

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
财务报表及审计报告
2016 年度、2017 年度、2018 年 1-10 月

目 录

内容	页码
审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	8-63

审计报告

众会字(2018)第 6070 号

苏州菱欧自动化科技股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

(一) 审计意见

我们审计了苏州菱欧自动化科技股份有限公司（以下简称菱欧科技公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 10 月 31 日资产负债表，2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月的利润表、所有者权益变动表和现金流量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，公允反映了菱欧科技公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 10 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月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，我们独立于菱欧科技公司，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。这些事项的应对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。

事项1：收入确认

1、事项描述

菱欧科技主要从事自动化设备的生产和销售，2018年1-10月、2017年及2016年，公司营业收入分别为11,641.43万元、10,302.67万元及7,574.40万元。公司产品销售收入确认时点为在产品运抵买方指定地点，安装调试完毕并完成验收时确认为销售的实现。

由于收入为公司关键业绩指标，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的重大错报风险，因此我们将收入确定为关键审计事项。

关于收入相关的会计政策详见附注3.19；关于收入情况详见附注5.21。

2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、验收单、报关单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

(4) 对重大客户实施函证程序并对主要客户期后回款进行测试；

(5) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试；

(6) 从江苏苏州海关取得出口数据并与账面外销记录核对。

(7) 对本年新增的客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。

事项2：存货跌价准备

1、事项描述

截至2018年10月31日、2017年12月31日及2016年12月31日，菱欧科技存货账面余额3,542.32、5,220.98及2,411.90万元，均未计提减值准备。公司的存货按成本和可变现净值孰低计量。产成品和库存商品以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。在确定存货可变现净值时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备计提对于合并财务报表具有重要性，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

关于存货跌价准备计提相关会计政策详见附注3.9.3；关于存货跌价准备计提情况详见附注5.7存货。

2、审计应对

(1) 了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 将管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对，以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理；

(3) 结合存货监盘程序，检查存货的数量及状况，并对长库龄存货进行重点检查，对存在减值迹象的存货分析其跌价准备计提的充分性；

(4) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备变化的合理性。

(5) 获取公司存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核。

(四) 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括菱欧科技公司定期报告涵盖的信息，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

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，管理层负责评估菱欧科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算菱欧科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

菱欧科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督菱欧科技公司的财务报告过程。

(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：

(1) 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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对菱欧科技公司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菱欧科技公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就菱欧科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

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。

（以下无正文）

(此页无正文)

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

陆敏



中国注册会计师

奚蕊



中国·上海

2018年11月18日

苏州菱欧自动化科技股份有限公司

2016年12月31日、2017年12月31日、2018年10月31日资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产		2018年10月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产				
货币资金	5.1	7,013,842.17	3,786,199.28	2,188,722.47
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				
应收票据及应收账款		24,067,487.01	17,903,186.17	25,725,635.45
其中：应收票据	5.2	510,000.00		
应收账款	5.3	23,557,487.01	17,903,186.17	25,725,635.45
预付款项	5.4	3,922,824.26	8,444,192.05	7,526,065.72
其他应收款	5.5	2,039,970.61	773,139.94	163,343.00
其中：应收利息				
应收股利				
存货	5.6	35,423,200.43	52,209,751.13	24,118,965.22
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	5.7	5,343,563.81	59,014.74	
流动资产合计		77,810,888.29	83,175,483.31	59,722,731.86
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	5.8	2,431,939.39	1,402,938.98	1,514,517.76
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	5.9	889,898.47	767,289.84	978,458.51
递延所得税资产	5.10	246,752.83	157,719.97	207,462.54
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,568,590.69	2,327,948.79	2,700,438.81
资产总计		81,379,478.98	85,503,432.10	62,423,170.67

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

张军

主管会计工作负责人：

新

会计机构负责人：

新

苏州菱欧自动化科技股份有限公司

2016年12月31日、2017年12月31日、2018年10月31日资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负 债 及 所 有 者 权 益	附注	2018年10月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债				
短期借款	5.11	9,500,000.00	8,230,000.00	6,500,000.00
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				
应付票据及应付账款	5.12	25,442,680.81	23,193,923.91	12,781,081.97
预收款项	5.13	11,514,349.86	15,528,924.67	14,634,499.98
应付职工薪酬	5.14		1,364,019.03	889,305.14
应交税费	5.15	1,576,707.83	1,069,411.77	1,987,473.94
其他应付款	5.16	1,169,650.11	34,300.00	47,956.00
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		49,203,388.61	49,420,579.38	36,840,317.03
非流动负债				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		49,203,388.61	49,420,579.38	36,840,317.03
所有者权益				
实收资本或股本	5.17	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	5.18	633,540.19	633,540.19	633,540.19
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	5.19	1,544,931.26	1,544,931.26	494,931.35
未分配利润	5.20	9,997,618.92	13,904,381.27	4,454,382.10
所有者权益合计		32,176,090.37	36,082,852.72	25,582,853.64
负债及所有者权益总计		81,379,478.98	85,503,432.10	62,423,170.67

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

张鑫

主管会计工作负责人：

张

会计机构负责人：

张

苏州菱欧自动化科技股份有限公司

2016年度、2017年度、2018年1-10月利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度	2016年度
一、营业收入	5.21	116,414,252.69	103,026,698.12	75,743,958.58
减：营业成本	5.21	84,952,644.53	74,250,500.72	55,172,181.53
税金及附加	5.22	829,100.27	531,912.79	629,340.64
销售费用	5.23	3,241,972.30	2,901,552.78	2,528,165.89
管理费用	5.24	7,257,817.94	9,890,600.24	9,078,840.78
研发费用	5.25	6,732,951.20	6,360,424.37	4,121,393.31
财务费用	5.26	1,263,968.17	934,482.77	844,509.88
其中：利息费用		1,171,834.55	960,336.11	745,232.46
利息收入		-69,182.51	-11,161.80	-110,497.23
资产减值损失	5.27	593,552.42	-331,617.10	380,179.48
加：其他收益	5.28	1,130,000.00	1,751,700.00	
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益				
资产处置收益（损失以“-”填列）	5.29	-21,080.58	64,178.74	
二、营业利润		12,651,165.28	10,304,720.29	2,989,347.07
加：营业外收入	5.30	80,552.08	1,343,283.18	1,260,645.74
减：营业外支出	5.31	50,926.78	4,576.66	36,100.00
三、利润总额		12,680,790.58	11,643,426.81	4,213,892.81
减：所得税费用	5.32	1,587,552.93	1,143,427.73	153,589.85
四、净利润		11,093,237.65	10,499,999.08	4,060,302.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,093,237.65	10,499,999.08	4,060,302.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、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				
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				
六、综合收益总额		11,093,237.65	10,499,999.08	4,060,302.96
七、每股收益				
（一）基本每股收益		0.55	0.53	0.20
（二）稀释每股收益		0.55	0.53	0.20

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



苏州菱欧自动化科技股份有限公司

2016年度、2017年度、2018年1-10月现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		122,792,104.47	130,297,150.06	86,417,123.78
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,415,084.70	6,320,595.32	1,523,052.97
经营活动现金流入小计		125,207,189.17	136,617,745.38	87,940,176.75
购买商品、接受劳务支付的现金		56,521,994.54	96,689,140.39	55,069,942.07
支付给职工以及为职工支付的现金		23,671,861.86	21,392,687.11	16,170,118.93
支付的各项税费		9,684,516.18	7,198,624.39	7,178,015.25
支付其他与经营活动有关的现金		9,572,692.55	8,989,139.64	7,066,724.87
经营活动现金流出小计		99,451,065.13	134,269,591.53	85,484,801.12
经营活动产生的现金流量净额		25,756,124.04	2,348,153.85	2,455,375.63
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益所收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,982.91	84,615.38	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		5,982.91	84,615.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,503,408.19	1,654,204.53	952,600.00
投资支付的现金		5,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		7,503,408.19	1,654,204.53	952,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,497,425.28	-1,569,589.15	-952,600.00
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		17,000,000.00	20,500,000.00	15,500,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		17,000,000.00	20,500,000.00	15,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,730,000.00	18,770,000.00	16,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,171,834.55	960,336.11	745,232.46
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				
筹资活动现金流出小计		31,901,834.55	19,730,336.11	17,245,232.46
筹资活动产生的现金流量净额		-14,901,834.55	769,663.89	-1,745,232.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-129,221.32	49,248.22	-173,556.00
五、现金及现金等价物净增加额		3,227,642.89	1,597,476.81	-416,012.83
加：年初现金及现金等价物余额		3,786,199.28	2,188,722.47	2,604,735.30
六、年末现金及现金等价物余额		7,013,842.17	3,786,199.28	2,188,722.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

张军

主管会计工作负责人：

张军

会计机构负责人：

张军

苏州菱欧自动化科技股份有限公司

2018年1-10月所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)



项目	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
2017年12月31日余额				633,540.19				1,544,031.26	13,904,381.27	36,082,852.72
会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
2018年1月1日年初余额				633,540.19				1,544,031.26	13,904,381.27	36,082,852.72
2018年1-10月增减变动额										
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本										
1.股东投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积									-15,000,000.00	-15,000,000.00
2.对所有者分配										
3.其他									-15,000,000.00	-15,000,000.00
(四)所有者权益内部结转										
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.提取专项储备										
2.使用专项储备										
(六)其他										
2018年10月31日年末余额				633,540.19				1,544,031.26	9,997,618.92	32,176,098.37

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：张磊

主管会计工作负责人：

张磊

会计机构负责人：

张磊

苏州菱欧自动化科技股份有限公司

2017年度所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	实收资本或股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
2016年1月1日股本总额	20,000,000.00				633,540.19				494,931.35	4,454,383.10	25,582,853.64
会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
2016年12月31日年初余额	20,000,000.00				633,540.19				494,931.35	4,454,383.10	25,582,853.64
2017年度增减变动额											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									1,049,999.91	-1,049,999.91	
2.对所有者分配									1,049,999.91	-1,049,999.91	
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或实收资本)											
2.盈余公积转增资本(或实收资本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
3.其他											
2017年12月31日年末余额	20,000,000.00				633,540.19				1,544,931.26	13,904,383.27	36,082,852.72

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苏州菱欧自动化科技股份有限公司

2016年度所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	年初实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
2015年12月31日余额	20,000,000.00				633,540.19				88,901.05	300,109.44	21,522,550.68
会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
2016年1月1日余额	20,000,000.00				633,540.19				88,901.05	300,109.44	21,522,550.68
2016年度增减变动额											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.转股权工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									406,030.30	-406,030.30	
2.对所有者分配的分配									406,030.30	-406,030.30	
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或实收资本)											
2.盈余公积转增资本(或实收资本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(六)其他											
2016年12月31日余额	20,000,000.00				633,540.19				494,931.35	4,454,382.10	25,582,353.64

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

法定代表人：张磊

主管会计工作负责人：

张磊

会计机构负责人：

张磊

1 公司基本情况

1.1 公司概况

公司名称：苏州菱欧自动化科技股份有限公司

统一社会信用代码：91320500768279205E

公司住所：苏州市吴中区郭巷街道西九盛街 88 号

注册资本：人民币 2000 万元

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：张玺

1.2 经营范围

数控自动化工业设备、数控低压配电系统及控制系统、机电设备的设计、生产、加工、销售、技术咨询和售后服务；销售：电器元器件、建筑材料、办公用品、塑胶制品、纺织原料、电子产品；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（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）

1.3 历史沿革

苏州菱欧自动化科技股份有限公司（以下简称“菱欧科技公司”，“公司”，“本公司”）是由苏州菱欧自动化设备有限公司整体变更而来。苏州菱欧自动化设备有限公司，原名苏州京东盛电子科技有限公司，由张玺、徐志东共同出资组建，于 2004 年 11 月 22 日在苏州市吴中区工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3205062107247 的《企业法人营业执照》，公司注册资本为 50 万元，其中：张玺出资 30 万元，徐志东 20 万元，股东出资已经苏州金鼎会计师事务所审验，并于 2004 年 11 月 19 日出具金鼎会验字[2004]1002 号验资报告。

2005 年 3 月，根据公司股东会决议，同意公司股东徐志东变更为张桂生，徐志东将对公司出资的 20 万元转让给新股东张桂生。股权转让后注册资本仍为 50 万元，其中：张桂生出资 20 万元，张玺出资 30 万元。

1 公司基本情况 (续)

1.3 历史沿革 (续)

2006 年 1 月, 根据股东会决议, 同意公司股东张玺将对公司的出资 2 万元转让给新股东邵聪, 股东张桂生将对公司出资的 20 万元分别转让给新股东邵聪 10 万元、新股东陈雪兴 10 万元。股权转让后注册资本仍为 50 万元, 其中: 张玺出资 28 万元, 邵聪 12 万元, 陈雪兴 10 万元。同月, 公司名称变更为苏州菱欧自动化设备有限公司。

2006 年 10 月, 根据公司股东会决议, 同意公司股东张玺将对公司出资的 28 万元转让给邵聪, 同意以货币方式增加注册资本 200 万元, 其中: 邵聪增资 85 万元, 陈雪兴增资 115 万元。股权转让和增资后公司注册资本变更为 250 万元, 变更后邵聪出资 125 万元, 陈雪兴出资 125 万元。上述增资已经苏州东瑞会计师事务所审验, 并于 2006 年 11 月 8 日出具东瑞内验(2006)字 714 号验资报告。

2006 年 12 月, 根据公司股东会决议, 同意公司股东陈雪兴将对公司出资的 12.5 万元转让给张玺。股权转让后公司注册资本仍为 250 万元, 其中: 张玺出资 12.5 万元, 邵聪出资 125 万元, 陈雪兴出资 112.5 万元。

2011 年 4 月, 公司换取新注册号为 320506000051783 的《企业法人营业执照》。

2011 年 7 月, 根据公司股东会决议, 同意公司股东陈雪兴对公司出资的 37.5 万元转让给张玺, 邵聪对公司出资的 75 万元转上给张玺。股权转让后公司注册资本仍为 250 万元, 其中: 张玺出资 125 万元, 邵聪出资 50 万元, 陈雪兴出资 75 万元。

2013 年 12 月 16 日, 根据公司股东会决议, 增加公司注册资本 500 万元, 其中: 张玺增资 227.5 万元, 陈雪兴增资 180 万元, 邵聪增资 92.5 万元, 增资后公司注册资本变更为 750 万元。其中: 张玺出资 352.5 万元, 陈雪兴出资 255 万元, 邵聪出资 142.5 万元, 上述增资已经苏州东瑞会计师事务所审验, 并出具的东瑞内验(2013)字第 2-040 号验资报告。

2014 年 10 月, 根据公司股东会决议, 同意公司股东张玺对公司出资的股权 26.25 万元转让给陈雪兴, 张玺对公司出资的股权 18.75 万元转上给邵聪。股权转让后公司注册资本仍为 750 万元, 其中: 张玺出资 307.5 万元, 邵聪出资 161.25 万元, 陈雪兴出资 281.25 万元。

2015 年 11 月 21 日, 根据公司股东会决议, 公司由有限责任公司整体改制变更为股份有限公司, 股本总额为人民币 2,000.00 元, 由各发起人以其拥有的原苏州菱欧自动化设备有限公司截至 2015 年 8 月 31 日止的净资产折股投入, 净资产折合股本后的余额转为资本公积。公司整体变更的注册资本已经天衡会计师事务所(特殊普通合伙)天衡验字(2015)02155 号《验资报告》验证。公司上述整体改制的工商变更登记手续于 2015 年 12 月 23 日完成。

1 公司基本情况（续）

1.3 历史沿革（续）

变更后股东出资情况如下：

股东名	认缴出资额（元）	出资比
张玺	8,200,000.00	41.00%
邵聪	4,300,000.00	21.50%
陈雪兴	7,500,000.00	37.50%
合计	20,000,000.00	100.00%

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2016】2610 号，公司于 2016 年 4 月 26 日通过全国股转公司审核，在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称“菱欧科技”，股票代码“837056”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.6 外币业务和外币报表折算

3.6.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 外币业务和外币报表折算（续）

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.6.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.7 金融工具

3.7.1 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《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

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。

3.7.2 金融资产的分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具（续）

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

2) 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、其他应收款和长期应收款等。

3) 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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.7.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.7.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 所转移金融资产的账面价值；
- 2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具（续）

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.7.5 金融负债的分类

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和其他金融负债。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。

3.7.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.7.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 金融工具（续）

3.7.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除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金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，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，在期后公允价值上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，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.8 应收款项

3.8.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的判断依据为单项金额 100 万元(含 100 万元)以上。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备，根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 应收款项（续）

3.8.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
(1) 按款项性质的组合	对于未单项计提坏账准备的应收款项按款项性质特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。
(2) 按款项账龄的组合	对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
(1) 按款项性质的组合	个别认定法
(2) 按款项账龄的组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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)	5%	5%
1-2 年(含 2 年)	10%	10%
2-3 年(含 3 年)	20%	20%
3-4 年(含 4 年)	50%	50%
4-5 年(含 5 年)	80%	80%
5 年以上	100%	100%

3.8.3 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	对于单项金额不重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，应确认坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 存货

3.9.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和发出商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.9.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按移动加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

3.9.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.9.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 划分为持有待售类别

3.10.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售类别：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
 - 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。
- 确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.10.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 划分为持有待售类别（续）

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 固定资产

3.11.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3.11.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线折旧法	10	5	9.5
运输设备	直线折旧法	4	5	23.75
办公及其他设备	直线折旧法	3-5	5	19.00-31.67

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.12 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.13 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 借款费用（续）

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

3.14 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。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，以该资产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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.15 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
办公楼装修费	直线法	3 年

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 职工薪酬

3.16.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.16.2 离职后福利

3.16.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 职工薪酬（续）

3.16.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 职工薪酬（续）

3.16.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.16.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.18 股份支付及权益工具

3.18.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.18.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3.18.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 股份支付及权益工具（续）

3.18.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.19 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.19.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

3.19.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 收入确认（续）

3.19.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3.20 政府补助

3.20.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.20.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.20.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 政府补助（续）

3.20.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.20.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，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。

3.20.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.21 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.22.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.22.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) ^{注 1}	6%、17%、16%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额 ^{注 2}	15%

注 1：本公司于 2015 年 8 月 24 日取得证书编号：GF201532000386 号高新技术企业证书，本公司 2016 年、2017 年和 2018 年执行 15%的企业所得税税率，目前高新技术企业资格复审正在办理中。

注 2：根据财政部、税务总局财税〔2018〕32 号关于调整增值税税率的通知，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率的，税率调整为 16%。

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
现金	73,170.46	134,188.46	238,889.65
银行存款	6,940,671.71	3,652,010.82	1,949,832.82
合计	7,013,842.17	3,786,199.28	2,188,722.47
其中：存放在境外的总额	-	-	-

5.2 应收票据

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	510,000.00	-	-

5.2.1 期末本公司无质押的应收票据。

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,462,600.00	-	-

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款按种类分析如下：

种类	2018 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	25,067,333.49	100.00	1,509,846.48	6.02	23,557,487.01
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	25,067,333.49	100.00	1,509,846.48	6.02	23,557,487.01

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	18,913,803.20	100.00	1,010,617.03	5.34	17,903,186.17
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	18,913,803.20	100.00	1,010,617.03	5.34	17,903,186.17

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	27,100,122.05	100.00	1,374,486.60	5.07	25,725,635.45
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	27,100,122.05	100.00	1,374,486.60	5.07	25,725,635.45

5.3.2 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 10 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1 年以内	22,387,392.10	89.31	1,119,369.61
1—2 年	2,276,454.04	9.08	227,645.40
2—3 年	129,707.35	0.52	25,941.47
3—4 年	273,780.00	1.09	136,890.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	25,067,333.49	100.00	1,509,846.48

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1 年以内	18,394,485.85	97.25	919,724.29
1—2 年	129,707.35	0.69	12,970.74
2—3 年	389,610.00	2.06	77,922.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	18,913,803.2	100.00	1,010,617.03

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1 年以内	26,710,512.05	98.56	1,335,525.60
1—2 年	389,610.00	1.44	38,961.00
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	27,100,122.05	100.00	1,374,486.60

5.3.3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 10 月 31 日	年限	占应收账款总额比例%
日本电产汽车马达（浙江）有限公司	非关联方	7,026,010.84	1 年以内	28.03
日本电产（大连）有限公司	非关联方	4,846,417.57	1 年以内	19.33
斯丹德汽车系统（苏州）有限公司	非关联方	2,300,025.02	1 年以内	9.18
博格华纳排放系统（宁波）有限公司	非关联方	2,227,214.09	1 年以内	8.88
无锡格林司通自动化设备有限公司	非关联方	1,709,401.71	1 年以内	6.82
合计		18,109,069.23		72.24

5.3.4 本报告期应收账款中无持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及关联方欠款。

5 财务报表项目附注（续）

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 10 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,307,342.17	84.31	7,881,713.86	93.34	6,133,660.38	81.50
1-2 年	535,953.09	13.66	114,548.25	1.36	1,391,556.89	18.49
2-3 年	10,900.00	0.28	447,081.49	5.29	848.45	0.01
3 年以上	68,629.00	1.75	848.45	0.01	-	-
合计	3,922,824.26	100.00	8,444,192.05	100.00	7,526,065.72	100.00

5.4.2 预付款项期末金额大额单位情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 10 月 31 日	账龄
上海奥波电子有限公司	非关联方	396,000.00	1 年以内
无锡格林司通机械化有限公司	非关联方	360,000.00	1-2 年
上海平野磁气有限公司	非关联方	320,000.00	1 年以内
苏州鼎信建设工程有限公司	非关联方	304,894.96	1 年以内
苏州托克斯冲压设备有限公司	非关联方	290,699.97	1 年以内
合计		1,671,594.93	

5.4.3 本报告期预付账款中无持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及关联方欠款。

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款按种类分析如下：

种类	2018 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	2,175,143.05	100.00	135,172.44	6.21	2,039,970.61
性质组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,175,143.05	100.00	135,172.44	6.21	2,039,970.61

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款（续）

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	813,989.41	100.00	40,849.47	5.02	773,139.94
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	813,989.41	100.00	40,849.47	5.02	773,139.94

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	171,940.00	100.00	8,597.00	5.00	163,343.00
性质组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	171,940.00	100.00	8,597.00	5.00	163,343.00

5 财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款（续）

5.5.2 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 10 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1 年以内	1,652,837.32	75.99	82,641.87
1—2 年	519,305.73	23.87	51,930.57
2—3 年	3,000.00	0.14	600.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	2,175,143.05	100.00	135,172.44

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1 年以内	810,989.41	99.63	40,549.47
1—2 年	3,000.00	0.37	300.00
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	813,989.41	100.00	40,849.47

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款（续）

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1 年以内	171,940.00	100.00	8,597.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	171,940.00	100.00	8,597.00

5.5.3 其他应收款金额期末前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 10 月 31 日	年限	占其他应收款总额比例%	款项性质	期末坏账准备余额
段恒	非关联方	168,567.87	1 年以内、1—2 年	7.75	备用金	13,356.79
吴士东	非关联方	112,021.80	1 年以内、1—2 年	5.15	备用金	8,702.18
付叶磊	非关联方	109,294.50	1 年以内、1—2 年	5.02	备用金	7,429.45
石创业	非关联方	104,453.46	1 年以内、1—2 年	4.80	备用金	7,445.35
寿纯忠	非关联方	98,056.77	1 年以内	4.51	备用金	4,902.84
合计		592,394.40		27.23		41,836.61

5.5.4 本报告期其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及关联方欠款。

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注 (续)

5.6 存货

项目	2018 年 10 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	322,720.51	-	322,720.51
在产品	18,840,218.28	-	18,840,218.28
库存商品	4,026,967.84	-	4,026,967.84
发出商品	12,233,293.80	-	12,233,293.80
合计	35,423,200.43	-	35,423,200.43

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	226,713.70	-	226,713.70
在产品	29,269,794.35	-	29,269,794.35
库存商品	7,123,971.50	-	7,123,971.50
发出商品	15,589,271.58	-	15,589,271.58
合计	52,209,751.13	-	52,209,751.13

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	673,752.25	-	673,752.25
在产品	14,139,599.94	-	14,139,599.94
库存商品	4,962,088.14	-	4,962,088.14
发出商品	4,343,524.89	-	4,343,524.89
合计	24,118,965.22	-	24,118,965.22

5.7 其他流动资产

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	87,955.88	59,014.74	-
银行理财产品	5,000,000.00	-	-
待摊费用	255,607.93	-	-
合计	5,343,563.81	59,014.74	-

5.8 固定资产

5.8.1 固定资产汇总情况

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
固定资产	2,431,939.39	1,402,938.98	1,514,517.76
固定资产清理	-	-	-
合计	2,431,939.39	1,402,938.98	1,514,517.76

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注 (续)

5.8 固定资产 (续)

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
一、账面原值合计	6,830,703.07	1,582,432.45	865,765.79	7,547,369.73
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	2,531,595.03	427,753.41	-	2,959,348.44
运输设备	2,784,208.31	907,837.39	541,475.17	3,150,570.53
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	1,514,899.73	246,841.65	324,290.62	1,437,450.76
二、累计折旧合计	5,427,764.09	509,897.14	822,230.89	5,115,430.34
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	2,022,545.12	43,866.66	-	2,066,411.78
运输设备	2,374,913.78	260,375.58	514,411.68	2,120,877.68
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	1,030,305.19	205,654.90	307,819.21	928,140.88
三、固定资产账面净值合计	1,402,938.98	-	-	2,431,939.39
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	509,049.91	-	-	892,936.66
运输设备	409,294.53	-	-	1,029,692.85
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	484,594.54	-	-	509,309.88
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	1,402,938.98	-	-	2,431,939.39
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	509,049.91	-	-	892,936.66
运输设备	409,294.53	-	-	1,029,692.85
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	484,594.54	-	-	509,309.88

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注 (续)

5.8 固定资产 (续)

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	6,660,518.13	579,052.94	408,868.00	6,830,703.07
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	2,458,560.85	73,034.18	-	2,531,595.03
运输设备	2,961,794.26	231,282.05	408,868.00	2,784,208.31
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	1,240,163.02	274,736.71	-	1,514,899.73
二、累计折旧合计	5,146,000.37	670,195.08	388,431.36	5,427,764.09
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	1,828,758.89	193,786.23	-	2,022,545.12
运输设备	2,504,273.58	259,071.56	388,431.36	2,374,913.78
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	812,967.90	217,337.29	-	1,030,305.19
三、固定资产账面净值合计	1,514,517.76	-	-	1,402,938.98
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	629,801.96	-	-	509,049.91
运输设备	457,520.68	-	-	409,294.53
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	427,195.12	-	-	484,594.54
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	1,514,517.76	-	-	1,402,938.98
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	629,801.96	-	-	509,049.91
运输设备	457,520.68	-	-	409,294.53
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	427,195.12	-	-	484,594.54

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.8 固定资产（续）

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	6,345,422.11	315,096.02	-	6,660,518.13
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	2,391,466.84	67,094.01	-	2,458,560.85
运输设备	2,871,561.46	90,232.80	-	2,961,794.26
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	1,082,393.81	157,769.21	-	1,240,163.02
二、累计折旧合计	4,570,233.53	575,766.84	-	5,146,000.37
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	1,653,378.21	175,380.68	-	1,828,758.89
运输设备	2,277,702.26	226,571.32	-	2,504,273.58
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	639,153.06	173,814.84	-	812,967.90
三、固定资产账面净值合计	1,775,188.58	-	-	1,514,517.76
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	738,088.63	-	-	629,801.96
运输设备	593,859.20	-	-	457,520.68
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	443,240.75	-	-	427,195.12
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	1,775,188.58	-	-	1,514,517.76
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	738,088.63	-	-	629,801.96
运输设备	593,859.20	-	-	457,520.68
计算机及电子设备	-	-	-	-
办公设备	443,240.75	-	-	427,195.12

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.9 长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2018 年 10 月 31 日
装修费	767,289.84	920,975.74	798,367.11	889,898.47

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2017 年 12 月 31 日
装修费	978,458.51	956,000.00	1,167,168.67	767,289.84

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2016 年 12 月 31 日
装修费	1,044,758.67	501,417.09	567,717.25	978,458.51

5.10 递延所得税资产

5.10.1 递延所得税资产

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产减值准备	246,752.83	157,719.97	207,462.54

5.10.2 暂时性差异

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产减值准备	1,645,018.92	1,051,466.50	1,383,083.60

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.11 短期借款

5.11.1 短期借款分类

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押借款	-	-	-
抵押借款	-	-	-
保证借款	9,500,000.00	8,230,000.00	6,500,000.00
信用借款	-	-	-
商业承兑汇票贴现	-	-	-
合计	9,500,000.00	8,230,000.00	6,500,000.00

期末抵押借款由苏州市欧菱自动化工程有限公司以房地产提供最高额抵押担保，由张玺、饶欣悦提供连带责任最高额保证担保。

5.12 应付账款

账龄	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	16,249,702.55	23,177,472.02	12,662,206.76
1-2 年	9,176,534.37	6,460.35	20,411.02
2-3 年	6,452.35	9,991.54	98,464.19
3 年以上	9,991.54	-	-
合计	25,442,680.81	23,193,923.91	12,781,081.97

5.12.1 应付账款期末前五名客户情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 10 月 31 日	年限	占应付账款总额比例%
日本电产（大连）有限公司	非关联方	7,555,855.15	1-2 年	29.70
基恩士(中国)有限公司	非关联方	1,492,670.35	1 年以内	5.87
SMC（中国）有限公司上海分公司	非关联方	1,230,505.00	1 年以内	4.84
天田米亚基贸易（上海）有限公司	非关联方	1,127,464.10	1 年以内	4.43
无锡克莱德科技有限公司	非关联方	971,623.94	1 年以内	3.82
合计		12,378,118.54		48.66

5.12.2 报告期内应付账款应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东及关联方款项详见附注 6.3。

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.13 预收款项

账龄	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	6,400,470.61	8,669,725.38	12,537,770.55
1—2 年	2,890,481.59	5,298,614.08	2,096,729.43
2—3 年	662,812.45	1,560,585.21	-
3 年以上	1,560,585.21	-	-
合计	11,514,349.86	15,528,924.67	14,634,499.98

5.13.1 预收款项期末前五名客户情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 10 月 31 日	年限	占预收款项总额比例%
博格华纳汽车零部件（宁波）有限公司	非关联方	2,635,897.43	1-2 年	22.89
TESLA	非关联方	1,824,719.35	2-3 年、3 年以上	15.85
曲阜天博汽车零部件制造有限公司	非关联方	1,530,000.00	1 年以内	13.29
大连三垦电气有限公司	非关联方	1,434,000.00	1 年以内	12.45
重庆海康威视科技有限公司	非关联方	804,000.00	1 年以内	6.98
合计		8,228,616.78		71.46

5.13.2 本报告期预收款项中无预收持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东及关联方款项。

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
一、短期薪酬	1,364,019.03	20,625,836.63	21,989,855.66	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,682,006.20	1,682,006.20	-
合计	1,364,019.03	22,307,842.83	23,671,861.86	-

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	770,543.75	20,257,126.13	19,663,650.85	1,364,019.03
二、离职后福利-设定提存计划	118,761.39	1,610,274.87	1,729,036.26	-
合计	889,305.14	21,867,401.00	21,392,687.11	1,364,019.03

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	630,100.00	15,391,605.83	15,251,162.08	770,543.75
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,037,718.24	918,956.85	118,761.39
合计	630,100.00	16,429,324.07	16,170,118.93	889,305.14

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.14 应付职工薪酬（续）

5.14.2 短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,364,019.03	17,559,998.94	18,924,017.97	-
二、职工福利费	-	973,010.90	973,010.90	-
三、社会保险费	-	866,874.23	866,874.23	-
其中：1.医疗保险费	-	776,388.98	776,388.98	-
2.工伤保险费	-	21,665.48	21,665.48	-
3.生育保险费	-	68,819.77	68,819.77	-
四、住房公积金	-	1,225,952.56	1,225,952.56	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	1,364,019.03	20,625,836.63	21,989,855.66	-

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	700,000.00	16,569,614.23	15,905,595.20	1,364,019.03
二、职工福利费	-	908,514.64	908,514.64	-
三、社会保险费	57,999.75	829,905.26	887,905.01	-
其中：1.医疗保险费	49,714.08	743,278.87	792,992.95	-
2.工伤保险费	5,523.78	20,741.53	26,265.31	-
3.生育保险费	2,761.89	65,884.86	68,646.75	-
四、住房公积金	12,544.00	939,492.00	952,036.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	9,600.00	9,600.00	-
六、其他	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-
合计	770,543.75	20,257,126.13	19,663,650.85	1,364,019.03

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	630,100.00	13,342,957.49	13,273,057.49	700,000.00
二、职工福利费	-	1,372,844.59	1,372,844.59	-
三、社会保险费	-	506,792.63	448,792.88	57,999.75
其中：1.医疗保险费	-	434,393.68	384,679.60	49,714.08
2.工伤保险费	-	48,265.97	42,742.19	5,523.78
3.生育保险费	-	24,132.98	21,371.09	2,761.89
四、住房公积金	-	169,011.12	156,467.12	12,544.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	630,100.00	15,391,605.83	15,251,162.08	770,543.75

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.14 应付职工薪酬（续）

5.14.3 设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
1.基本养老保险	-	1,638,930.12	1,638,930.12	-
2.失业保险费	-	43,076.08	43,076.08	-
合计	-	1,682,006.20	1,682,006.20	-

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	110,475.71	1,569,035.83	1,679,511.54	-
2.失业保险费	8,285.68	41,239.04	49,524.72	-
合计	118,761.39	1,610,274.87	1,729,036.26	-

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	-	965,319.29	854,843.58	110,475.71
2.失业保险费	-	72,398.95	64,113.27	8,285.68
合计	-	1,037,718.24	918,956.85	118,761.39

5.15 应交税费

税种	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	5,203.67	-	1,407,733.71
企业所得税	1,541,858.94	1,013,685.15	403,493.68
其他税费	29,645.22	55,726.62	176,246.55
合计	1,576,707.83	1,069,411.77	1,987,473.94

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.16 其他应付款

账龄	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	1,169,650.11	34,300.00	47,956.00

5.16.1 其他应付款期末前五名客户情况

单位名称	与本公司关系	2018 年 10 月 31 日	年限	占其他应付款总额比例%
苏州市欧菱自动化工程有限公司	关联方	797,463.98	1 年以内	68.18
谢兴春	员工	224,120.27	1 年以内	19.16
刘姗姗	员工	79,789.27	1 年以内	6.82
员工房租	员工	42,659.00	1 年以内	3.65
陈建勋	员工	15,093.20	1 年以内	1.29
合计		1159125.72		99.10

5.16.2 本报告期末其他应付款中欠持本公司 5%上(含 5%)表决权股份的股东及关联方款项详见 6.3。

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.17 股本

项目	2017 年 12 月 31 日	比例%	本年变动增减	2018 年 10 月 31 日	比例%
邵聪	4,300,000.00	21.50	-	4,300,000.00	21.50
陈雪兴	7,500,000.00	37.50	-	7,500,000.00	37.50
张玺	8,200,000.00	41.00	-	8,200,000.00	41.00
合计	20,000,000.00	100.00	-	20,000,000.00	100.00

项目	2016 年 12 月 31 日	比例%	本年变动增减	2017 年 12 月 31 日	比例%
邵聪	4,300,000.00	21.50	-	4,300,000.00	21.50
陈雪兴	7,500,000.00	37.50	-	7,500,000.00	37.50
张玺	8,200,000.00	41.00	-	8,200,000.00	41.00
合计	20,000,000.00	100.00	-	20,000,000.00	100.00

项目	2015 年 12 月 31 日	比例%	本年变动增减	2016 年 12 月 31 日	比例%
邵聪	4,300,000.00	21.50	-	4,300,000.00	21.50
陈雪兴	7,500,000.00	37.50	-	7,500,000.00	37.50
张玺	8,200,000.00	41.00	-	8,200,000.00	41.00
合计	20,000,000.00	100.00	-	20,000,000.00	100.00

上述实收资本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2015）02155 号《验资报告》验证。

5.18 资本公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
资本溢价	633,540.19	-	-	633,540.19

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	633,540.19	-	-	633,540.19

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价	633,540.19	-	-	633,540.19

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.19 盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2018 年 10 月 31 日
法定盈余公积	1,544,931.26	-	-	1,544,931.26

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	494,931.35	1,049,999.91	-	1,544,931.26

项目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	88,901.05	406,030.30	-	494,931.35

5.20 未分配利润

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	13,904,381.27	4,454,382.10	800,109.44
调整年初未分配利润（调增+，调减-）	-	-	-
调整后年初未分配利润	13,904,381.27	4,454,382.10	800,109.44
加：本年归属于母公司所有者的净利润	11,093,237.65	10,499,999.08	4,060,302.96
减：提取盈余公积	-	1,049,999.91	406,030.30
对股东的分配	15,000,000.00	-	-
其他	-	-	-
年末未分配利润	9,997,618.92	13,904,381.27	4,454,382.10

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.21 营业收入及营业成本

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
营业收入	116,414,252.69	103,026,698.12	75,743,958.58
营业成本	84,952,644.53	74,250,500.72	55,172,181.53

5.21.1 主营业务（分类别）

产品名称	2018 年 1-10 月		2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自动化设备	116,414,252.69	84,952,644.53	103,026,698.12	74,250,500.72	75,743,958.58	55,172,181.53

5.21.2 公司前五大项目的营业收入情况

2018 年 1-10 月

单位名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
日本电产株式会社	54,285,553.23	46.63
村田新能源（无锡）有限公司	17,146,575.59	14.73
斯丹德汽车系统（苏州）有限公司	11,068,000.00	9.51
博格华纳排放系统（宁波）有限公司	7,008,864.99	6.02
有信汽车系统（无锡）有限公司	5,480,000.00	4.71
合计	94,988,993.81	81.60

2017 年度

单位名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
日本电产株式会社	35,778,759.44	34.73
村田新能源（无锡）有限公司	35,052,373.77	34.02
爱柯迪股份有限公司	6,668,376.08	6.47
东风富士汤姆森调温器有限公司	5,541,025.66	5.38
无锡格林司通自动化设备有限公司	3,418,803.40	3.32
合计	86,459,338.35	83.92

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.21 营业收入及营业成本（续）

2016 年度

单位名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
日本电产株式会社	40,510,305.62	53.48
村田新能源（无锡）有限公司	25,026,356.53	33.04
伍德沃德控制器（天津）有限公司	2,337,162.15	3.09
有信汽车系统（无锡）有限公司	2,331,369.50	3.08
斯丹德汽车系统（苏州）有限公司	976,923.09	1.29
合计	71,182,116.89	93.98

5.22 税金及附加

税种	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	385,259.23	231,901.96	313,292.27
教育费附加	385,259.21	231,901.96	313,292.27
印花税	21,717.82	24,682.50	2,756.10
地方基金	36,864.01	43,426.37	-
合计	829,100.27	531,912.79	629,340.64

5.23 销售费用

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	1,344,185.47	760,705.78	561,830.25
差旅费	655,381.03	669,805.21	229,246.41
办公费	127,564.32	86,193.93	147,739.00
业务招待费	166,198.79	211,150.52	60,040.50
汽车费用	11,523.01	41,280.42	45,601.11
市场推广费	903,051.31	893,450.92	938,042.58
会务费	10,000.00	234,400.00	532,600.00
其他费用	24,068.37	4,566.00	13,066.04
合计	3,241,972.30	2,901,552.78	2,528,165.89

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.24 管理费用

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	3,759,341.58	4,664,552.48	3,750,691.58
办公费	664,235.52	722,219.43	762,220.41
差旅费	699,517.10	1,465,414.98	504,286.37
业务招待费	331,728.57	302,750.12	318,442.35
折旧	241,385.98	238,204.45	189,203.66
长期待摊费用	128,145.69	416,667.06	177,276.80
保险费	21,139.52	21,541.83	68,706.62
租赁费	342,481.52	286,155.70	196,875.97
坏账损失	-	-	36,955.00
税金	-	-	16,493.43
专利费	52,938.40	-	100,070.39
劳保费	4,532.11	-	107,071.47
中介费	432,882.75	650,634.90	1,406,014.08
会费	20,038.26	-	131,740.00
咨询费	72,815.53	-	532,406.99
汽车使用费	324,273.97	462,207.74	195,655.97
其他费用	162,361.44	660,251.55	584,729.69
合计	7,257,817.94	9,890,600.24	9,078,840.78

5.25 研发费用

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
材料费	2,694,810.73	3,515,432.63	1,888,993.74
人工费	3,872,793.92	2,683,040.96	2,039,867.13
折旧费	71,874.76	140,180.78	124,025.45
其他费用	93,471.79	21,770.00	68,506.99
合计	6,732,951.20	6,360,424.37	4,121,393.31

5.26 财务费用

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	1,171,834.55	960,336.11	745,232.46
减：利息收入	69,182.51	11,161.80	110,497.23
汇兑净损失	129,221.32	-51,539.39	173,556.00
银行手续费	32,094.81	36,847.85	36,218.65
合计	1,263,968.17	934,482.77	844,509.88

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.27 资产减值损失

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	593,552.42	-331,617.10	380,179.48

5.28 其他收益

产生其他收益的来源	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
2017 年度苏州市工业经济升级版专项资金扶持项目资金	-	400,000.00	-
智能装备做强奖励	-	200,000.00	-
吴中经济开发区年度表彰奖励	-	320,000.00	-
2017 年度科技发展计划项目及经费	-	310,700.00	-
2017 年专利专项经费奖励	-	521,000.00	-
2018 年度高新技术产品奖励	90,000.00	-	-
2018 年度江苏省企业知识产权管理贯标优秀企业奖励	200,000.00	-	-
2018 年度科技发展计划项目及经费	212,500.00	-	-
2018 年度专利专项经费奖励	177,500.00	-	-
省级财政促进金融创业新发展专项引导资金	300,000.00	-	-
苏州市名牌企业奖励资金	50,000.00	-	-
吴中经济开发区年度表彰奖励	100,000.00	-	-
合计	1,130,000.00	1,751,700.00	-

5.29 资产处置收益

资产处置收益的来源	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
固定资产处置收益	-21,080.58	64,178.74	-
合计	-21,080.58	64,178.74	-

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.30 营业外收入

5.30.1 营业外收入

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处理利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换所得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	-	-	-
奖励收入	-	1,305,095.09	1,155,500.00
其他	80,552.08	38,188.09	105,145.74
合计	80,552.08	1,343,283.18	1,260,645.74

政府补助明细：

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
2015 年度第三批专利专项资金	-	-	8,000.00
《LISI550DSF 一体机》等三项 江苏省高新技术产品吴中区政 策奖励	-	-	90,000.00
2016 年度第一批专利专项资金	-	-	18,000.00
苏州市 2016 年度第十二批科技 发展计划(科技金融专项.科技保 险费补贴)项目经费	-	-	5,500.00
苏州市 2016 年度第十七批科技 发展计划(科技金融专项.科技贷 款贴息项目经费)	-	-	34,000.00
新三板挂牌奖励	-	1,300,000.00	1,000,000.00
个税返还	-	5,095.09	-
合计	-	1,305,095.09	1,155,500.00

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.31 营业外支出

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	7,450.00	3,000.00	4,000.00
罚款及滞纳金	25,005.37	1,574.66	-
非流动资产损毁报废损失	16,471.41	-	-
其他	2,000.00	2.00	32,100.00
合计	50,926.78	4,576.66	36,100.00

5.32 所得税费用

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
本期所得税费用	1,676,585.79	1,093,685.16	210,616.77
递延所得税调整	-89,032.86	49,742.57	-57,026.92
合计	1,587,552.93	1,143,427.73	153,589.85

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.33 现金流量表补充资料

5.33.1 现金流量表补充资料

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	11,093,237.65	10,499,999.08	4,060,302.96
加:资产减值准备	593,552.42	-331,617.10	380,179.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	509,897.14	670,195.08	575,766.84
无形资产摊销	-	-	-
长期待摊费用摊销	798,367.11	1,167,168.67	567,717.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收	21,080.58	-64,178.74	-
益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	16,471.41	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,301,055.87	911,087.89	918,788.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-89,032.86	49,742.57	-57,026.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	16,786,550.70	-28,090,785.91	-4,958,016.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,787,865.21	6,626,143.11	-9,003,180.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,487,190.77	10,910,399.20	9,970,844.30
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	25,756,124.04	2,348,153.85	2,455,375.63
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	7,013,842.17	3,786,199.28	2,188,722.47
减:现金的年初余额	3,786,199.28	2,188,722.47	2,604,735.30
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	3,227,642.89	1,597,476.81	-416,012.83

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.33 现金流量表补充资料(续)

5.33 现金流量表补充资料（续）

5.33.2 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
一、现金	7,013,842.17	3,786,199.28	2,188,722.47
其中:库存现金	73,170.46	134,188.46	238,889.65
可随时用于支付的银行存款	6,940,671.71	3,652,010.82	1,949,832.82
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中:三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	7,013,842.17	3,786,199.28	2,188,722.47

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 关联方及关联交易

6.1 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的, 构成关联方。

6.2 关联方情况

关联方名称	持股比例	与本公司关系
张玺	41.00%	股东
陈雪兴	37.50%	股东
邵聪	21.50%	股东
苏州市欧菱自动化工程有限公司	-	张玺控股的公司
宿迁海通房地产开发有限公司	-	邵聪对外投资的公司

6.3 关联方交易

6.3.1 关联采购情况

本公司作为采购方

关联方	关联交易类型	定价方式	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
苏州市欧菱自动化工程有限公司	购买商品	按市场价格	5,723.73	7,686.94	60,456.95

6.3.2 关联租赁情况

本公司作为承租方

关联方	关联交易类型	定价方式	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
苏州市欧菱自动化工程有限公司	房屋租金	按市场价格	1,174,324.32	1,430,778.38	405,100.00

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 关联方及关联交易

6.3.3 关联担保情况（单位金额：万元）

担保方	被担保方	2018 年 1-10 月担保金额	2017 年担保金额	2016 年担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
苏州市欧菱自动化工程有限公司	本公司	950.00	823.00	650.00	2016-6-3	主债权全部清偿之日终止	否
张玺、饶欣悦	本公司	950.00	823.00	650.00	2015-8-1	自主合同项下的借款期限届满之次日起两年	否

6.3.4 关联往来情况

6.3.4.1 应付账款

关联方	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
苏州市欧菱自动化工程有限公司	-	1,854.96	-

6.3.4.2 其他应付款

关联方	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
苏州市欧菱自动化工程有限公司	797,463.98	-	-

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 或有事项

截至 2018 年 10 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

8 承诺事项

截至 2018 年 10 月 31 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

9 资产负债表日后事项

截至 2018 年 11 月 18 日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

10 其他重要事项

截至 2018 年 10 月 31 日, 本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

11 补充资料

11.1 非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-10 月	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-21,080.58	64,178.74	-
计入当期损益的政府补助, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	1,130,000.00	3,056,795.09	1,155,500.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	29,625.30	33,611.43	69,045.74
小计	1,138,544.72	3,154,585.26	1,224,545.74
减: 所得税影响额	175,950.01	473,187.79	183,681.86
合计	962,594.71	2,681,397.47	1,040,863.88

11.2 净资产收益率及每股收益

项目	加权平均 净资产收益率	2018 年 1-10 月	
		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	27.64%	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.24%	0.51	0.51

苏州菱欧自动化科技股份有限公司
2016 年度、2017 年度及 2018 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 补充资料（续）

项目	加权平均 净资产收益率	2017 年	
		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	34.05%	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.36%	0.39	0.39

项目	加权平均 净资产收益率	2016 年	
		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	17.24%	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.82%	0.15	0.15

12 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

苏州菱欧自动化科技股份有限公司

2018 年 11 月 18 日



姓名	陆士敏
Sex	男
Date of birth	1973-06-05
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Identity card No.	310110197306057011





陆士敏(310000030073), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 93号。



310000030073

证书编号: 310000030073

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年12月31日
Date of Issuance: 1996/12/31

2015年6月换发

年 / 月 / 日



姓名	吴晓茵
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1979-07-05
Date of birth	
工作单位	众华会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	31011519790705132X
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.



吴晓茵(310000030098)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

证书编号:
No. of Certificate

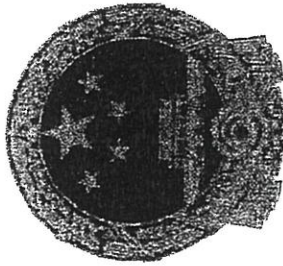
310000030098

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2008 年 03 月 26 日



证书序号: 0001311

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 孙勇

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1530号5幢1088室



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会(2013)68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000421

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：孙勇



证书号：35

发证时间：二〇一〇年十二月十八日

证书有效期至：二〇一〇年十二月十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 14000000201803130261

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

执行事务合伙人 孙勇, 陆士敏

成立日期 2013年12月2日

合伙期限 2013年12月2日至2043年12月1日

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, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018年03月13日