00 万元，其中 49,015.34 万元已贴现，剩余金额为 2,277.66 万元。

（2）期末，其他货币资金中包含 1,000.00 万元的贵金属质押保证金，系本公司因向兴业银行租赁市值为 1,978.30 万元的贵金属而提供的质押担保。

（3）期末，其他货币资金中包含 44.32 万元的保函保证金，系帅康营销公司向中国建设银行余姚低塘支行办理保函业务而支付的保证金。

（4）期末，其他货币资金中包含 19 万元的信托保证金，系本公司因向中江国际信托股份有限公司办理信托业务而支付的保证金。

（5）除上述款项外，不存在其他质押等受到限制的款项。

2、应收票据

种类	2016年10月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	30,787,631.09	33,371,386.28

说明：

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	431,535,723.34	

本公司用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	2016年10月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	44,973,155.11	93.70	6,845,106.90	15.22	38,128,048.21
关联方往来	3,024,610.66	6.30			3,024,610.66
组合小计	47,997,765.77	100.00	6,845,106.90	14.26	41,152,658.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	47,997,765.77	100.00	6,845,106.90	14.26	41,152,658.87

应收账款按种类披露（续）

种类	2015年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	64,143,537.99	98.63	12,738,125.75	19.86	51,405,412.24
关联方往来	889,687.83	1.37			889,687.83
组合小计	65,033,225.82	100.00	12,738,125.75	19.59	52,295,100.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	65,033,225.82	100.00	12,738,125.75	19.59	52,295,100.07

说明：

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年10月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	38,833,610.20	86.35	3,883,361.02	10.00	34,950,249.18
1 至 2 年	3,888,121.08	8.65	1,166,436.33	30.00	2,721,684.75
2 至 3 年	912,228.57	2.03	456,114.29	50.00	456,114.28
3 年以上	1,339,195.26	2.97	1,339,195.26	100.00	
合计	44,973,155.11	100.00	6,845,106.90	15.22	38,128,048.21

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄	2015年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	49,060,487.01	76.49	4,906,048.70	10.00	44,154,438.31
1 至 2 年	8,960,938.37	13.97	2,688,281.51	30.00	6,272,656.86
2 至 3 年	1,956,634.16	3.05	978,317.09	50.00	978,317.07
3 年以上	4,165,478.45	6.49	4,165,478.45	100.00	
合计	64,143,537.99	100.00	12,738,125.75	19.86	51,405,412.24

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-5,893,018.85 元；本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
北京京东世纪贸易有限公司	6,855,188.36	14.28	685,518.84
苏宁云商集团股份有限公司	5,394,710.35	11.24	539,471.04
RINNAIAUSTRALIPTY.LTD（澳大利亚）	4,642,358.76	9.67	464,235.88
苏宁电器股份有限公司	2,452,398.66	5.11	663,517.86
浙江康纳电器有限公司	2,111,180.66	4.40	
合计	21,455,836.79	44.70	2,352,743.62

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2016年10月31日		2015年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	5,684,557.27	100.00	5,554,788.53	97.94
1至2年			116,656.19	2.06
合计	5,684,557.27	100.00	5,671,444.72	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
浙江睿达电器有限公司	3,165,811.97	55.69
成都宝钢西部贸易有限公司	530,276.91	9.33
宝钢西部贸易有限公司	460,579.92	8.10
绍兴市弗兰特电器股份有限公司	295,000.00	5.19
伟杰科技(苏州)有限公司	137,640.00	2.42
合计	4,589,308.80	80.73

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2016年10月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					

种类	2016年10月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
其中：账龄组合	27,071,039.18	2.69	6,857,355.25	25.33	20,213,683.93
关联方往来	978,502,053.91	97.31			978,502,053.91
组合小计	1,005,573,093.09	100.00	6,857,355.25	0.68	998,715,737.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,005,573,093.09	100.00	6,857,355.25	0.68	998,715,737.84

其他应收款按种类披露（续）

种类	2015年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	39,148,614.17	3.97	8,762,606.56	22.38	30,386,007.61
关联方往来	946,733,891.21	96.03			946,733,891.21
组合小计	985,882,505.38	100.00	8,762,606.56	0.89	977,119,898.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	985,882,505.38	100.00	8,762,606.56	0.89	977,119,898.82

说明：

①账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016年10月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	15,114,858.70	55.83	1,511,485.87	10.00	13,603,372.83
1至2年	4,621,220.80	17.07	1,386,366.24	30.00	3,234,854.56
2至3年	6,750,913.08	24.94	3,375,456.54	50.00	3,375,456.54
3年以上	584,046.60	2.16	584,046.60	100.00	
合计	27,071,039.18	100.00	6,857,355.25	25.33	20,213,683.93

账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）：

账龄	2015年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	20,065,802.90	51.25	2,006,580.29	10.00	18,059,222.61
1至2年	16,472,813.87	42.08	4,941,844.16	30.00	11,530,969.71
2至3年	1,591,630.59	4.07	795,815.30	50.00	795,815.29
3年以上	1,018,366.81	2.60	1,018,366.81	100.00	
合计	39,148,614.17	100.00	8,762,606.56	22.38	30,386,007.61

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,905,251.31元；本期无收回或转回的坏账准备。

（3）其他应收款按款项性质披露

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
关联方往来	978,502,053.91	946,733,891.21
经销商借款	17,270,025.00	21,698,530.61
个人借款	3,101,052.80	1,024,421.00
保证金	3,902,651.93	3,552,201.66
备用金	715,879.47	1,421,845.43
出口退税款		1,149,858.64
投资款		6,400,000.00
其他	2,081,429.98	3,901,756.83
合计	1,005,573,093.09	985,882,505.38

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准 备期末 余额
帅康集团有限公司	关联方往来	271,675,770.77	1年以内	27.02	
		103,400,347.09	1-2年	10.28	
		205,033,625.37	2-3年	20.39	
小计		580,109,743.23		57.69	
宁波中江房地产开发有限公司	关联方往来	179,079,927.80	3年以上	17.81	
宁波帅康灯具股份有限公司	关联方往来	41,424,317.41	1年以内	4.12	
		120,950,055.35	1-2年	12.03	
小计		162,374,372.76		16.15	
宁波帅康现代家具有限公司	关联方往来	26,945,972.71	1年以内	2.68	
		8,598,685.03	1-2年	0.86	
小计		35,544,657.74		3.53	
宁波斯隆灯具有限公司	关联方往来	19,287,523.96	1-2年	1.92	
合计		976,396,225.49		97.10	

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	2016年10月31日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,489,520.14	2,707,684.31	31,781,835.83	41,199,392.21	2,313,305.92	38,886,086.29
在产品	8,782,159.58		8,782,159.58	7,035,183.86		7,035,183.86
库存商品	61,870,791.87		61,870,791.87	59,493,132.97		59,493,132.97
委托加工物资	526,917.95		526,917.95	641,371.30		641,371.30
合计	105,669,389.54	2,707,684.31	102,961,705.23	108,369,080.34	2,313,305.92	106,055,774.42

(2) 存货跌价准备

存货种类	2016年01月01日	本期增加		本期减少		2016年10月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,313,305.92	394,378.39				2,707,684.31

7、其他流动资产

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
进项税额	632,361.95	
预缴所得税	2,886,014.05	676,253.42
预缴其他税费	568,750.00	
合计	4,087,126.00	676,253.42

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
2016年01月01日	312,739,017.13	134,408,060.33	8,652,346.78	1,800,870.25	6,143,768.97	463,744,063.46
本期增加金额	3,244,350.00	20,472,770.70	9,487.17	188,289.20	38,290.60	23,953,187.67
（1）购置	800,000.00	20,472,770.70	9,487.17	188,289.20	38,290.60	21,508,837.67
（2）在建工程转入	2,444,350.00					2,444,350.00
本期减少金额	2,086,828.00	8,044,323.09	6,434.19	630,675.30	1,034,449.20	11,802,709.78
（1）处置或报废	2,086,828.00	8,044,323.09	6,434.19	630,675.30	1,034,449.20	11,802,709.78
2016年10月31日	313,896,539.13	146,836,507.94	8,655,399.76	1,358,484.15	5,147,610.37	475,894,541.35

浙江帅康电气股份有限公司

模拟合并财务报表附注

2015 年度、2016 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
二、累计折旧						
2016 年 01 月 01 日	18,655,765.85	40,693,496.34	2,435,582.41	1,017,839.48	5,265,160.60	68,067,844.68
本期增加金额	12,332,857.26	8,644,607.09	1,289,428.47	217,418.14	148,928.32	22,633,239.28
（1）计提	12,332,857.26	8,644,607.09	1,289,428.47	217,418.14	148,928.32	22,633,239.28
本期减少金额	132,165.78	5,483,951.98	1,324.37	554,982.48	982,726.74	7,155,151.35
（1）处置或报废	132,165.78	5,483,951.98	1,324.37	554,982.48	982,726.74	7,155,151.35
2016 年 10 月 31 日	30,856,457.33	43,854,151.45	3,723,686.51	680,275.14	4,431,362.18	83,545,932.61
三、减值准备						
四、账面价值						
2016 年 10 月 31 日	283,040,081.80	102,982,356.49	4,931,713.25	678,209.01	716,248.19	392,348,608.74
2016 年 01 月 01 日	294,083,251.28	93,714,563.99	6,216,764.37	783,030.77	878,608.37	395,676,218.78

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
烤漆房及材料辅房	4,087,093.94	正在办理中
食堂房屋	3,244,504.79	正在办理中
东板材仓库	782,015.36	正在办理中
合计	8,113,614.09	

(3) 固定资产抵押情况

截至 2016 年 10 月 31 日，本公司账面原值为 278,118,174.55 元，账面价值为 249,855,262.96 元的房屋及建筑物用于借款抵押，其中对应长期借款金额为 17,330.00 万元（其中 13,530.00 万元为一年内到期的长期借款）、短期借款金额为 2,800.00 万元。

9、在建工程

在建工程明细

项目	2016 年 10 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
发泡机工程				1,274,392.33		1,274,392.33
新厂区污水处理项目	1,256,214.00		1,256,214.00	656,442.00		656,442.00
合计	1,256,214.00		1,256,214.00	1,930,834.33		1,930,834.33

10、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权
一、账面原值	
2016年01月01日	98,368,258.98
本期增加金额	
本期减少金额	
2016年10月31日	98,368,258.98
二、累计摊销	
2016年01月01日	6,792,620.55
本期增加金额	1,652,931.37
（1）计提	1,652,931.37
本期减少金额	
2016年10月31日	8,445,551.92
三、减值准备	
四、账面价值	
2016年10月31日	89,922,707.06
2016年01月01日	91,575,638.43

说明：截至2016年10月31日，本公司账面原值为98,368,258.98元，账面价值为89,922,707.06元的土地使用权用于借款抵押，其中对应长期借款金额为17,330.00万元（其中13,530.00万元为一年内到期的长期借款）、短期借款金额为2,800.00万元。

11、长期待摊费用

项目	2016年01月01日	本期增加	本期减少 本期摊销	其他减少	2016年10月31日
中江信托金融服务费	2,119,444.44	1,200,000.00	1,544,444.44		1,775,000.00

12、递延所得税资产

项目	2016年10月31日		2015年12月31日	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	13,702,462.15	3,389,837.00	21,500,732.31	5,284,792.19
存货跌价准备	2,707,684.31	542,486.06	2,313,305.92	427,036.64
预计负债	4,700,886.47	1,175,221.62	3,875,590.94	968,897.74
可抵扣亏损	3,667,732.96	916,933.24	4,908,741.03	1,227,185.26
合计	24,778,765.89	6,024,477.92	32,598,370.20	7,907,911.83

13、其他非流动资产

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
预付融资租赁的保证金		12,438,782.00

14、短期借款

短期借款分类

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
质押借款	490,153,425.00	684,330,000.00
抵押借款	18,000,000.00	183,900,000.00
保证借款	455,533,385.15	379,203,385.15
抵押+保证借款	147,150,000.00	29,360,000.00
合计	1,110,836,810.15	1,276,793,385.15

说明：

（1）期末，本公司不存在逾期未偿还的借款。

（2）质押借款全部为合并层面已贴现未到期的应付银行承兑汇票。

（3）抵押借款年末余额 1,800.00 万元，其中 1,400.00 万元系本公司以国有土地使用权和房产作为抵押物向建设银行余姚低塘支行取得的借款；400.00 万元系帅康热水器公司向中国银行余姚姚北新区支行取得的借款，帅康集团有限公司以国有土地使用权和房产为该笔借款提供了抵押。

（4）抵押+保证借款年末余额 14,715.00 万元，担保明细列示如下：

借款银行	借款余额	保证担保方	抵押担保方	抵押担保物
建设银行余姚低塘支行	2000万元	帅康集团有限公司、宁波波斯隆灯具有限公司、宁波帅康灯具股份有限公司	帅康集团有限公司	国有土地使用权和房产
工商银行余姚支行	3200万元	帅康集团有限公司、邹国营、陆永素	宁波中江房地产开发有限公司	国有土地使用权和房产
建设银行余姚低塘支行	1400万元	帅康集团有限公司	帅康集团有限公司、帅康热水器公司、邹国营	国有土地使用权和房产
建设银行余姚低塘支行	950万元	帅康集团有限公司	帅康集团有限公司、邹国营	国有土地使用权和房产
浦发银行余姚支行	1800万元	帅康集团有限公司、邹国营	帅康集团有限公司	国有土地使用权和房产
浦发银行余姚支行	800万元	帅康集团有限公司、邹国营	帅康集团有限公司	国有土地使用权和房产
交通银行余姚支行	995万元	本公司、宁波帅康现代家具有限公司	帅康集团有限公司	国有土地使用权和房产

浙江帅康电气股份有限公司

模拟合并财务报表附注

2015年度、2016年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款银行	借款余额	保证担保方	抵押担保方	抵押担保物
中国银行余姚姚北新区支行	500万元	本公司	帅康集团有限公司、宁波帅康现代家具有限公司	国有土地使用权和房产
中国银行余姚姚北新区支行	910万元	本公司	帅康集团有限公司、宁波帅康现代家具有限公司	国有土地使用权和房产
中国银行余姚姚北新区支行	1500万元	本公司	帅康集团有限公司、宁波帅康现代家具有限公司	国有土地使用权和房产
中国银行余姚姚北新区支行	660万元	本公司	宁波帅康现代家具有限公司	国有土地使用权和房产
合计	14715万元			

15、应付票据

种类	2016年10月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	22,776,575.00	22,290,000.00

说明：期末，本公司无已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
货款	173,641,464.39	167,580,896.13
工程款	22,106,015.21	52,613,241.34
合计	195,747,479.60	220,194,137.47

17、预收款项

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
货款	83,180,965.39	102,509,674.97

18、应付职工薪酬

项目	2016年01月01日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
短期薪酬	11,898,660.22	87,217,881.31	82,343,522.57	16,773,018.96
离职后福利-设定提存计划		7,849,062.61	7,849,062.61	
合计	11,898,660.22	95,066,943.92	90,192,585.18	16,773,018.96

(1) 短期薪酬

项目	2016年01月01日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
工资、奖金、津贴和补贴	11,898,660.22	76,927,203.03	72,052,844.29	16,773,018.96
职工福利费		5,966,510.11	5,966,510.11	
社会保险费		4,140,694.47	4,140,694.47	
其中：1. 医疗保险费		3,454,261.89	3,454,261.89	
2. 工伤保险费		381,849.68	381,849.68	
3. 生育保险费		304,582.90	304,582.90	
住房公积金		183,473.70	183,473.70	
合计	11,898,660.22	87,217,881.31	82,343,522.57	16,773,018.96

(2) 设定提存计划

项目	2016年01月01日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
离职后福利		7,849,062.61	7,849,062.61	
其中：1. 基本养老保险费		7,374,778.73	7,374,778.73	
2. 失业保险费		474,283.88	474,283.88	
合计		7,849,062.61	7,849,062.61	

19、应交税费

税项	2016年10月31日	2015年12月31日
增值税	8,873,716.81	14,512,792.30
企业所得税	3,335,259.18	1,298,014.22
个人所得税	12,845.77	61,134.07
城市维护建设税	540,578.92	894,196.33
教育费附加	440,193.66	771,930.28
其他税种	156,654.18	287,780.66
合计	13,359,248.52	17,825,847.86

20、应付利息

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	1,306,204.26	531,458.68
短期借款应付利息	1,561,883.48	1,446,854.41
合计	2,868,087.74	1,978,313.09

21、其他应付款

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
关联方往来	4,980,000.00	4,980,000.00
押金	20,847,397.69	19,865,211.69
安装配送费	2,615,108.21	2,212,610.65
其他	2,518,981.35	5,948,815.09
合计	30,961,487.25	33,006,637.43

22、一年内到期的非流动负债

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
一年内到期的长期借款	205,300,000.00	174,400,000.00

(1) 一年内到期的长期借款

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
抵押借款	135,300,000.00	174,400,000.00
质押+保证借款	70,000,000.00	
合计	205,300,000.00	174,400,000.00

说明：

(1) 抵押借款年末余额 13,530.00 万元，系本公司以国有土地使用权和房产作为抵押物向建设银行余姚低塘支行取得的借款。

(2) 质押+保证借款期末余额 7,000.00 万元，系本公司向中江国际信托股份有限公司取得的借款。帅康集团有限公司以其对宁波通商银行的 8,500.00 万股股权为该笔借款提供质押担保，同时，帅康集团有限公司及邹国营夫妇为该笔借款提供保证担保。

23、长期借款

项目	2016年10月31日	利率区间	2015年12月31日	利率区间
抵押借款	173,300,000.00	6.22%-6.46%	174,400,000.00	6.22%-6.46%
保证借款	41,155,000.00	4.50%	44,525,000.00	4.50%
质押+保证借款	130,000,000.00	9.00%-9.20%	70,000,000.00	9.20%
小计	344,455,000.00		288,925,000.00	
减：一年内到期的长期借款	205,300,000.00		174,400,000.00	
合计	139,155,000.00		114,525,000.00	

说明：

(1) 抵押借款年末余额 17,330.00 万元，其中一年内到期的长期借款 13,530.00 万元，均系本公司以国有土地使用权和房产作为抵押物向建设银行余姚低塘支行取得的借款。

(2) 质押+保证借款期末余额 13,000.00 万元, 其中一年内到期的长期借款 7,000.00 万元, 剩余金额 6,000.00 万元系帅康营销公司向中江国际信托股份有限公司取得的借款。帅康集团有限公司为该笔借款提供了保证担保, 并以其对宁波通商银行 6,500.00 万股的股权为该笔借款提供了质押担保。

24、长期应付款

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
应付融资租赁款		24,448,598.49
小计		24,448,598.49
减：一年内到期长期应付款		
合计		24,448,598.49

说明：融资租赁的期限为 2014 年 12 月至 2017 年 12 月，2016 年 9 月本公司提前终止融资租赁协议，故 2016 年 10 月末应付融资租赁款余额为 0。

25、预计负债

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
产品质量保证	4,700,886.47	3,875,590.94

26、递延收益

项目	2016年01月01日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
政府补助		5,399,000.00	161,970.00	5,237,030.00

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	2016年01月01日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016年10月31日	与资产相关/与收益相关
宁波市 2016 年度工业和信息化发展专项资金（技术进步专项）		5,399,000.00	161,970.00		5,237,030.00	与资产相关

27、股本（单位：万股）

股东名称	2015年01月01日		本期增加	本期减少	2015年12月31日	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
帅康集团有限公司	3,899.99	70.91			3,899.99	70.91
邹国孟	630.74	11.47			630.74	11.47
邹国营	516.57	9.39			516.57	9.39
邹杰峰	100.00	1.82			100.00	1.82
吴永华	84.37	1.53			84.37	1.53

浙江帅康电气股份有限公司

模拟合并财务报表附注

2015 年度、2016 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2015年01月01日		本期增加	本期减少	2015年12月31日	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
陆永素	82.70	1.50			82.70	1.50
陆自强	76.81	1.40			76.81	1.40
邹立权	58.06	1.06			58.06	1.06
邹茂强	50.76	0.92			50.76	0.92
合计	5,500.00	100.00			5,500.00	100.00

续

股东名称	2016年01月01日		本期增加	本期减少	2016年10月31日	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
帅康集团有限公司	3,899.99	70.91			3,899.99	70.91
邹国孟	630.74	11.47			630.74	11.47
邹国营	516.57	9.39	50.76		567.33	10.31
邹杰锋	100.00	1.82			100.00	1.82
吴永华	84.37	1.53			84.37	1.53
陆永素	82.70	1.50			82.70	1.50
陆自强	76.81	1.40			76.81	1.40
邹立权	58.06	1.06			58.06	1.06
邹茂强	50.76	0.92		50.76		
合计	5,500.00	100.00	50.76	50.76	5,500.00	100.00

28、资本公积

项目	股本溢价
2015年01月01日	110,000.00
本期增加	
本期减少	
2015年12月31日	110,000.00
本期增加	
本期减少	
2016年10月31日	110,000.00

29、盈余公积

项目	法定盈余公积
2015年01月01日	19,286,912.39
本期增加	859,593.11
本期减少	
2015年12月31日	20,146,505.50
本期增加	
本期减少	
2016年10月31日	20,146,505.50

30、未分配利润

项目	2016年1-10月	2015年度
调整前上期末未分配利润	6,128,925.92	-17,486,529.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	6,128,925.92	-17,486,529.03
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,686,370.15	24,475,048.06
减：提取法定盈余公积		859,593.11
期末未分配利润	37,815,296.07	6,128,925.92

31、营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-10 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	606,618,114.27	298,375,563.66	735,178,772.64	375,014,545.58
其他业务	9,520,722.40	6,787,989.54	12,597,230.19	11,087,004.57
合计	616,138,836.67	305,163,553.20	747,776,002.83	386,101,550.15

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2016 年 1-10 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
厨电	446,335,422.40	189,570,549.52	530,058,471.53	232,938,217.32
热水器	160,282,691.87	108,805,014.14	205,120,301.11	142,076,328.26
合计	606,618,114.27	298,375,563.66	735,178,772.64	375,014,545.58

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2016 年 1-10 月		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	527,874,603.40	246,316,689.26	637,640,579.72	308,475,397.80
外销	78,743,510.87	52,058,874.40	97,538,192.92	66,539,147.78
合计	606,618,114.27	298,375,563.66	735,178,772.64	375,014,545.58

32、税金及附加

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
城市维护建设税	2,283,015.87	2,692,916.48
教育费附加	2,260,141.56	2,692,630.02
房产税	1,312,448.61	
印花税	180,767.24	
土地使用税	122,143.96	
合计	6,158,517.24	5,385,546.50

说明：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号）规定，2016 年 5 月 1 日起，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，将原在管理费用科目核算的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费调整至本科目核算。各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
业务宣传费	74,743,233.54	85,713,114.05
运输安装费用	34,319,095.40	35,995,102.12
薪酬费用	28,982,486.16	33,350,664.43
办公及会务费	6,094,008.51	6,126,344.45
售后服务费	3,827,492.53	3,913,006.81
差旅费	3,079,642.17	4,035,921.87
业务招待费	2,693,314.76	2,649,056.51
租赁费	1,629,736.52	2,197,481.76
其他	3,012,642.63	3,472,501.59
合计	158,381,652.22	177,453,193.59

34、管理费用

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
研发费用	17,366,018.82	18,218,944.23
薪酬费用	15,523,720.41	19,640,215.60
办公费	6,650,532.46	10,331,840.11
折旧与摊销	6,052,403.51	9,504,225.82
税费	1,666,245.31	5,185,304.32
咨询服务费	1,326,536.57	1,349,556.52
差旅费	207,159.52	298,478.30
其他	2,037,953.27	3,846,350.09
合计	50,830,569.87	68,374,914.99

35、财务费用

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
利息支出	52,367,724.20	50,573,916.32
减：利息收入	4,823,534.14	10,899,544.75
承兑汇票贴息	14,005,916.31	33,930,907.16
汇兑损益	-646,885.55	-2,504,579.50
手续费及其他	433,731.39	640,239.16
合计	61,336,952.21	71,740,938.39

36、资产减值损失

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
坏账损失	-7,798,270.15	1,922,795.36
存货跌价损失	394,378.39	333,700.13
合计	-7,403,891.76	2,256,495.49

37、投资收益

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
转让股权产生的投资收益		149,959.50
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		227,999.07
合计		377,958.57

38、营业外收入

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
土地使用权处置利得		447,918.82	
政府补助	1,347,928.41	2,822,876.87	1,347,928.41
赔偿收入	538,029.71	105,000.00	538,029.71
无法支付款项	302,878.60		302,878.60
其他	21,496.33	10,048.24	21,496.33
合计	2,210,333.05	3,385,843.93	2,210,333.05

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
余姚市维稳增促调整专项资金	430,558.41		与收益相关	
高污染燃料锅炉淘汰改造补助资金	300,000.00		与收益相关	
余姚市人民政府低塘街道财政所 2015 年度高污染燃料锅炉淘汰改造 补助资金	200,000.00	103,500.00	与收益相关	
宁波市 2016 年度工业和信息化发展 专项资金（技术进步专项）	161,970.00		与资产相关	
发改局战略性奖励		1,000,000.00	与收益相关	
商务局电子商务市场补助资金		720,780.00	与收益相关	
民经信局工业设计产业发展奖励		200,000.00	与收益相关	
商务局外向型经济补助		197,300.00	与收益相关	
其他	255,400.00	601,296.87	与收益相关	
合计	1,347,928.41	2,822,876.87		

39、营业外支出

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	2,641,127.25	71,113.60	2,641,127.25
罚款支出	237,745.60	230,815.12	237,745.60
罚没资产损失	1,954,662.22	6,718,387.00	1,954,662.22
合计	4,833,535.07	7,020,315.72	4,833,535.07

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,478,477.61	2,984,672.70
递延所得税费用	1,883,433.91	5,747,129.74
合计	7,361,911.52	8,731,802.44

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
利润总额	39,048,281.67	33,206,850.50
按本公司 15%税率计算的所得税费用	5,857,242.25	4,981,027.58
子公司适用税率 25%的影响	891,049.77	1,578,288.96
无须纳税的收入（以“-”填列）		173,579.40
不可抵扣的成本、费用和损失	718,431.98	1,434,403.97
税率变动对期初递延所得税余额的影响		1,205,002.54
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	785,554.50	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-890,366.98	-640,500.00
所得税费用	7,361,911.52	8,731,802.44

41、使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	225,715,843.80	保证金
固定资产	249,855,262.96	借款抵押
无形资产	89,922,707.06	借款抵押
合计	565,493,813.82	

六、在其他主体中的权益

1、在模拟子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
帅康热水器公司	余姚市	余姚市	制造业	100		同一控制下企业合并
帅康营销公司	余姚市	余姚市	零售业	100		设立
欣尔康电器公司	杭州市	杭州市	制造业		60	设立

说明：欣尔康电器公司已于 2014 年 12 月 31 日完成税务注销，目前正在办理工商注销手续。帅康热水器公司、帅康营销公司股权取得过程详见二、模拟合并财务报表的编制基础。

七、金融工具风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 44.70%（2015 年：33.06%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 97.10%（2015 年：95.18%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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。本公司的营运资金主要来自经营

业务产生的资金及募集资金。

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

项目	2016年10月31日		
	一年以内	一年以上	合计
金融负债：			
短期借款	1,110,836,810.15		1,110,836,810.15
应付票据	22,776,575.00		22,776,575.00
应付账款	195,747,479.60		195,747,479.60
其他应付款	30,961,487.25		30,961,487.25
一年内到期的非流动负债 （不含递延收益）	205,300,000.00		205,300,000.00
长期借款		139,155,000.00	139,155,000.00
对外担保	9,950,000.00	34,800,000.00	44,750,000.00
金融负债合计	1,575,572,352.00	173,955,000.00	1,749,527,352.00

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

项目	2015年12月31日		
	一年以内	一年以上	合计
金融负债：			
短期借款	1,276,793,385.15		1,276,793,385.15
应付票据	22,290,000.00		22,290,000.00
应付账款	220,194,137.47		220,194,137.47
其他应付款	33,006,637.43		33,006,637.43
一年内到期的非流动负债 （不含递延收益）	174,400,000.00		174,400,000.00
长期应付款		24,448,598.49	24,448,598.49
长期借款		114,525,000.00	114,525,000.00
对外担保	50,000,000.00		50,000,000.00
金融负债合计	1,776,684,160.05	138,973,598.49	1,915,657,758.54

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。银行存款、理财产品的公允价值利率风险并不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 10 月 31 日，本公司的资产负债率为 94.18%（2015 年 12 月 31 日：96.10%）。

八、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(万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
帅康集团有限公司	余姚市	制造业	62,885.00	70.91%	70.91%

本公司实际控制人为邹国营先生。

报告期内，母公司注册资本未发生变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
宁波帅康现代家具有限公司	同一实际控制人控制的企业
宁波帅康厨卫设备有限公司	同一实际控制人控制的企业
宁波中江房地产开发有限公司	同一实际控制人控制的企业
宁波帅康净水设备有限公司	同一实际控制人控制的企业
余姚市帅康运输有限公司	同一实际控制人控制的企业
宁波帅康安防科技有限公司	实际控制人担任监事的企业
浙江康纳电器有限公司	实际控制人的儿子控制的企业
余姚市一路通电讯科技发展有限公司	实际控制人弟弟的配偶控制的企业
余姚市超华电器有限公司	实际控制人的妹妹控制的企业
余姚市舜杰电器有限公司	实际控制人配偶的妹妹控制的企业
余姚市一通电器有限公司	实际控制人的弟弟控制的企业
余姚市一超电器有限公司	董事的女婿控制的企业
宁波帅康灯具股份有限公司	实际控制人配偶的表弟控制的企业
宁波斯隆灯具有限公司	实际控制人配偶的表弟控制的企业
陆永素	实际控制人的配偶
陈利青	实际控制人配偶的表弟
陈员飞	陈利青的父亲
陆秀珠	陈利青的母亲
施小央	陈利青的配偶

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1-10 月	2015 年度
余姚市帅康运输有限公司	运输服务	6,879,703.83	9,939,915.35
余姚市一路通电讯科技发展有限公司	截油罩、伸缩风管	6,530,573.06	8,926,140.27
帅康集团有限公司	集团公共费用	5,258,854.39	6,310,625.27
余姚市一通电器有限公司	风机框	4,734,105.71	6,135,292.85
余姚市舜杰电器有限公司	照明组件、锅支架组件	4,191,403.44	5,580,001.83
余姚市超华电器有限公司	点火器、炉灯炉壳组件	1,531,746.59	1,713,498.00
宁波帅康净水设备有限公司	净水机	978,511.98	923,939.32
宁波帅康现代家具有限公司	展柜	660,952.54	865,439.07
浙江康纳电器有限公司	销售附赠品	616,092.31	950,843.59
宁波帅康安防科技有限公司	开关盒	251,821.56	345,967.21

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2016 年 1-10 月	2015 年度
浙江康纳电器有限公司	热水器、配件	10,023,004.69	9,415,504.61
宁波帅康现代家具有限公司	配套电器	4,984,978.31	3,375,190.26
帅康集团有限公司	材料	1,658,915.39	1,176,530.22
宁波中江房地产开发有限公司	热水器	129,487.18	
宁波帅康净水设备有限公司	水槽安装服务卡	1,025.79	43,200.00
宁波帅康灯具股份有限公司	材料		7,794.87

(2) 关联租赁情况

①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
宁波帅康现代家具有限公司	厂房	2,607,030.00	2,346,447.00

②公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
帅康集团有限公司	营业用房	1,629,736.52	2,197,481.76

(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	担保终止日	担保是否已经履行完毕
宁波帅康灯具股份有限公司	4000 万元	2014/3/7	2015/3/7	是
宁波帅康灯具股份有限公司	2000 万元	2015/6/4	2015/9/15	是
宁波帅康灯具股份有限公司	5000 万元	2015/3/16	2016/8/28	是
宁波斯隆灯具有限公司	3000 万元	2013/4/22	2015/8/27	是
帅康集团有限公司	3480 万元	2016/1/8	2020/12/25	否
帅康集团有限公司	995 万元	2016/4/28	2017/1/1	否

说明：2015 年度、2016 年 1-10 月，本公司因承担保证责任，替宁波帅康灯具股份有限公司、宁波斯隆灯具有限公司偿还银行借款本金，并支付相应利息及费用，合计 196,982,130.02 元。截至 2016 年 10 月 31 日，该担保义务已履行完毕。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
帅康集团有限公司	4186 万元	2014/5/5	2016/7/20	是
帅康集团有限公司	1224 万元	2013/8/6	2016/7/20	是
帅康集团有限公司	1904 万元	2013/8/6	2016/7/20	是
帅康集团有限公司	7960 万元	2015/7/20	2016/7/25	是
帅康集团有限公司	3000 万元	2015/9/28	2016/9/27	是
帅康集团有限公司	2100 万元	2015/12/10	2016/12/9	否
帅康集团有限公司	2000 万元	2015/10/9	2017/1/8	否
帅康集团有限公司	900 万元	2016/3/15	2017/3/13	否
帅康集团有限公司	1500 万元	2016/3/15	2017/3/13	否
帅康集团有限公司	2500 万元	2016/5/9	2017/5/9	否
帅康集团有限公司	3000 万元	2016/5/30	2017/5/30	否
帅康集团有限公司	3000 万元	2015/6/8	2017/6/2	否
帅康集团有限公司	1400 万元	2016/6/8	2017/6/7	否
帅康集团有限公司	3600 万元	2015/9/28	2017/6/12	否
帅康集团有限公司	550 万元	2016/7/18	2017/7/18	否
帅康集团有限公司	8000 万元	2016/8/25	2017/8/23	否
帅康集团有限公司	8000 万元	2016/9/12	2017/9/11	否
帅康集团有限公司	11205 万元	2015/10/8	2017/10/7	否
帅康集团有限公司	2000 万元	2016/10/9	2017/10/9	否
帅康集团有限公司	3000 万元	2016/1/12	2017/12/31	否
帅康集团有限公司	4000 万元	2016/1/29	2018/1/29	否
帅康集团有限公司	15000 万元	2015/7/1	2018/7/1	否
帅康集团有限公司	7960 万元	2016/9/9	2018/9/9	否
帅康集团有限公司	1400 万元	2016/4/12	2019/4/12	否
帅康集团有限公司	751 万元	2016/4/26	2019/4/26	否
帅康集团有限公司	726 万元	2016/4/28	2019/4/28	否
帅康集团有限公司	750 万元	2016/5/9	2019/5/9	否
帅康集团有限公司	4000 万元	2016/7/4	2019/7/4	否
帅康集团有限公司	752 万元	2016/7/20	2020/7/20	否
帅康集团有限公司	5000 万元	2015/8/27	2020/8/27	否
帅康集团有限公司	650 万元	2016/6/23	2020/12/31	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
帅康集团有限公司	334.4 万元	2016/6/23	2020/12/31	否
帅康集团有限公司	503.4 万元	2016/1/27	2020/12/31	否
帅康集团有限公司	768.3 万元	2016/1/27	2020/12/31	否
帅康集团有限公司	700 万元	2016/3/21	2021/3/21	否
帅康集团有限公司	707 万元	2016/7/6	2026/7/5	否
宁波帅康灯具股份有限公司	3000 万元	2015/9/28	2016/9/27	是
宁波帅康灯具股份有限公司	8000 万元	2016/8/25	2017/8/23	否
宁波帅康灯具股份有限公司	4000 万元	2016/1/29	2018/1/29	否
宁波帅康灯具股份有限公司	5000 万元	2015/8/27	2020/8/27	否
宁波帅康灯具股份有限公司	1100 万元	2016/4/25	2021/4/25	否
宁波帅康现代家具有限公司	2100 万元	2015/12/10	2016/12/9	否
宁波帅康现代家具有限公司	8000 万元	2016/8/25	2017/8/23	否
宁波帅康现代家具有限公司	1097 万元	2015/6/24	2025/6/23	否
宁波帅康现代家具有限公司	658.2 万元	2015/6/24	2025/6/23	否
宁波斯隆灯具有限公司	8000 万元	2016/8/25	2017/8/23	否
宁波斯隆灯具有限公司	4000 万元	2016/1/29	2018/1/29	否
宁波中江房地产开发有限公司	1662 万元	2016/6/29	2019/6/28	否
帅康集团有限公司、邹国营	4400 万元	2016/9/21	2020/12/31	否
邹国营	3000 万元	2015/9/28	2016/9/27	是
邹国营	3000 万元	2016/5/30	2017/5/30	否
邹国营	8000 万元	2016/8/25	2017/8/23	否
邹国营	8000 万元	2016/9/12	2017/9/11	否
邹国营	2000 万元	2016/10/9	2017/10/9	否
邹国营	15000 万元	2014/4/28	2019/4/28	否
邹国营	1237 万元	2016/5/11	2019/5/11	否
邹国营	4000 万元	2014/6/9	2019/6/9	否
邹国营、陆永素	3600 万元	2015/9/28	2017/6/12	否
邹国营、陆永素	3000 万元	2016/6/13	2021/6/8	否
陈利青、施小央	8000 万元	2016/8/25	2017/8/23	否
陈利青、施小央	5000 万元	2015/8/27	2020/8/27	否
陈利青、施小央、邹国营、帅康集团有限公司	4400 万元	2015/6/18	2020/12/31	否
陈员飞、陆秀珠	8000 万元	2016/8/25	2017/8/23	否

5、关联方资金拆借情况

2015 年度

关联方	拆入金额	拆出金额
帅康集团有限公司	198,220,989.57	279,422,643.78
宁波帅康现代家具有限公司	251,814,874.37	233,684,464.08
宁波帅康灯具股份有限公司	4,325,088.13	125,825,303.48
宁波中江房地产开发有限公司	10,432,676.77	72,078,781.87
宁波斯隆灯具有限公司	732,539.00	20,020,062.96
邹国营		2,928,797.82

2016 年 1-10 月

关联方	拆入金额	拆出金额
帅康集团有限公司	244,007,083.97	294,494,929.82
宁波帅康现代家具有限公司	69,512,969.26	81,004,482.40
宁波帅康灯具股份有限公司	558,000.00	41,424,317.41
宁波中江房地产开发有限公司	59,945,167.33	1,500,000.00
邹国营	2,194,605.04	903,513.64

说明：关联方资金拆入拆出均未计息。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016年10月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江康纳电器有限公司	2,111,180.66		889,687.83	
应收账款	宁波帅康现代家具有限公司	913,430.00			
其他应收款	帅康集团有限公司	580,109,743.23		529,621,897.38	
其他应收款	宁波中江房地产开发有限公司	179,079,927.80		237,525,095.13	
其他应收款	宁波帅康灯具股份有限公司	162,374,372.76		121,508,055.35	
其他应收款	宁波帅康现代家具有限公司	35,544,657.74		24,053,144.60	
其他应收款	宁波斯隆灯具有限公司	19,287,523.96		30,628,778.93	
其他应收款	邹国营	2,105,828.42		3,396,919.82	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016年10月31日	2015年12月31日
应付账款	余姚市一路通电讯科技发展有限公司	5,693,241.73	7,260,638.08
应付账款	余姚市一通电器有限公司	5,231,858.53	5,545,487.05
应付账款	余姚市舜杰电器有限公司	4,337,455.32	4,713,148.15
应付账款	余姚市帅康运输有限公司	3,102,268.57	2,287,772.51
应付账款	余姚市超华电器有限公司	1,853,187.71	1,901,828.63
应付账款	余姚市一超电器有限公司	960,555.36	973,655.07
应付账款	宁波帅康安防科技有限公司	245,848.15	312,054.96
其他应付款	宁波帅康厨卫设备有限公司	4,980,000.00	4,980,000.00

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2016年10月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
郑州美视广告有限公司	帅康营销公司	未支付展柜制作和维修费用而承担连带责任	浙江省余姚市人民法院	26.41 万元	二审受理中
河南慧达展览展示有限公司	帅康营销公司	未支付展柜制作和维修费用而承担连带责任	浙江省余姚市人民法院	71.87 万元	二审受理中
郭霖	本公司	产品安装不当造成损失	金华市婺城区人民法院	78.31 万元	二审受理中

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2016年10月31日，本公司为下列单位借款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
关联方：				
帅康集团有限公司	信用担保	995 万元	2016/4/28-2017/1/1	
帅康集团有限公司	信用担保	3480 万元	2016/1/8-2020/12/25	
子公司：				
帅康营销公司	信用担保	2100 万元	2015/12/10-2016/12/9	
帅康营销公司	信用担保	995 万元	2016/4/28-2017/1/1	
帅康营销公司	信用担保	1100 万元	2016/4/28-2017/1/1	
帅康营销公司	信用担保	3000 万元	2016/5/30-2017/5/30	

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
帅康营销公司	信用担保	1400 万元	2016/6/8-2017/6/7	
帅康营销公司	信用担保	8000 万元	2016/9/12-2017/9/11	
帅康营销公司	信用担保	2000 万元	2016/10/9-2017/10/9	
帅康营销公司	信用担保	4000 万元	2014/6/9-2019/6/9	
帅康营销公司	信用担保	5072 万元	2015/4/25-2025/4/24	
合计		32142 万元		

（3）截至 2016 年 10 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

本公司以人民币 31,045,557.00 元取得帅康集团有限公司持有的帅康热水器公司 75% 的股权，以人民币 3,920,000.00 元取得帅康营销公司 49% 的股权，均已于 2016 年 12 月 13 日完成工商变更登记。

帅康集团有限公司以人民币 2,550,000.00 元购买本公司持有的宁波帅康厨卫设备有限公司 51% 的股权，以人民币 2,550,000.00 元购买本公司持有的宁波帅康净水设备有限公司 51% 的股权，均已于 2016 年 12 月 30 日完成工商变更登记。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

- 根据帅康集团有限公司、邹国营与日出东方太阳能股份有限公司于 2017 年 2 月 17 日签订的关于浙江帅康电气股份有限公司之股份转让协议约定，基于日出东方太阳能股份有限公司取得本公司 75% 的股权的交割日前事项产生的，与本公司及子公司有关的任何或有税务处罚及债务，包括但不限于因本公司及子公司历次股权变更、资产收购、土地征收、固定资产使用、资金拆借、关联交易、人员薪酬发放等相关的税收缴纳、补缴、罚金、处罚等，无论该等处罚的对象是本公司或本公司员工，均由帅康集团、邹国营承担。

2、约定的其他调整事项

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
净利润①	31,686,370.15	24,475,048.06
归属母公司股东的非经常性损益②	-2,402,416.47	-4,261,784.16
扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润③=①-②	34,088,786.62	28,736,832.22
因关联方非经营性资金占用导致负债增加而增加的财务利息（税后）④	38,723,104.99	43,938,445.30
经调整并扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润⑤=③+④	72,811,891.61	72,675,277.52

说明:因关联方非经营性资金占用导致负债增加而增加的财务利息(税后)计算过程列示如下:

项目	2016年1-10月	2015年度
财务费用—净利息支出①	61,550,106.37	73,605,278.73
减:利息支出所得税影响数②	10,531,522.72	11,902,645.25
财务费用—利息支出净额③=①-②	51,018,583.65	61,702,633.48
关联方资金占用比例④	75.90%	71.21%
因关联方非经营性资金占用导致负债增加而增加的财务利息(税后)⑤=③*④	38,723,104.99	43,938,445.30

其中,财务费用—净利息支出=利息支出-利息收入+承兑汇票贴息。

关联方资金占用比例=期间其他应收关联方款项加权平均余额/借款加权平均余额。

3、截至2016年10月31日,本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

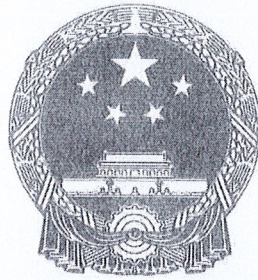
项目	2016年1-10月	2015年度
非流动性资产处置损益	-2,641,127.25	376,805.22
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,347,928.41	2,822,876.87
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-1,954,662.22	-6,718,387.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	624,659.04	-115,766.88
非经常性损益总额	-2,623,202.02	-3,634,471.79
减:非经常性损益的所得税影响数	-220,785.55	627,312.37
非经常性损益净额	-2,402,416.47	-4,261,784.16
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于母公司股东的非经常性损益	-2,402,416.47	-4,261,784.16

十三、模拟合并财务报表的批准

本模拟合并财务报表及模拟合并财务报表附注业经本公司批准报出。

浙江帅康电气股份有限公司

2017年2月17日



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层
执行事务合伙人 徐华
成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、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, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016年 0月 19日

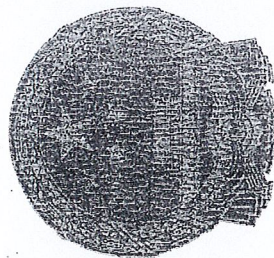
证书序号: NO.006727

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, 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

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

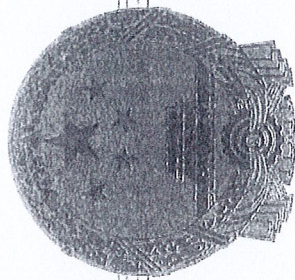
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 2000 万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



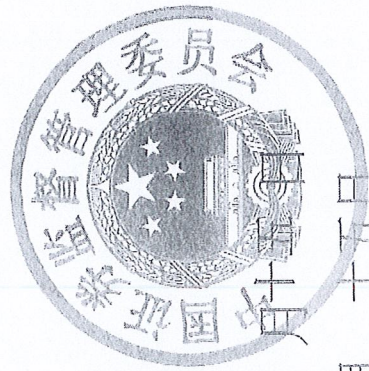
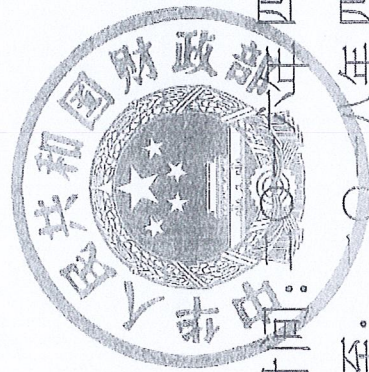
证书序号: 000443

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
致同会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇〇八年四月

证书有效期至: 二〇〇八年四月

十五日

证书编号:
No. of Certificate

350200020145

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

一九九八 三 十

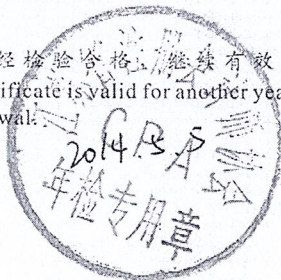
2012 7 月 30 日

4

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.



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.



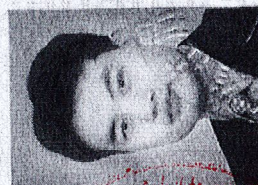
涂振连(350200020145)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



涂振连(350200020145)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

姓名 Full name 涂振连
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-06-01
工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 南京分所
身份证号码 Identity card No. 350525720601051



姓名 邓斌峰
Full name 男
性别 男
Sex 1988-10-22
出生日期 1988-10-22
Date of birth 致国会计师事务所(特殊普通合伙) 南京分所
工作单位
Working unit 320525198810228054
身份证号码
Identity card No.

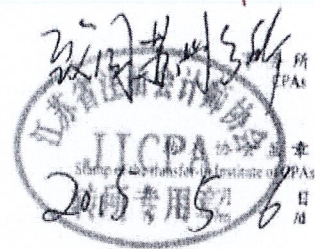


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



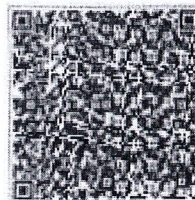
证书编号: 110101560085
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

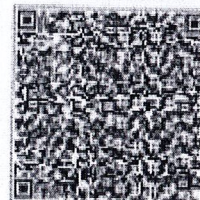
发证日期: 2014 年 04 月 30 日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



邓斌峰(110101560085)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



邓斌峰(110101560085)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
Year Month Day