

**深圳市理邦精密仪器股份有限公司**  
**2018 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-86



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 审计报告

XYZH/2019SZA10264

深圳市理邦精密仪器股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了深圳市理邦精密仪器股份有限公司（以下简称理邦仪器）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了理邦仪器2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司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，我们独立于理邦仪器，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。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>理邦仪器主要从事医疗器械的生产和销售。2018年度，理邦仪器确认的营业收入为 99,271.96 万元，较 2017 年度增长 17.72%。如财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”所述，理邦仪器在商品所有权上的风险和报酬已经转移至客户时确认销售收入。根据销售合同约定，对于内销通常以交货作为销售收入的确认时点，对于外销采用 FOB 作为结算方式，货物经报关离岸后确认收入。</p> <p>由于收入是理邦仪器的关键业绩指标之一，从而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固有风险，故我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p><b>我们的审计程序已包括但不限于：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 评价与销售收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>● 检查销售合同条款，以评价公司销售收入确认政策是否符合相关会计准则的要求；</li> <li>● 对本年确认的收入交易选取样本，检查销售合同及发票、出库单、报关凭证、收款凭证等支持性文件，以评价相关收入是否已按照收入确认政策确认；</li> <li>● 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</li> </ul>
2. 商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2018 年 12 月 31 日止，理邦仪器合并财务报表中商誉的账面价值为 8,179.90 万元，其中商誉的原值为 10,509.89 万元，商誉减值准备金额为 2,329.99 万元。根据《企业会计准则》规定，管理层须每年对商誉进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。</p> <p>在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，理邦仪器需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，故我们将商誉减值作为关键审计事项。</p>	<p><b>我们的审计程序已包括但不限于：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 了解并测试公司对商誉减值评估的内部控制制度设计和运行的有效性；</li> <li>● 评价管理层编制的商誉对应资产组收益法测算表，将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算表数据的合理性；</li> <li>● 利用、评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；</li> <li>● 我们分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；</li> <li>● 我们与公司管理层及外部评估专家讨论，了解减值测试结果最为敏感的假设并进行分析，分析检查管理层采用的假设的恰当性及相关披露是否适当；</li> <li>● 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。</li> </ul>

#### 四、 其他信息

理邦仪器管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括理邦仪器 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估理邦仪器的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算理邦仪器、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督理邦仪器的财务报告过程。

#### 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对理邦仪器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理邦仪器不能持续经营。

(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) 就理邦仪器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（如适用）。

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师：      （项目合伙人）

中国注册会计师：

中国    北京

二〇一九年四月二十三日

## 合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	八、1	278,022,933.17	396,699,446.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	八、2	104,579,265.74	62,719,620.72
其中：应收票据	八、2		
应收账款	八、2	104,579,265.74	62,719,620.72
预付款项	八、3	41,673,406.94	18,323,859.33
其他应收款	八、4	13,936,870.76	13,966,380.95
其中：应收利息	八、4		196,166.22
应收股利	八、4		
存货	八、5	159,990,184.51	144,575,221.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、6	216,414,573.80	122,852,414.89
<b>流动资产合计</b>		<b>814,617,234.92</b>	<b>759,136,944.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	八、7	2,966,500.00	2,966,500.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	八、8	11,976,975.44	14,895,520.41
投资性房地产			
固定资产	八、9	447,657,635.21	456,747,287.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、10	72,631,766.95	84,627,122.82
开发支出			
商誉	八、11	81,798,995.80	100,711,958.87
长期待摊费用	八、12	9,656,164.00	7,698,115.24
递延所得税资产	八、13	310,179.31	286,543.90
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>626,998,216.71</b>	<b>667,933,048.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,441,615,451.63</b>	<b>1,427,069,993.35</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	八、14	71,911,795.05	58,473,231.04
预收款项	八、15	35,120,623.31	33,957,934.59
应付职工薪酬	八、16	14,756,031.19	11,941,830.73
应交税费	八、17	4,305,480.14	4,240,011.53
其他应付款	八、18	12,078,117.29	16,840,137.71
其中：应付利息	八、18		
应付股利	八、18		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	八、19	7,378,767.86	7,650,822.73
<b>流动负债合计</b>		<b>145,550,814.84</b>	<b>133,103,968.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、20	30,289,706.92	32,751,808.11
递延所得税负债	八、13	7,966,510.73	9,530,109.17
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>38,256,217.65</b>	<b>42,281,917.28</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>183,807,032.49</b>	<b>175,385,885.61</b>
<b>股东权益</b>			
股本	八、21	585,000,000.00	585,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、22	410,631,553.88	438,924,869.13
减：库存股	八、23	5,122,713.14	
其他综合收益	八、24	-661,955.55	-2,649,413.59
专项储备			
盈余公积	八、25	51,343,501.38	39,573,998.06
未分配利润	八、26	204,497,075.64	173,336,595.05
归属于母公司所有者权益合计		<b>1,245,687,462.21</b>	<b>1,234,186,048.65</b>
少数股东权益		12,120,956.93	17,498,059.09
<b>股东权益合计</b>		<b>1,257,808,419.14</b>	<b>1,251,684,107.74</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,441,615,451.63</b>	<b>1,427,069,993.35</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		194,350,988.04	305,683,340.60
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	十六、1	158,488,060.55	106,439,903.21
其中：应收票据	十六、1		
应收账款	十六、1	158,488,060.55	106,439,903.21
预付款项		46,486,429.32	36,028,144.42
其他应收款	十六、2	33,474,794.35	23,022,109.75
其中：应收利息	十六、2	1,127,167.69	372,878.55
应收股利	十六、2		
存货		137,171,229.41	125,849,544.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		215,120,465.88	121,303,892.70
<b>流动资产合计</b>		<b>785,091,967.55</b>	<b>718,326,934.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		2,966,500.00	2,966,500.00
持有至到期投资			
长期应收款		132,067,772.20	104,605,370.20
长期股权投资	十六、3	122,189,075.08	113,776,781.09
投资性房地产			
固定资产		430,303,393.44	445,978,424.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		28,290,370.50	30,940,665.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,844,806.92	6,905,380.20
递延所得税资产		310,179.31	286,543.90
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>723,972,097.45</b>	<b>705,459,665.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,509,064,065.00</b>	<b>1,423,786,600.70</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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		79,732,202.87	57,479,667.01
预收款项		26,809,791.20	24,742,273.77
应付职工薪酬		11,000,000.00	7,799,653.91
应交税费		3,046,838.87	3,546,336.32
其他应付款		11,310,652.47	16,334,326.85
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5,468,750.00	4,483,750.00
<b>流动负债合计</b>		<b>137,368,235.41</b>	<b>114,386,007.86</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		27,851,020.87	28,403,104.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>27,851,020.87</b>	<b>28,403,104.20</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>165,219,256.28</b>	<b>142,789,112.06</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		585,000,000.00	585,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		488,775,443.58	488,775,443.58
减：库存股		5,122,713.14	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		51,334,707.82	39,565,204.50
未分配利润		223,857,370.46	167,656,840.56
<b>股东权益合计</b>		<b>1,343,844,808.72</b>	<b>1,280,997,488.64</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,509,064,065.00</b>	<b>1,423,786,600.70</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2018年度

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业总收入</b>	八、27	<b>992,719,626.02</b>	<b>843,277,974.86</b>
其中：营业收入	八、27	992,719,626.02	843,277,974.86
<b>二、营业总成本</b>		<b>974,557,662.99</b>	<b>855,077,756.46</b>
其中：营业成本	八、27	450,707,069.64	374,663,212.43
税金及附加	八、28	10,780,675.17	10,086,526.18
销售费用	八、29	231,974,550.88	191,076,524.70
管理费用	八、30	87,981,446.62	79,053,514.29
研发费用	八、31	177,876,600.58	176,707,963.39
财务费用	八、32	-4,401,066.97	23,801,586.57
其中：利息费用	八、32		
利息收入	八、32	1,666,732.48	4,536,693.61
资产减值损失	八、33	19,638,387.07	-311,571.10
加：其他收益	八、34	59,736,984.81	47,102,044.04
投资收益（损失以“-”号填列）	八、35	4,100,304.30	-1,831,866.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	八、35	-3,498,150.05	-4,797,256.98
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、36	5,577.10	6,500.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>82,004,829.24</b>	<b>33,476,896.35</b>
加：营业外收入	八、37	4,107,536.68	5,125,284.47
减：营业外支出	八、38	765,768.62	1,297,501.87
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>85,346,597.30</b>	<b>37,304,678.95</b>
减：所得税费用	八、39	-867,190.08	-625,104.87
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>86,213,787.38</b>	<b>37,929,783.82</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>		<b>86,213,787.38</b>	<b>37,929,783.82</b>
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		86,213,787.38	37,929,783.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>		<b>86,213,787.38</b>	<b>37,929,783.82</b>
1.归属于母公司所有者的净利润		92,654,983.91	43,766,985.78
2.少数股东损益		-6,441,196.53	-5,837,201.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>1,990,085.87</b>	<b>5,385,337.28</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	八、40	1,987,458.04	5,277,294.63
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	八、40	1,987,458.04	5,277,294.63
1.权益法下可转损益的其他综合收益	八、40	602,208.88	-247,468.83
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	八、40	1,385,249.16	5,524,763.46
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	八、40	2,627.83	108,042.65
<b>七、综合收益总额</b>		<b>88,203,873.25</b>	<b>43,315,121.10</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		94,642,441.95	49,044,280.41
归属于少数股东的综合收益总额		-6,438,568.70	-5,729,159.31
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1584	0.0748
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1584	0.0748

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2018年度

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业收入</b>	十六、4	<b>938,341,853.25</b>	<b>806,004,226.01</b>
减：营业成本	十六、4	430,028,770.87	358,954,278.68
税金及附加		10,422,933.70	9,894,986.47
销售费用		222,873,266.10	186,000,721.75
管理费用		61,966,083.88	57,251,004.71
研发费用		167,491,358.56	165,604,065.18
财务费用		-5,517,545.31	15,631,424.42
其中：利息费用			
利息收入		2,474,780.15	5,161,551.16
资产减值损失		725,424.00	-311,571.10
加：其他收益		58,265,085.11	41,319,711.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	7,598,454.35	2,940,794.71
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（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,577.10	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>116,220,678.01</b>	<b>57,239,822.11</b>
加：营业外收入		2,111,567.47	3,341,898.54
减：营业外支出		657,756.45	1,107,677.55
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>117,674,489.03</b>	<b>59,474,043.10</b>
减：所得税费用		-20,544.19	139,309.76
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>117,695,033.22</b>	<b>59,334,733.34</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		117,695,033.22	59,334,733.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>117,695,033.22</b>	<b>59,334,733.34</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2018年度

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,021,521,842.36	918,121,255.92
收到的税费返还		44,945,928.16	40,673,346.67
收到其他与经营活动有关的现金	八、41	54,295,110.81	42,610,805.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,120,762,881.33</b>	<b>1,001,405,408.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		484,332,782.36	395,482,005.92
支付给职工以及为职工支付的现金		334,773,486.02	296,597,434.49
支付的各项税费		42,018,894.91	30,960,582.98
支付其他与经营活动有关的现金	八、41	177,300,818.16	164,404,568.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,038,425,981.45</b>	<b>887,444,592.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	八、41	<b>82,336,899.88</b>	<b>113,960,815.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,397,844.49	2,692,169.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	22,000.00
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	八、41	380,000,000.00	180,830,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>387,402,844.49</b>	<b>183,544,169.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		36,578,683.09	41,601,608.06
投资支付的现金		29,194,709.17	3,714,455.08
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			4,100.71
支付其他与投资活动有关的现金	八、41	470,000,000.00	209,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>535,773,392.26</b>	<b>254,820,163.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-148,370,547.77</b>	<b>-71,275,994.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		27,000.00	38,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		27,000.00	38,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	八、41		73,291,833.33
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>27,000.00</b>	<b>73,329,833.33</b>
偿还债务支付的现金			46,543,999.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,725,000.00	21,273,437.50
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	八、41	5,122,713.14	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>54,847,713.14</b>	<b>67,817,436.98</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-54,820,713.14</b>	<b>5,512,396.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,177,847.35	-16,365,496.24
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	八、41	<b>-118,676,513.68</b>	<b>31,831,721.89</b>
加：期初现金及现金等价物余额	八、41	396,698,446.85	364,866,724.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	八、41	<b>278,021,933.17</b>	<b>396,698,446.85</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2018年度

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		959,173,445.15	874,521,330.12
收到的税费返还		43,344,245.41	40,166,275.70
收到其他与经营活动有关的现金		51,911,187.69	41,050,108.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,054,428,878.25</b>	<b>955,737,714.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		496,860,802.22	438,900,657.41
支付给职工以及为职工支付的现金		273,936,252.36	239,064,101.99
支付的各项税费		33,422,063.15	26,339,814.75
支付其他与经营活动有关的现金		159,945,975.07	151,754,012.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>964,165,092.80</b>	<b>856,058,586.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>90,263,785.45</b>	<b>99,679,127.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,397,844.49	2,667,573.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		5,000.00	
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		380,000,000.00	177,330,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>387,402,844.49</b>	<b>179,997,573.49</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		35,030,396.96	40,912,338.71
投资支付的现金		27,462,402.00	5,720,000.00
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		470,000,000.00	206,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>532,492,798.96</b>	<b>252,632,338.71</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-145,089,954.47</b>	<b>-72,634,765.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			73,291,833.33
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>73,291,833.33</b>
偿还债务支付的现金			45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,725,000.00	21,273,437.50
支付其他与筹资活动有关的现金		5,122,713.14	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>54,847,713.14</b>	<b>66,273,437.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-54,847,713.14</b>	<b>7,018,395.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,658,470.40</b>	<b>-12,374,792.61</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-111,332,352.56</b>	<b>21,687,965.81</b>
加：期初现金及现金等价物余额		305,683,340.60	283,995,374.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>194,350,988.04</b>	<b>305,683,340.60</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表  
2018年度

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本金额										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
<b>一、上年年末余额</b>	585,000,000.00				438,924,869.13		-2,649,413.59		39,573,998.06		173,336,595.05	17,498,059.09	1,251,684,107.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年初余额</b>	585,000,000.00				438,924,869.13		-2,649,413.59		39,573,998.06		173,336,595.05	17,498,059.09	1,251,684,107.74
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					-28,293,315.25	5,122,713.14	1,987,458.04		11,769,503.32		31,160,480.59	-5,377,102.16	6,124,311.40
（一）综合收益总额							1,987,458.04				92,654,983.91	-6,438,568.70	88,203,873.25
（二）股东投入和减少资本					-28,293,315.25	5,122,713.14						1,061,466.54	-32,354,561.85
1. 股东投入普通股												27,000.00	27,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-28,293,315.25	5,122,713.14						1,034,466.54	-32,381,561.85
（三）利润分配									11,769,503.32		-61,494,503.32		-49,725,000.00
1. 提取盈余公积									11,769,503.32		-11,769,503.32		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-49,725,000.00		-49,725,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
<b>四、本年年末余额</b>	585,000,000.00				410,631,553.88	5,122,713.14	-661,955.55		51,343,501.38		204,497,075.64	12,120,956.93	1,257,808,419.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
<b>一、上年年末余额</b>	585,000,000.00				436,427,216.05		-7,926,708.22		33,640,524.73		155,393,082.60	23,189,218.40	1,225,723,333.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年初余额</b>	585,000,000.00				436,427,216.05		-7,926,708.22		33,640,524.73		155,393,082.60	23,189,218.40	1,225,723,333.56
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					2,497,653.08		5,277,294.63		5,933,473.33		17,943,512.45	-5,691,159.31	25,960,774.18
（一）综合收益总额							5,277,294.63				43,766,985.78	-5,729,159.31	43,315,121.10
（二）股东投入和减少资本					2,497,653.08							38,000.00	2,535,653.08
1. 股东投入普通股												38,000.00	38,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					2,497,653.08								2,497,653.08
（三）利润分配									5,933,473.33		-25,823,473.33		-19,890,000.00
1. 提取盈余公积									5,933,473.33		-5,933,473.33		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-19,890,000.00		-19,890,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
<b>四、本年年末余额</b>	585,000,000.00				438,924,869.13		-2,649,413.59		39,573,998.06		173,336,595.05	17,498,059.09	1,251,684,107.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	585,000,000.00				488,775,443.58				39,565,204.50	167,656,840.56	1,280,997,488.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	585,000,000.00				488,775,443.58				39,565,204.50	167,656,840.56	1,280,997,488.64
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						5,122,713.14			11,769,503.32	56,200,529.90	62,847,320.08
（一）综合收益总额										117,695,033.22	117,695,033.22
（二）股东投入和减少资本						5,122,713.14					-5,122,713.14
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他						5,122,713.14					-5,122,713.14
（三）利润分配									11,769,503.32	-61,494,503.32	-49,725,000.00
1. 提取盈余公积									11,769,503.32	-11,769,503.32	-
2. 对股东的分配										-49,725,000.00	-49,725,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
<b>四、本年年末余额</b>	585,000,000.00				488,775,443.58	5,122,713.14			51,334,707.82	223,857,370.46	1,343,844,808.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：深圳市理邦精密仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	585,000,000.00				488,775,443.58				33,631,731.17	134,145,580.55	1,241,552,755.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	585,000,000.00				488,775,443.58				33,631,731.17	134,145,580.55	1,241,552,755.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,933,473.33	33,511,260.01	39,444,733.34
（一）综合收益总额										59,334,733.34	59,334,733.34
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,933,473.33	-25,823,473.33	-19,890,000.00
1. 提取盈余公积									5,933,473.33	-5,933,473.33	
2. 对股东的分配										-19,890,000.00	-19,890,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	585,000,000.00				488,775,443.58				39,565,204.50	167,656,840.56	1,280,997,488.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

深圳市理邦精密仪器股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）原名“深圳市理邦精密仪器有限公司”，系经深圳市市场监督管理局批准设立的股份有限公司，于1995年8月2日在中国深圳成立。

2010年3月26日，经本公司第一次股东大会审议通过，全体股东作为股份有限公司的发起人，以其持有的截至2009年12月31日的审定净资产按2.04:1比例折股，整体变更为股份有限公司。截至2009年12月31日的审定净资产为152,693,871.50元，该净资产折合股本75,000,000.00元，其余部分共77,693,871.50元计入资本公积，信永中和会计师事务所为本次变更出具了XYZH/2009SZA1004-4号验资报告，本公司于2010年3月30日完成了工商变更登记手续。

2010年3月30日，本公司更名为“深圳市理邦精密仪器股份有限公司”，领取注册号为440301501133163的企业法人营业执照，注册地址：深圳市南山区蛇口南海大道1019号南山医疗器械园B栋三楼，法定代表人：张浩。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]480号《关于核准深圳市理邦精密仪器股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，本公司于2011年4月21日在深圳证券交易所上市交易，向社会公众公开发行2,500万股普通股。上述变更后本公司注册资本为10,000.00万元，本次增资业经信永中和会计师事务所验证，并于2011年4月18日出具XYZH/2009SZA1004-18号验资报告，本公司于2011年5月18日完成工商变更登记手续。

2013年5月3日，经本公司2012年年度股东大会审议通过，本公司以2012年12月31日总股本10,000万股为基数，每10股以资本公积向全体股东转增3股，共计转增股本3,000万股。转增后，股本总额为13,000.00万元，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了XYZH/2013SZA1007号验资报告。

2014年5月5日，经本公司2013年年度股东大会审议通过，本公司以2013年12月31日总股本13,000万股为基数，每10股以资本公积向全体股东转增5股，共计转增股本6,500万股。转增后，股本总额为19,500.00万元，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了XYZH/2013SZA1062号验资报告。

2015年5月12日，经本公司2014年年度股东大会审议通过，本公司以2014年12月31日总股本19,500万股为基数，每10股以资本公积向全体股东转增普通股2股，共计转增3,900万股。转增后，股本总额为23,400.00万元，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了XYZH/2015SZA10043号验资报告。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2016年5月18日,经本公司2015年年度股东大会审议通过,本公司以2015年12月31日总股本23,400.00万股为基数,每10股以资本公积转增普通股15股,共计转增351,000,000股。转增后,股本总额为58,500.00万元,业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并出具了XYZH/2016SZA10224号验资报告。

2016年7月20日,本公司住所变更为深圳市坪山新区坑梓街道金沙社区金辉路15号,领取统一社会信用代码为914403001923672010的营业执照。

截至2018年12月31日止,本公司总股本为585,000,000股,其中有限售条件股份241,283,781股,占总股本的41.25%;无限售条件股份343,716,219股,占总股本的58.75%,具体明细如下:

股东名称	股份数	持股比例	持有有限售条件的股份数量
张浩	122,038,160.00	20.86%	91,528,620.00
祖幼冬	100,104,140.00	17.11%	75,078,105.00
谢锡城	99,569,408.00	17.02%	74,677,056.00
公众股	263,288,292.00	45.01%	
<b>合计</b>	<b>585,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>241,283,781.00</b>

本集团属医疗器械行业,主要从事妇幼保健产品及系统、多参数监护产品及系统、数字超声诊断系统、心电产品及系统、体外诊断、智慧健康等六大系列产品的研发、生产和销售。

### 二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司、西安理邦科学仪器有限公司(以下简称西安理邦)等17家公司,与上年相比,合并范围未发生变化。子公司相关信息详见本附注“十、在其他主体中的权益”相关内容。

### 三、财务报表的编制基础

#### (1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

#### (2) 持续经营

本集团不存在影响持续经营能力的重大事项,未来12个月持续经营能力不存在重大疑虑。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产分类及摊销方法、收入确认和计量、递延所得税资产和负债等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本集团营业周期为12个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司均采用人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(1) 境外子公司的记账本位币如下:

Edan Technology (HK) Co., Limited (以下简称理邦科技)、Pengbang Medical (HK) Co., Limited (以下简称鹏邦医疗)、Rapicura Biotechnologies, Inc. (以下简称开曼锐培亚)、Rapicura Biosystems (HK) Co., Limited (以下简称香港锐培亚)以港币为记账本位币,Edan Diagnostics, Inc. (以下简称理邦诊断)、Edan Medical USA, Inc. (以下简称美国理邦)、Rapicura Biosciences, LLC (以下简称美国锐培亚)以美元为记账本位币,Edan Medical India Private Limited (以下简称印度理邦)以卢比为记账本位币,Edan Instruments GmbH (以下简称德国理邦)以欧元为记账本位币,Edan Medical Co., Ltd. (以下简称俄罗斯理邦)以卢布为记账本位币,Edan Medical (UK) Limited (以下简称英国理邦)以英镑为记账本位币。

(2) 境外子公司以外币为记账本位币的,具体外币折算方式见本附注“四、9. 外币业务和外币财务报表折算”。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。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专门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。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融资产和金融负债

本集团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。

### (1) 金融资产

#### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团指定的该类金融资产主要包括为短期内出售而持有的金融资产等。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。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,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,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直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

### 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

### 3) 金融资产减值的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，本集团于资产负债表日对其他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发生减值，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。



## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 金融负债

#### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团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,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。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

### (3) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在活跃市场的,本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

#### 1) 估值技术

本集团采用在当期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,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值,使用多种估值技术计量公允价值的,考虑各估值结果的合理性,选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本集团在估值技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有在相关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。可观察输入值,是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值,是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### 2) 公允价值层次

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。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。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (4) 权益工具

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

本集团回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理。回购自身权益工具(库存股)支付的对价和交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

### 11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过3年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

#### (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	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其预计未来现金流量净现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

#### (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	
组合一	本组合按债务单位的信用风险特征划分,主要为经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收本集团关联方、政府部门及合作方、备用金、押金等类别的款项),此类款项发生坏账损失的可能性极小。
组合二	本组合为除组合一及单项计提坏账准备以外的应收款项,本集团结合历史经验,按账龄分析法对本组合的应收款项计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合一	不计提坏账准备
组合二	账龄分析法

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例 (%)
1年以内	1
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

其他应收款采取个别认定法计提坏账。若存在减值风险,则按单项金额重大或不重大的其他应收款并单独计提坏账准备;若不存在减值风险,则划分为组合一,不计提坏账准备。

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其预计未来现金流量净现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

## 12. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、产成品、自制半成品、委托加工材料等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

## 13. 持有待售

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(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;(3)出售计划经董事会或监管部门批准(如需要)。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

划分为持有待售类别的非流动资产初始计量或在资产负债表日重新计量时,以“账面价值”与“公允价值减去出售费用后的净额”的两者孰低计量。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当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。

不再满足持有待售类别的划分条件时,假定不划分为持有待售类别情况下,按照“划分为持有待售类别前的账面价值和其本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额”与“可收回金额”两者孰低计量。划分为持有待售前确认的长期资产减值损失不得转回。

### 14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

### 15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理,使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认:①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本集团;②该固定资产的成本能够可靠地计量。

本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、模具及其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	40	10	2.25
2	运输设备	5	10	18
3	其他设备	5	10	18
4	模具	5-10	10	9-18
5	机器设备	5-10	10	9-18
6	电子设备	5-10	10	9-18
7	实验室及洁净室	15	10	6

本集团于每年年度终了,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,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

### 16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

### 17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款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,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、商标费、专利技术、非专利技术、软件及特许权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利权等无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;商标费、非专利技术、软件、专利权、特许权等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本集团无形资产具体摊销年限如下:

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	法定寿命
商标权	10	法定寿命
非专利技术	5	预计受益期
软件	5-10	预计受益期
专利权	10	法定寿命
特许权	10	预计受益期

### 19. 除商誉外的非金融资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。

除商誉以外的非金融资产,估计资产的可收回金额以单项资产为基础,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### 20. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示,与联营企业和合营企业有关的商誉,包含在长期股权投资的账面价值中。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无论是否存在减值迹象，每年末均对商誉进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行，即自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从本集团合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

### 21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括经营租赁固定资产改良支出及受益期超过1年的其他费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划，根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本集团不存在设定受益计划。

本集团在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，或确认与涉及及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 23. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。



## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 24. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入等，收入确认政策如下：

(1) 本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入本集团、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(2) 本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(4) 收入确认具体政策： 1) 内销收入确认原则：本公司的内销主要是与各地经销商签订销售合同，销售采取买断方式，本公司根据订单发货，公司与运货公司签订全额担保合同，交货即风险转移，确认收入。

2) 外销收入确认原则：本公司外销系与国外公司签订的销售合同或者代理合同，代理合同为买断方式，销售采用 FOB 作为结算方式，货物经报关离岸后确定为风险转移。

### 25. 政府补助

本集团的政府补助包括本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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(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，确认相应的递延所得税资产。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)的非本集团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。

本集团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，确认递延所得税资产。

### 27. 租赁

本集团的租赁业务均为经营租赁。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 28. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注“四、重要会计政策及会计估计”所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

### 1. 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

#### (1) 商誉减值

2018年12月31日商誉的账面价值为81,798,995.80元（2017年12月31日：100,711,958.87元）。在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

#### (2) 递延所得税的确认

本集团在多个国家、地区经营，按当地税法及相关法规计提在各地区应缴纳的所得税。本集团将根据国家相关机构的要求、集团发展战略和子公司、联营企业及合营企业的留存利润分配计划以及相关税法规定计算并计提递延所得税负债。若未来利润的实际分配额超过预期时，相应的递延所得税负债将在分配计划变更和利润分配宣告两者中相对发生较早的期间确认并计入损益。

#### (3) 长期股权投资减值

2018年12月31日，本集团对合营企业投资的账面价值计11,976,975.44元（2017年12月31日：14,895,520.41元）。对于存在减值迹象的长期股权投资，本集团管理层通过估计长期股权投资的可收回金额，并与其账面价值进行比较以确定长期股权投资是否存在减值，如果长期股权投资的账面价值大于预计的可收回金额，则相应计提减值准备。

### 2. 公允价值计量

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

可观察输入值,是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。

不可观察输入值,是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值应当根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息确定。

## 六、会计政策及会计估计变更及差错更正的说明

### 1. 会计政策变更

本集团从编制2018年度财务报表起执行财政部于2018年6月15日颁布的《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,以下简称“财会15号文件”)。财会15号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行了修订,新增了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”、“研发费用”行项目,修订了“其他应收款”、“固定资产”、“在建工程”、“其他应付款”、“长期应付款”、“管理费用”行项目的列报内容,减少了“应收票据”、“应收账款”、“应收股利”、“应收利息”、“固定资产清理”、“工程物资”、“应付票据”、“应付账款”、“应付利息”、“应付股利”及“专项应付款”行项目,在“财务费用”项目下增加“其中:利息费用”和“利息收入”行项目进行列报,调整了利润表部分项目的列报位置。对于上述列报项目的变更,本集团采用追溯调整法进行会计处理,并对上年比较数据进行了追溯调整。

### 2. 会计估计变更

本集团本年度不存在会计估计变更。

### 3. 前期差错更正

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团本年度不存在前期差错更正的情况

### 七、税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品及提供劳务收入	6%、16%、17%
城市维护建设税	已交流转税额	7%
教育费附加	已交流转税额	3%
地方教育费附加	已交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0-25%

注:根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32号)规定,自2018年5月1日起,原适用17%和11%税率的,税率分别调整为16%、10%。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
西安理邦	20%
开曼锐培亚	0%
理邦科技	8.25%、16.50%
鹏邦医疗	16.50%
香港锐培亚	
理邦诊断	
美国理邦	8.84%、21%
美国锐培亚	
深圳理邦实验生物电子有限公司(以下简称理邦实验)	25%
印度理邦	25%
德国理邦	15%
俄罗斯理邦	20%
东莞博识生物科技有限公司(以下简称东莞博识)	25%
深圳理邦智慧健康发展有限公司(以下简称理邦智慧健康)	25%
德尔塔技术服务(深圳)有限公司(以下简称德尔塔)	20%
英国理邦	19%

#### 2. 税收优惠

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 本公司于2004年被深圳市认定为“软件企业”,深圳市国家税务局关于发布《深圳市软件产品增值税即征即退管理办法》的公告(深圳市国家税务局[2011]9号)规定:对本公司销售自行开发生产的软件产品增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策,自2011年1月1日起施行。

(2) 本公司内销产品适用的增值税率为16%、17%;外销产品销售收入免征增值税,执行“免、抵、退”的出口退税政策,出口产成品退税率16%、17%,配件退税率13%、14%、15%、16%。

(3) 2017年8月17日本公司取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号:GR201744200122,有效期:三年,减按15%的税率缴纳企业所得税。

(4) 根据《深圳经济特区房产税实施办法》第九条规定,新建或购置的新建房屋,自建成或购置之次月起免纳房产税三年。

(5) 根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77号)、《企业所得税法》第二十八条、《实施细则》第九十二条中关于小型微利企业的相关规定,自2018年1月1日至2020年12月31日,对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,本集团之子公司西安理邦、德尔塔于报告期内符合小型微利企业认定条件。

### 八、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2018年1月1日,“年末”系指2018年12月31日,“本年”系指2018年1月1日至12月31日,“上年”系指2017年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	197,648.71	152,872.87
银行存款	277,824,284.46	396,545,573.98
其他货币资金	1,000.00	1,000.00
<b>合计</b>	<b>278,022,933.17</b>	<b>396,699,446.85</b>
其中:存放在境外的款项总额	63,822,773.85	70,910,161.93

注:其他货币资金系电商平台不可随意支取的资金。

#### 2. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收账款	104,579,265.74	62,719,620.72
合计	104,579,265.74	62,719,620.72

2.1 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	54,908,659.21	51.79	549,102.04	1.00	54,359,557.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,113,468.58	48.21	893,760.01	1.75	50,219,708.57
组合 1	14,226,667.54	13.42			14,226,667.54
组合 2	36,886,801.04	34.79	893,760.01	2.42	35,993,041.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	106,022,127.79	100.00	1,442,862.05	—	104,579,265.74

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,109,974.41	22.22	141,099.74	1.00	13,968,874.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,394,938.97	77.78	644,192.92	1.30	48,750,746.05
组合 1	8,385,683.48	13.20			8,385,683.48
组合 2	41,009,255.49	64.58	644,192.92	1.57	40,365,062.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	63,504,913.38	100.00	785,292.66	—	62,719,620.72

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	28,638,887.21	286,388.87	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
单位二	9,381,026.69	93,810.27	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
单位三	5,927,180.08	59,271.80	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
单位四	5,573,836.56	55,753.81	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
单位五	5,387,728.67	53,877.29	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
<b>合计</b>	<b>54,908,659.21</b>	<b>549,102.04</b>	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	34,836,405.03	348,364.04	1.00
1-2年	1,391,274.90	139,127.49	10.00
2-3年	505,705.27	252,852.64	50.00
3年以上	153,415.84	153,415.84	100.00
<b>合计</b>	<b>36,886,801.04</b>	<b>893,760.01</b>	—

(2) 本年计提坏账准备金额 866,523.74 元, 本年收回或转回坏账准备金额 141,099.74 元。

(3) 本年度实际核销应收账款 67,854.61 元。

(4) 年末按欠款方归集的应收账款余额前五名合计金额为 54,908,659.21 元, 占年末应收账款余额的 51.79%; 应收账款余额前五名年末计提的坏账准备合计金额为 549,102.04 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	39,016,718.97	93.62	15,656,439.16	85.44
1-2年	815,161.36	1.96	2,219,484.39	12.11
2-3年	1,787,113.36	4.29	393,138.38	2.15
3年以上	54,413.25	0.13	54,797.40	0.30



深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	41,673,406.94	100.00	18,323,859.33	100.00

注:账龄超过1年的预付账款余额主要系预付的采购款。

(2) 本年按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额为 25,905,306.12 元,占预付款项年末余额合计数的比例为 62.16%。

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		196,166.22
应收股利		
其他应收款	13,936,870.76	13,770,214.73
合计	13,936,870.76	13,966,380.95

4.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息		196,166.22
合计		196,166.22

4.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,936,870.76	100.00			13,936,870.76
组合 1	13,936,870.76	100.00			13,936,870.76
组合 2					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,936,870.76	100.00			13,936,870.76

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,770,214.73	100.00			13,770,214.73
组合1	13,770,214.73	100.00			13,770,214.73
组合2					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>13,770,214.73</b>	<b>100.00</b>			<b>13,770,214.73</b>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税	2,688,443.03	4,941,758.41
往来款	3,969,487.11	3,674,972.21
押金及保证金	3,299,422.87	3,241,025.16
备用金	971,793.20	1,131,771.33
其他	3,007,724.55	780,687.62
<b>合计</b>	<b>13,936,870.76</b>	<b>13,770,214.73</b>

(3) 年末按欠款方归集的其他应收款余额前五名合计金额为 5,879,843.31 元, 占年末其他应收款余额的 42.19%。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	75,496,499.52		75,496,499.52	71,687,792.44		71,687,792.44
在产品	5,606,565.90		5,606,565.90	6,682,915.27		6,682,915.27
库存商品	43,175,014.18		43,175,014.18	44,454,514.04		44,454,514.04
自制半成品	19,377,435.53		19,377,435.53	14,197,037.98		14,197,037.98
委托加工材料	16,334,669.38		16,334,669.38	7,552,962.01		7,552,962.01
<b>合计</b>	<b>159,990,184.51</b>		<b>159,990,184.51</b>	<b>144,575,221.74</b>		<b>144,575,221.74</b>

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
短期理财产品	211,506,666.67	121,366,436.57
待抵扣进项税	1,294,107.92	1,485,978.32
预交税金	3,613,799.21	
<b>合计</b>	<b>216,414,573.80</b>	<b>122,852,414.89</b>

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,966,500.00		2,966,500.00	2,966,500.00		2,966,500.00
——按成本计量的	2,966,500.00		2,966,500.00	2,966,500.00		2,966,500.00
<b>合计</b>	<b>2,966,500.00</b>		<b>2,966,500.00</b>	<b>2,966,500.00</b>		<b>2,966,500.00</b>

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
江苏德长医疗科技有限公司	2,966,500.00			2,966,500.00					12.00	
<b>合计</b>	<b>2,966,500.00</b>			<b>2,966,500.00</b>						

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
Edan-Messer Diagnostics Limited	14,895,520.41			-3,479,655.51	602,208.88	201,512.85			-242,611.19	11,976,975.44
合计	14,895,520.41			-3,479,655.51	602,208.88	201,512.85			-242,611.19	11,976,975.44

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	447,657,635.21	456,747,287.63
固定资产清理		
合计	447,657,635.21	456,747,287.63

9.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	电子设备	机器设备	模具	运输设备	实验室及洁净室	其他设备	合计
一、账面原值								

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	电子设备	机器设备	模具	运输设备	实验室及洁净室	其他设备	合计
1. 年初余额	365,661,398.71	48,860,189.51	59,397,938.52	40,489,818.66	6,557,433.03	10,419,961.40	16,949,480.79	548,336,220.62
2. 本年增加金额	962,833.46	2,221,749.14	7,657,261.40	2,156,431.74	259,527.26		3,352,420.56	16,610,223.56
(1) 购置	962,833.46	2,221,749.14	5,744,052.24	2,156,431.74	259,527.26		3,352,420.56	14,697,014.40
(2) 其他增加			1,913,209.16					1,913,209.16
3. 本年减少金额		852,354.60	581,542.19	1,011,720.56	289,794.88		209,940.54	2,945,352.77
(1) 处置或报废		852,354.60	581,542.19	1,011,720.56	289,794.88		209,940.54	2,945,352.77
4. 年末余额	366,624,232.17	50,229,584.05	66,473,657.73	41,634,529.84	6,527,165.41	10,419,961.40	20,091,960.81	562,001,091.41
<b>二、累计折旧</b>								
1. 年初余额	9,912,409.69	33,173,964.80	15,316,606.84	23,065,437.11	5,307,014.40	781,497.01	4,032,003.14	91,588,932.99
2. 本年增加金额	8,252,577.54	3,817,126.02	6,107,065.14	3,061,537.74	241,224.73	625,197.60	3,027,990.30	25,132,719.07
(1) 计提	8,252,577.54	3,817,126.02	6,107,065.14	3,061,537.74	241,224.73	625,197.60	3,027,990.30	25,132,719.07
3. 本年减少金额		748,600.12	270,321.83	918,952.36	259,184.04		181,137.51	2,378,195.86
(1) 处置或报废		748,600.12	270,321.83	918,952.36	259,184.04		181,137.51	2,378,195.86
4. 年末余额	18,164,987.23	36,242,490.70	21,153,350.15	25,208,022.49	5,289,055.09	1,406,694.61	6,878,855.93	114,343,456.20
<b>三、减值准备</b>								
1. 年初余额								
2. 本年增加金额								
(1) 计提								
3. 本年减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 年末余额								

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	电子设备	机器设备	模具	运输设备	实验室及洁净室	其他设备	合计
<b>四、账面价值</b>								
1. 年末账面价值	348,459,244.94	13,987,093.35	45,320,307.58	16,426,507.35	1,238,110.32	9,013,266.79	13,213,104.88	447,657,635.21
2. 年初账面价值	355,748,989.02	15,686,224.71	44,081,331.68	17,424,381.55	1,250,418.63	9,638,464.39	12,917,477.65	456,747,287.63

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	商标费	非专利技术	软件	专利权	特许权	合计
<b>一、账面原值</b>							
1. 年初余额	29,401,204.28	469,285.00	7,500,000.00	12,123,826.36	70,121,406.26	21,904,500.00	141,520,221.90
2. 本年增加金额				635,454.79			635,454.79
(1) 购置				635,454.79			635,454.79
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额	29,401,204.28	469,285.00	7,500,000.00	12,759,281.15	70,121,406.26	21,904,500.00	142,155,676.69
<b>二、累计摊销</b>							
1. 年初余额	3,955,630.46	421,949.24	7,037,782.48	7,084,378.75	25,980,808.15	12,412,550.00	56,893,099.08
2. 本年增加金额	588,024.12	36,680.56	462,217.52	2,214,041.66	7,139,396.80	2,190,450.00	12,630,810.66
(1) 计提	588,024.12	36,680.56	462,217.52	2,214,041.66	7,139,396.80	2,190,450.00	12,630,810.66
3. 本年减少金额							
(1) 处置							

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	商标费	非专利技术	软件	专利权	特许权	合计
4. 年末余额	4,543,654.58	458,629.80	7,500,000.00	9,298,420.41	33,120,204.95	14,603,000.00	69,523,909.74
<b>三、减值准备</b>							
1. 年初余额							
2. 本年增加金额							
(1) 计提							
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额							
<b>四、账面价值</b>							
1. 年末账面价值	24,857,549.70	10,655.20		3,460,860.74	37,001,201.31	7,301,500.00	72,631,766.95
2. 年初账面价值	25,445,573.82	47,335.76	462,217.52	5,039,447.61	44,140,598.11	9,491,950.00	84,627,122.82



深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
理邦实验	4,386,981.16			4,386,981.16
东莞博识	99,059,376.44			99,059,376.44
英国理邦	1,652,582.43			1,652,582.43
<b>合计</b>	<b>105,098,940.03</b>			<b>105,098,940.03</b>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
理邦实验	4,386,981.16			4,386,981.16
东莞博识		18,912,963.07		18,912,963.07
<b>合计</b>	<b>4,386,981.16</b>	<b>18,912,963.07</b>		<b>23,299,944.23</b>

公司期末对与商誉有关的各资产组进行了减值测试,首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内,调整各资产组的账面价值,然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较,以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下:

项目	东莞博识	英国理邦
商誉账面余额	99,059,376.44	1,652,582.43
商誉减值准备余额		
商誉的账面价值	99,059,376.44	1,652,582.43
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	95,174,695.01	
包含未确认少数股东权益的商誉价值	194,234,071.45	1,652,582.43
资产组的账面价值	28,192,769.86	-922,920.54
包含整体商誉的资产组的公允价值	222,426,841.31	729,661.89
资产组预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额较高者(可收回金额)	185,342,600.00	1,120,678.03
商誉减值损失	37,084,241.31	
母公司商誉减值损失	18,912,963.07	

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 东莞博识: 本公司于 2015 年收购东莞博识股权, 形成非同一控制下企业合并, 东莞博识于评估基准日的评估范围, 是东莞博识形成商誉的资产组涉及的资产, 该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

东莞博识资产组预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额较高者(可收回金额)利用了上海众华资产评估有限公司 2019 年 4 月 10 日沪众评报字[2019]第 0165 号《深圳市理邦精密仪器股份有限公司并购东莞博识生物科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》的评估结果。

2) 英国理邦: 该商誉为本公司之子公司理邦科技于 2017 年非同一控制下企业合并英国理邦形成。该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

### (4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

东莞博识:

#### 1) 重要假设及依据

① 假设资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用, 不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营;

② 假设资产组能够按照公司管理层预计的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用;

③ 假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变, 国家现行的宏观经济不发生重大变化, 无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响;

④ 假设将在 2019 年大批量投入市场的 M16 仪器和 M16 试剂均能保持性能稳定, 正常使用;

⑤ 假设资产组经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化等。

#### 2) 关键参数

根据企业会计准则的规定, 商誉资产组的可收回金额按照资产预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额孰高确定。可收回金额依据其使用价值确定, 而使用价值是根据管理层批准的 5 年财务预算确定, 并采用 15.95% 的折现率。资产组超过 5 年的现金流量按照递增 26.34% 的增长率为基础计算。该递增的增长率基于该地区相关行业的长期平均增长率, 并且不超过该行业的长期平均增长率。在预计未来现金流量

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

时使用的其他关键假设还有:基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。

上海众华资产评估有限公司对东莞博识资产组采用了公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两种方法。根据评估结果,资产组公允价值减去处置费用后的净额低于预计未来现金流量的现值,最后确定东莞博识与商誉相关的资产组的可收回金额为18,534.26万元。

英国理邦:

英国理邦资产组可收回金额依据管理层批准的5年财务预算确定,并采用13.50%的折现率。英国理邦资产组超过5年的现金流量按照递增25.00%的增长率为基础计算,该递增的增长率基于该地区相关行业的长期平均增长率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有:基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致英国理邦资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

### (5) 商誉减值测试的影响

通过公司管理层对未来可预测期间的外市场行情、公司的经营情况、上下游客户关系及购销情况分析,并根据上海众华资产评估有限公司2019年4月10日沪众评报字[2019]第0165号《深圳市理邦精密仪器股份有限公司并购东莞博识生物科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》的评估结果,截止2018年度12月31日,东莞博识与商誉有关的资产组的账面价值为2,819.28万元,包含未确认少数股东权益的商誉价值为19,423.40万元,合计22,242.68万元,商誉资产组可收回金额为18,534.26万元,商誉减值损失3,708.42万元,本公司本年确认母公司商誉减值损失1,891.30万元。

## 12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
园林绿化工程	6,905,380.20		720,561.40		6,184,818.80
装修费	792,735.04	2,947,684.69	269,074.53		3,471,345.20
合计	7,698,115.24	2,947,684.69	989,635.93		9,656,164.00

## 13. 递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,442,862.05	216,429.31	785,292.66	117,793.90
折旧、摊销差异	625,000.00	93,750.00	1,125,000.00	168,750.00
<b>合计</b>	<b>2,067,862.05</b>	<b>310,179.31</b>	<b>1,910,292.66</b>	<b>286,543.90</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	31,866,050.06	7,966,510.73	38,120,439.08	9,530,109.17
<b>合计</b>	<b>31,866,050.06</b>	<b>7,966,510.73</b>	<b>38,120,439.08</b>	<b>9,530,109.17</b>

(3) 本集团无相互抵消的递延所得税

(4) 未确认递延所得税明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	10,830,469.43	13,516,912.17
可抵扣亏损	79,767,141.83	69,040,786.84
<b>合计</b>	<b>90,597,611.26</b>	<b>82,557,699.01</b>

(5) 未确认递延所得税的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2018年		5,930,185.14	
2019年		6,461,898.66	
2020年		4,531,000.05	
2021年	3,796,529.47	20,042,095.16	
2022年		8,656,886.48	
2023年及以后	75,970,612.36	23,418,721.35	
<b>合计</b>	<b>79,767,141.83</b>	<b>69,040,786.84</b>	

注:根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税[2018]76号)通知,自2018年1月1日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业,其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由5年延长至10年。

14. 应付票据及应付账款

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	71,911,795.05	58,473,231.04
<b>合计</b>	<b>71,911,795.05</b>	<b>58,473,231.04</b>

14.1 应付账款

项目	年末余额	年初余额
<b>合计</b>	<b>71,911,795.05</b>	<b>58,473,231.04</b>
其中: 1年以上	1,380,398.06	2,063,541.13

注: 账龄超过1年的应付账款余额主要系资产采购合同约定的尾款, 预计于1年内支付。

15. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
<b>合计</b>	<b>35,120,623.31</b>	<b>33,957,934.59</b>
其中: 1年以上	10,362,653.50	5,221,957.32

注: 账龄超过1年的预收款项余额主要系预收客户货款保证金。

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	11,941,830.73	314,210,625.59	311,396,425.13	14,756,031.19
离职后福利-设定提存计划		23,377,873.20	23,377,873.20	
<b>合计</b>	<b>11,941,830.73</b>	<b>337,588,498.79</b>	<b>334,774,298.33</b>	<b>14,756,031.19</b>

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,932,059.52	284,584,981.72	281,770,781.26	14,746,259.98
职工福利费		5,179,797.75	5,179,797.75	
社会保险费		12,198,232.35	12,198,232.35	
其中: 医疗保险费		10,961,268.41	10,961,268.41	
工伤保险费		475,899.27	475,899.27	
生育保险费		761,064.67	761,064.67	
住房公积金		11,532,914.89	11,532,914.89	

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工会经费和职工教育经费	9,771.21	714,698.88	714,698.88	9,771.21
<b>合计</b>	<b>11,941,830.73</b>	<b>314,210,625.59</b>	<b>311,396,425.13</b>	<b>14,756,031.19</b>

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		22,985,719.92	22,985,719.92	
失业保险费		392,153.28	392,153.28	
<b>合计</b>		<b>23,377,873.20</b>	<b>23,377,873.20</b>	

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,534,157.06	1,545,753.27
企业所得税	507,801.50	7,084.21
个人所得税	905,231.37	1,349,994.18
城市维护建设税	628,693.16	713,480.82
教育费附加	444,891.30	509,629.18
其他税费	284,705.75	114,069.87
<b>合计</b>	<b>4,305,480.14</b>	<b>4,240,011.53</b>

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,078,117.29	16,840,137.71
<b>合计</b>	<b>12,078,117.29</b>	<b>16,840,137.71</b>

18.1 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
工程设备款	5,980,807.38	13,668,937.00
往来款	4,507,998.96	1,372,393.37
其他	824,147.29	943,251.76
保证金及质保金	765,163.66	855,555.58
<b>合计</b>	<b>12,078,117.29</b>	<b>16,840,137.71</b>

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
政府补助	7,378,767.86	7,650,822.73
合计	7,378,767.86	7,650,822.73

(2) 政府补助明细

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
产业化基地项目资助[发改办产业(2012)2735号、深发改(2013)27号]	3,064,000.00		3,064,000.00		3,064,000.00	3,064,000.00	与资产相关
松山湖领军人才配套资助	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
深圳快速检验血液分析技术工程研究中心提升专项资金					1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
i15 血气生化分析仪及配套试剂产业化	820,000.00		820,000.00		820,000.00	820,000.00	与资产相关
第五批领军人才专项资金	780,000.00			780,000.00	780,000.00	780,000.00	与收益相关
4D 容积超声探头关键技术研发项目经费	386,000.00		386,000.00		386,000.00	386,000.00	与资产相关
医疗 SOC 芯片在监护仪上的应用示范[深科技创新(2014)275号]	180,000.00		180,000.00		165,000.00	165,000.00	与资产相关
科技型中小企业技术创新项目	160,000.00		160,000.00		93,333.33	93,333.33	与收益相关
应用型技术研发专项资金	61,239.40		61,239.40		36,684.53	36,684.53	与资产相关
一种基于物联网 M2M 架构的 12 导联心脏电生理数据智能传感器项目	33,750.00		33,750.00		33,750.00	33,750.00	与资产相关
应用型技术研发专项资金	993,333.33		993,333.33				与收益相关
重大科技项目第二期	172,500.00		172,500.00				与收益相关
<b>合计</b>	<b>7,650,822.73</b>		<b>5,870,822.73</b>	<b>1,780,000.00</b>	<b>7,378,767.86</b>	<b>7,378,767.86</b>	

注：“其他变动”系递延收益预计一年内结转至利润表的政府补助款。



深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	其他变动	年末余额	形成原因
政府补助	32,751,808.11	5,000,000.00	83,333.33	7,378,767.86	30,289,706.92	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
产业化基地项目资助[发改办产业(2012)2735号、深发改(2013)27号]	17,794,000.00				3,064,000.00	14,730,000.00	与资产相关
深发改(2014)857号高性能超声影像系统技术开发及产业化(深圳发改委)第一批贴息补助	5,783,000.03					5,783,000.03	与收益相关
深圳快速检验血液分析技术工程研究中心提升专项资金		5,000,000.00	83,333.33		1,000,000.00	3,916,666.67	与资产相关
i15血气生化分析仪及配套试剂产业化	3,211,666.67				820,000.00	2,391,666.67	与资产相关
第五批领军人才专项资金	1,851,666.68				220,000.00	1,631,666.68	与资产相关
4D容积超声探头关键技术研发项目经费	1,351,000.00				386,000.00	965,000.00	与资产相关
第五批领军人才专项资金	1,120,000.00				560,000.00	560,000.00	与收益相关
应用型技术研发专项资金	200,370.57				36,684.53	163,686.04	与资产相关
一种基于物联网M2M架构的12导联	98,437.50				33,750.00	64,687.50	与资产相关

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
心脏电生理数据智能传感器							
松山湖领军人才配套资助	1,083,333.33				1,000,000.00	83,333.33	与收益相关
医疗SOC芯片在监护仪上的应用示范[深科技创新(2014)275号]	165,000.00				165,000.00		与资产相关
科技型中小企业技术创新项目	93,333.33				93,333.33		与收益相关
<b>合计</b>	<b>32,751,808.11</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>83,333.33</b>		<b>7,378,767.86</b>	<b>30,289,706.92</b>	

注：“其他变动”系预计一年内结转至利润表的政府补助款。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 股本

项目	年初余额	本年变动增减					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	585,000,000.00						585,000,000.00

22. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价 <sup>注1</sup>	389,976,827.95		28,494,828.10	361,481,999.85
其他资本公积 <sup>注2</sup>	48,948,041.18	201,512.85		49,149,554.03
<b>合计</b>	<b>438,924,869.13</b>	<b>201,512.85</b>	<b>28,494,828.10</b>	<b>410,631,553.88</b>

注 1：本年资本公积减少系本公司之子公司香港科技收购开曼锐培亚 6%股权，由于股权比例变动导致享有净资产份额变动调整资本公积-股本溢价 28,494,828.10 元，详见附注“十、2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况”。

注 2：本年资本公积增加系合营公司 Edan-Messer Diagnostics Limited 其他权益变动，本集团按持股比例 50%确认资本公积 201,512.85 元。

23. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购		5,122,713.14		5,122,713.14
<b>合计</b>		<b>5,122,713.14</b>		<b>5,122,713.14</b>

注：本公司于 2018 年 8 月 29 日举行第三届董事会 2018 年第五次会议，审议通过了《深圳市理邦精密仪器股份有限公司关于以集中竞价交易方式回购公司股份的预案》，本年根据回购方案实施股份回购 870,750 股。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,649,413.59	1,990,085.87			1,987,458.04	2,627.83	-661,955.55
其中：权益法下可转进损益的其他综合收益	-247,468.83	602,208.88			602,208.88		354,740.05
外币财务报表折算差额	-2,401,944.76	1,387,876.99			1,385,249.16	2,627.83	-1,016,695.60
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-2,649,413.59</b>	<b>1,990,085.87</b>			<b>1,987,458.04</b>	<b>2,627.83</b>	<b>-661,955.55</b>

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	39,573,998.06	11,769,503.32		51,343,501.38
<b>合计</b>	<b>39,573,998.06</b>	<b>11,769,503.32</b>		<b>51,343,501.38</b>

26. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	173,336,595.05	155,393,082.60
加:年初未分配利润调整数		
<b>本年年初余额</b>	<b>173,336,595.05</b>	<b>155,393,082.60</b>
加:本年归属于母公司所有者的净利润	92,654,983.91	43,766,985.78
减:提取法定盈余公积	11,769,503.32	5,933,473.33
应付普通股股利	49,725,000.00	19,890,000.00
<b>本年年末余额</b>	<b>204,497,075.64</b>	<b>173,336,595.05</b>

根据2018年5月16日召开2017年度股东大会审议通过《2017年年度权益分派方案》,本公司以2017年12月31日总股本585,000,000股为基数,向全体股东每10股派0.85元人民币现金,合计49,725,000.00元。

27. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	973,729,652.42	443,621,278.62	825,198,331.09	368,329,932.38
其他业务	18,989,973.60	7,085,791.02	18,079,643.77	6,333,280.05
<b>合计</b>	<b>992,719,626.02</b>	<b>450,707,069.64</b>	<b>843,277,974.86</b>	<b>374,663,212.43</b>

(1) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
妇幼保健产品及系统	179,212,657.56	70,563,992.71	165,530,054.46	64,521,259.57
多参数监护产品及系统	325,775,576.10	157,544,479.17	288,909,188.37	138,867,098.64
心电产品及系统	169,107,044.22	72,047,264.26	134,506,102.89	57,264,386.40
数字超声诊断系统	106,841,784.31	51,192,707.36	93,796,552.02	40,911,069.79
体外诊断	114,551,727.63	59,028,997.67	80,114,274.44	42,349,987.49
零配件销售及其他服务	78,240,862.60	33,243,837.45	62,342,158.91	24,416,130.49
<b>合计</b>	<b>973,729,652.42</b>	<b>443,621,278.62</b>	<b>825,198,331.09</b>	<b>368,329,932.38</b>

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 前五名客户的营业收入情况

本年度本集团营业收入前五名客户均为非关联方经销商客户,其全年合计营业收入为135,700,353.10元,占全年总营业收入的13.67%。

28. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	5,958,431.80	5,496,178.71
教育费附加	4,256,022.67	3,925,847.13
其他税费	566,220.70	664,500.34
<b>合计</b>	<b>10,780,675.17</b>	<b>10,086,526.18</b>

29. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	114,454,018.12	97,316,373.87
差旅费	35,832,220.41	32,772,469.75
运杂费	28,114,479.53	20,747,201.73
办公及行政费	6,406,799.13	7,409,110.55
参展费	10,307,775.13	9,427,746.52
业务招待费	7,306,921.65	5,442,503.31
材料费	4,268,483.77	2,402,332.20
认证费	3,293,674.56	2,824,798.93
其他费用	21,990,178.58	12,733,987.84
<b>合计</b>	<b>231,974,550.88</b>	<b>191,076,524.70</b>

30. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	41,493,877.34	36,835,077.50
办公及行政费	6,170,043.10	12,973,333.56
折旧、摊销	18,791,853.16	14,826,201.02
服务费	169,142.80	328,956.93
材料费	1,626,034.47	63,078.38
中介机构费	6,625,362.16	3,455,830.09
差旅费	1,477,146.41	1,565,037.22
其他费用	11,627,987.18	9,005,999.59
<b>合计</b>	<b>87,981,446.62</b>	<b>79,053,514.29</b>

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	136,096,404.80	127,762,682.03
办公及行政费	3,373,180.55	3,244,242.76
折旧、摊销	10,401,502.47	11,158,313.01
服务费	2,382,534.25	5,532,871.90
材料费	11,667,340.61	10,179,319.76
中介机构费	4,326,381.57	3,664,558.36
差旅费	2,966,430.42	4,432,345.92
专利费	3,161,987.52	3,011,354.73
其他费用	3,500,838.39	7,722,274.92
<b>合计</b>	<b>177,876,600.58</b>	<b>176,707,963.39</b>

32. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
减: 利息收入	1,666,732.48	4,536,693.61
加: 汇兑损失	-3,807,260.37	27,286,062.26
加: 其他支出	1,072,925.88	1,052,217.92
<b>合计</b>	<b>-4,401,066.97</b>	<b>23,801,586.57</b>

33. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	725,424.00	-311,571.10
商誉减值损失	18,912,963.07	
<b>合计</b>	<b>19,638,387.07</b>	<b>-311,571.10</b>

34. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
软件即征即退增值税款	14,950,989.01	16,178,288.31
2018年第二批科技创新专项资金	8,050,000.00	
2017年坪山区经济发展专项资金	8,000,000.00	
2017年第四批科技创新专项资金	6,244,532.00	
研发投入奖和知识产权奖	5,376,900.00	
血气化分析仪美国FDA认证资助	4,673,000.00	

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
产业化基地项目资助[发改办产业(2012)2735号、深发改(2013)27号]	3,064,000.00	3,282,000.00
应用型技术研发专项资金	1,054,572.73	1,551,239.40
于鹏飞提升企业竞争力专项资金	1,000,000.00	
省强化知识产权专项资金	1,000,000.00	
企业原创设计作品获奖资助	985,350.00	
深圳市工商业用电降成本资助补贴	919,004.80	
i15 血气生化分析仪及配套试剂产业化	820,000.00	
省科技创新奖补助	600,000.00	
2017年度科学技术奖励科技进步二等奖	500,000.00	
4D 容积超声探头关键技术研发项目经费	386,000.00	1,263,000.00
深圳市科技创新委员会关于2016年企业研究开发资助计划第二批资助		5,266,000.00
孔雀计划-高灵敏度一体多功能即时准确临床体外诊断系统及产业化关键技术研发项目		5,000,000.00
2017年企业研究开发资助		4,540,000.00
重大科技项目第二期	172,500.00	3,827,500.00
深发改(2014)857号高性能超声影像系统技术开发及产业化项目		2,800,000.00
深圳市科委“母婴居家健康管理技术研发”项目补助金		1,050,000.00
2016年度提升国际化经营能力支持资金第十一至十七批		337,695.00
2015年度深圳市专利奖		300,000.00
国内外展会资助	422,707.00	
2018年度企业国内市场开拓项目资助	255,310.00	
2018年企业信息化建设项目资助	250,000.00	
企业参加投保出口信用保险保费配套资助	230,300.00	
现代快速生化参数检测技术及新产品开发拨款(十二五国家科技支撑计划)		210,564.00
医疗SOC芯片在监护仪上的应用示范[深科技创新(2014)275号]	180,000.00	180,000.00
2012年第三批战略性新兴产业“十五道心电图机系列产品研发”		172,500.00
科技型中小企业技术创新项目	160,000.00	160,000.00
2017年度深圳市民营及中小企业发展专项资金		152,540.00
出口信用保险保费资助		394,134.00
重大科技项目第一期	95,681.00	115,000.00
2018年外贸稳增长专项资金资助	110,000.00	
小额政府补助合计	236,138.27	321,583.33
<b>合计</b>	<b>59,736,984.81</b>	<b>47,102,044.04</b>



深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,498,150.05	-4,797,256.98
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,598,454.35	2,965,390.89
<b>合计</b>	<b>4,100,304.30</b>	<b>-1,831,866.09</b>

36. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	5,577.10	6,500.00
其中: 固定资产处置收益	5,577.10	6,500.00
<b>合计</b>	<b>5,577.10</b>	<b>6,500.00</b>

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,459,400.00	2,492,151.77	2,459,400.00
其他	1,648,136.68	2,633,132.70	1,648,136.68
<b>合计</b>	<b>4,107,536.68</b>	<b>5,125,284.47</b>	<b>4,107,536.68</b>

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
松山湖领军人才配套资助	1,000,000.00	1,000,000.00	松山湖办复(2014)219号《关于人才资助项目落实方案的复函》、《关于松山湖高新区人才资助项目落实方案》	与收益相关
第五批领军人才专项资金	560,000.00	560,000.00	广东省委、省政府《2014年广东省“珠江人才计划”引进创新创业团队和领军人才申报公告》、《珠江人才专项资金管理办法》及广东省外国专家局“关于同意使用第五批领军人才专项资金及住房补贴的通知”	与收益相关
	220,000.00	128,333.32		与资产相关
2017年博士后设站单位补助	200,000.00	800,000.00	深圳市拟发放博士后设站单位一次性资助名单公示(2017年第一、二批)	与收益相关

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
人才培训补贴	184,000.00		深发(2016)8号	与收益相关
2017年度东莞市工程中心和重点实验室认定资助项目经费	100,000.00		关于2017年度东莞市工程中心和重点实验室认定资助项目经费的通知	与收益相关
大学生实习基地补贴	80,000.00		深圳市坪山新区大学生实习基地管理办法(试行)	与收益相关
2017年度西安高新技术企业优惠政策补贴	50,000.00		西安市高新技术企业认定管理办法	与收益相关
企业岗补贴	42,400.00		2018年3月坪山区企业岗前培训补贴公示-通知公告	与收益相关
深圳市坪山区经济和科技促进局首届中国进博会坪山区采购商(企业)参会资助	20,000.00		进博会坪山区采购商(企业)参会资	与收益相关
其他政府补助	3,000.00	3,818.45	理邦实验著作权登记补贴、专利资助费、科技专项资金等	与收益相关
合计	<b>2,459,400.00</b>	<b>2,492,151.77</b>		

38. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	510,005.29	1,212,483.60	510,005.29
对外捐赠	188,100.00		188,100.00
其他	67,663.33	85,018.27	67,663.33
合计	<b>765,768.62</b>	<b>1,297,501.87</b>	<b>765,768.62</b>

39. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	720,043.77	799,183.81
递延所得税费用	-1,587,233.85	-1,424,288.68
合计	<b>-867,190.08</b>	<b>-625,104.87</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	85,346,597.30

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,801,989.60
子公司适用不同税率的影响	-769,109.24
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	287,071.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,372,638.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,196,298.76
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,140,789.44
其他 <sup>注</sup>	-20,504,271.19
所得税费用	<b>-867,190.08</b>

注：其他主要系研发费用加计扣除影响。

40. 其他综合收益

详见本附注“八、24. 其他综合收益”相关内容。

41. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	43,553,280.00	27,131,096.51
利息收入	1,862,898.70	2,624,715.79
其他	8,878,932.11	12,854,993.31
<b>合计</b>	<b>54,295,110.81</b>	<b>42,610,805.61</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	38,078,628.08	35,540,062.14
运杂费	31,329,829.94	23,253,535.30
咨询检测开发费	19,436,128.38	17,453,629.03
市场费用	52,475,902.47	32,123,090.31
行政办公支出	25,222,941.27	38,635,171.46
银行手续费	1,072,925.88	1,003,259.76
其他	9,684,462.14	16,395,820.85
<b>合计</b>	<b>177,300,818.16</b>	<b>164,404,568.85</b>

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 收到/支付的其他与投资活动有关的现金

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款到期	380,000,000.00	180,830,000.00
<b>合计</b>	<b>380,000,000.00</b>	<b>180,830,000.00</b>

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款	470,000,000.00	209,500,000.00
<b>合计</b>	<b>470,000,000.00</b>	<b>209,500,000.00</b>

(3) 收到/支付的其他与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
质押定期存单到期		73,291,833.33
<b>合计</b>		<b>73,291,833.33</b>

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
股份回购	5,122,713.14	
<b>合计</b>	<b>5,122,713.14</b>	

(4) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	86,213,787.38	37,929,783.82
加: 资产减值准备	19,638,387.07	-311,571.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,132,719.07	23,074,560.57
无形资产摊销	12,630,810.66	12,563,635.76
长期待摊费用摊销	989,635.93	392,756.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-5,577.10	-6,500.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	510,005.29	1,212,483.60

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		-8,291,833.33
投资损失(收益以“-”填列)	-4,100,304.30	1,831,866.09
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-23,635.41	139,309.76
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-1,563,598.44	-1,563,598.44
存货的减少(增加以“-”填列)	-15,414,962.77	320,265.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-66,033,418.05	28,150,374.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	24,363,050.55	18,519,283.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	82,336,899.88	113,960,815.96
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	278,021,933.17	396,698,446.85
减: 现金的年初余额	396,698,446.85	364,866,724.96
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	-118,676,513.68	31,831,721.89

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	278,021,933.17	396,698,446.85
其中: 库存现金	197,648.71	152,872.87
可随时用于支付的银行存款	277,824,284.46	396,545,573.98
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	278,021,933.17	396,698,446.85

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,000.00	电商平台不可随意支取的资金

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	12,799,570.88	6.8632	87,846,014.86
欧元	1,442,904.90	7.8473	11,322,907.62
港币	911,768.73	0.8762	798,891.76
卢布	13,342,867.75	0.0986	1,316,085.77
卢比	3,218,768.79	0.0979	314,967.79
英镑	11,894.56	8.6762	103,199.58
应收账款			
其中：美元	13,527,086.52	6.8632	92,839,100.20
欧元	40,453.25	7.8473	317,448.79
港币	559,432.98	0.8762	490,175.18
卢布	1,551,630.96	0.0986	152,990.81
英镑	37,765.79	8.6762	327,663.55
其他应收款			
其中：美元	112,097.50	6.8632	769,347.56
欧元	19,939.54	7.8473	156,471.55
港币	1,164,759.29	0.8762	1,020,562.09
卢布	322,668.48	0.0986	31,815.11
卢比	567,908.76	0.0979	55,598.27
应付账款			
其中：美元	45,185.50	6.8632	310,117.12
欧元	8,470.48	7.8473	66,470.40
港币	135,222.74	0.8762	118,482.16
卢布	3,132.00	0.0986	308.82
英镑	4,161.46	8.6762	36,105.66
其他应付款			
其中：美元	31,205.70	6.8632	214,170.96
欧元	5,976.68	7.8473	46,900.80
港币	29,865.50	0.8762	26,168.15
卢比	23,638.00	0.0979	2,314.16
英镑	28,772.14	8.6762	249,632.84

(2) 境外经营实体

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

1) 理邦诊断，于2009年10月27日在美国加利福尼亚州设立。注册号：C3253248，从事体外诊断设备、产品、试剂、耗材等研发、制造和销售业务，性质为股份公司。

2) 美国理邦，由理邦科技于2012年4月2日在美国加利福尼亚州设立。注册号：3456136，营业地址：1200 CROSSMAN AVE STE 200, SUNNYVALE, CA 94089，性质为股份公司。

3) 鹏邦医疗，由本公司股东张浩、谢锡城、祖幼冬共同出资港币1万元于2005年11月30日在中国香港成立，成立之初名称为理邦精密仪器（香港）有限公司。商业登记证号：36247511-000-11-18-A，注册地址：FLAT/RM 4 SEAPOWERS CTR 73 LEI MUK RD KWAI CHUNG，业务性质为贸易、售后。2010年3月，理邦科技以1万元港币收购其100%股权。

4) 理邦科技，由本公司出资港币1万元于2009年9月29日在中国香港成立，本公司持有其100%股权。商业登记证号：51223774-000-09-18-2，注册地址：FLAT/RM B 17/F LOYONG COURT 212-220 LOCKHART ROAD WANCHAI，业务性质为CORP。

5) 印度理邦，由香港科技和鹏邦医疗于2010年10月4日在印度新德里设立，注册资本为50万卢比；性质为有限责任公司，注册号为：U74140DL2010FTC209073，业务性质为销售服务。

6) 开曼锐培亚，由香港科技2013年8月8日在开曼群岛设立，注册资本为美元1万元；注册号为：424151793363，业务性质为研发销售。2015年11月香港科技支付780万美元购买其13%少数股东权益，购买后持有83%的股权。2018年3月香港科技支付435.60万美元购买其6%少数股东权益，购买后持有89%的股权。

7) 香港锐培亚，由开曼锐培亚出资港币1万元，于2013年12月在中国香港设立，本公司间接持有其89%的股权。商业登记证号为：62473154-000-12-18-3，业务性质为销售。

8) 美国锐培亚，由锐培亚生物技术股份有限公司投资1000美元于2014年6月9日在美国加利福尼亚州成立，本公司间接持有其89%的股权。注册号为：201416110152，注册地址：9833 Pacific Heights Blvd., Suite E/F, San Diego, California 92121，业务性质为销售。

9) 德国理邦，由理邦科技出资2.50万欧元于2014年5月6日在德国黑森州成立，本公司间接拥有100%的股权。营业执照编号：06438006，注册地址：Robert-Bosch-Str. 11B 63225 Langen (Hessen) Germany，业务性质为销售、服务。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10) 俄罗斯理邦,由理邦科技、鹏邦医疗于2014年10月8日在俄罗斯莫斯科共同出资设立,注册资本为1万卢布;注册号5147746198694,注册地址:Room 216, 17 Vereyskaya st., "Vereyskaya Plaza-2" 121357, Moscow, 业务性质:销售、服务。

11) 英国理邦,于2001年在英国北安普顿成立,理邦科技于2017年10月出资1,000.00英镑取得英国理邦100.00%股权,注册资本为229,181.00英镑,2018年2月2日,理邦科技增资30,000.00英镑,增资后实收资本259,181.00英镑,仍享有100%股权;注册号为4315579,注册地址为:38 Charter Gate Quarry Park Close, Moulton Park Industrial Estate, Northampton, Northants, NN3 6QB, 业务性质:销售、服务。

### 44. 政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	55,108,662.08	其他收益	55,108,662.08
与收益相关的政府补助	2,239,400.00	营业外收入	2,239,400.00
与资产相关的政府补助	4,628,322.73	其他收益	4,628,322.73
与资产相关的政府补助	220,000.00	营业外收入	220,000.00
<b>合计</b>	<b>62,196,384.81</b>		<b>62,196,384.81</b>

### 九、合并范围的变化

本年本集团无合并范围的变化。

### 十、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 本集团的构成

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	
西安理邦	西安	陕西西安	研发销售	100.00		出资设立
开曼锐培亚	开曼群岛	开曼群岛	研发销售		89.00	出资设立
理邦科技	香港	中国香港	CORP	100.00		出资设立
鹏邦医疗	香港	中国香港	贸易、售后		100.00	同一控制下合并
理邦诊断	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	研发生产销售	100.00		出资设立



深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
美国理邦	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	研发生产销售		100.00	子公司出资设立
理邦实验	深圳	广东深圳	研发生产销售	100.00		非同一控制合并
印度理邦	印度	印度新德里	销售、服务		100.00	子公司出资设立
德国理邦	德国	德国法兰克福	销售、服务		100.00	子公司出资设立
美国锐培亚	美国	美国加利福尼亚州	销售		89.00	子公司出资设立
香港锐培亚	香港	中国香港	销售		89.00	子公司出资设立
俄罗斯理邦	俄罗斯	俄罗斯莫斯科	销售、服务		100.00	子公司出资设立
东莞博识	东莞	东莞	研发生产销售	41.50	9.50	非同一控制合并
理邦智慧健康	深圳	深圳	贸易、服务	80.00		出资设立
德尔塔	深圳	深圳	检测、咨询服务	100.00		出资设立
英国理邦	英国	北安普顿	销售		100.00	非同一控制合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
东莞博识	49.00%	-6,898,620.37		13,814,457.23
智慧健康	20.00%	685,597.81		315,246.11

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东莞博识	17,563,344.48	20,926,904.05	38,490,248.53	14,606,559.76	12,438,686.05	27,045,245.81	17,086,891.88	24,813,554.91	41,900,446.79	4,853,267.12	14,348,703.91	19,201,971.03
智慧健康	9,828,932.47	214,512.13	10,043,444.60	7,935,214.01		7,935,214.01	2,822,083.58	134,265.01	2,956,348.59	4,303,107.07		4,303,107.07

续表:

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞博识	11,493,969.50	-11,253,473.04	-11,253,473.04	-14,491,812.29	3,068,410.02	-8,027,222.52	-8,027,222.52	-9,545,926.38
智慧健康	28,531,421.90	3,427,989.07	3,427,989.07	4,418,907.28	7,212,468.13	-629,663.96	-629,663.96	481,075.12

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 在子公司所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

出于公司业务发展考虑，本公司之子公司理邦科技向少数股东收购其持有的开曼锐培亚6%的股权，约定股权收购价为435.60万美元，收购股权后，理邦科技对其股权由83%变更为89%。

(2) 在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响

项目	开曼锐培亚
现金	27,460,361.56
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	27,460,361.56
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-1,034,466.54
差额	28,494,828.10
其中：调整资本公积	28,494,828.10

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Edan-Messer Diagnostics Limited	香港	香港	CORP		50.00	权益法

(2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额
	Edan-Messer Diagnostics Limited
流动资产：	17,401,486.50
其中：现金和现金等价物	2,488,123.12
非流动资产	26,253,648.83
资产合计	43,655,135.33
流动负债：	19,701,184.45
非流动负债	
负债合计	19,701,184.45
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	23,953,950.88

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额 / 本年发生额
	Edan-Messer Diagnostics Limited
按持股比例计算的净资产份额	11,976,975.44
调整事项	
--商誉	
--内部交易未实现利润	
--其他	
对合营企业权益投资的账面价值	11,976,975.44
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	
营业收入	9,278,571.84
财务费用	-98,065.81
所得税费用	
净利润	-6,959,311.02
终止经营的净利润	
其他综合收益	1,204,417.76
综合收益总额	-5,754,893.26
本年度收到的来自合营企业的股利	

### 十一、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注“八、合并财务报表主要项目注释”。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币、欧元等外币汇率有关,除本集团的对外销售及几个国外子公司以外币进行采购和销售外,本集团的其他主要业务活动以人民币计

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

价结算。截止2018年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、港币、欧元、卢比、卢布等外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
货币资金-美元	12,799,570.88	33,075,631.24
货币资金-欧元	1,442,904.90	603,079.78
货币资金-港币	911,768.73	1,023,115.83
货币资金-卢布	13,342,867.75	4,491,457.78
货币资金-卢比	3,218,768.79	4,232,382.97
货币资金-英镑	11,894.56	1,620.51
应收账款-美元	13,527,086.52	8,324,847.15
应收账款-欧元	40,453.25	88,549.42
应收账款-港币	559,432.98	676,789.96
应收账款-卢布	1,551,630.96	
应收账款-英镑	37,765.79	17,909.64
其他应收款-美元	112,097.50	251,172.97
其他应收款-欧元	19,939.54	22,070.24
其他应收款-港币	1,164,759.29	195,207.20
其他应收款-卢布	322,668.48	361,067.95
其他应收款-卢比	567,908.76	
其他应收款-英镑		6,912.74
应付账款-美元	45,185.50	12,786.40
应付账款-欧元	8,470.48	3,507.61
应付账款-港币	135,222.74	565,451.02
应付账款-卢布	3,132.00	3,132.00
应付账款-英镑	4,161.46	5,591.58
其他应付款-美元	31,205.70	51,683.23
其他应付款-欧元	5,976.68	4,129.26
其他应付款-港币	29,865.50	29,460.50
其他应付款-卢比	23,638.00	227,488.16
其他应付款-英镑	28,772.14	25,925.06

为了有效规避外汇市场的风险，防范汇率大幅波动对公司造成不良影响，提高外汇资金使用效率，合理降低财务费用，锁定汇兑成本，2018年7月31日，本公司召开第三届董事会2018年第四次会议及第三届监事会2018年第四次会议，审议通过了《深圳市理邦精密仪器股份有限公司外汇衍生品交易业务管理制度》和《关于使用闲置自有资金开展外汇衍生品交易业务》的议案，一致同意公司使用闲置自有资金开展总额度不超过3,000

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

万美元的外汇衍生品投资业务，上述投资额度自董事会审议通过之日起12个月内可以灵活滚动使用。截至2018年12月31日止，本集团暂未开展外汇衍生品投资业务。

### 2) 信用风险

截止2018年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

应收账款前五名金额合计：54,908,659.21元。

### (2) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的流动资金来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对本集团信誉造成损害。本集团于定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

截止2018年12月31日，本集团自有资金较充裕，流动性风险较小。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

本公司无控股股东及最终控制方。

#### 2. 子公司

子公司情况详见本附注“十、1. (1) 本集团的构成”相关内容。

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“十、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
Edan-Messer Diagnostics Limited	合营企业

### 4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
张浩	本公司股东、董事长兼总裁
谢锡城	本公司股东、董事兼副总裁
祖幼冬	本公司股东、董事兼副总裁

## (二) 关联交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Edan-Messer Diagnostics Limited	购买商品	9,278,571.84	2,137,126.45

#### (2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Edan-Messer Diagnostics Limited	销售商品	304,996.96	248,322.19

### 2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬合计	4,393,804.66	4,193,691.99

## (三) 关联方往来余额

### 1. 应收项目

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Edan-Messer Diagnostics Limited	517,199.96		273,003.31	
预付账款	Edan-Messer Diagnostics Limited	12,206,521.07		448,522.53	
其他应收款	Edan-Messer Diagnostics Limited	921,837.75		93,672.07	

### 2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	Edan-Messer Diagnostics Limited		6,200.00

## 十三、或有事项

截止2018年12月31日,本公司的重大诉讼情况如下:

### 1. 专利侵权纠纷案件

2017年11月17日,本公司就与广州万孚生物技术股份有限公司、广州海孚医疗科技有限公司之间专利侵权纠纷,向广州知识产权法院提起诉讼。

本诉讼涉及的3件专利如下:(1)申请号为201420042065.8、名称为“一种新型的无生物污染的血气测试卡及其血气分析仪”的专利;(2)申请号为201310322964.3、名称为“一种用于诊断装置的试剂包”的专利;(3)申请号为201320827581.7、名称为“一种液路测试卡及具有该液路测试卡的血气分析仪”的专利。

广州知识产权法院于2017年11月23日受理前述案件,案号分别为:(2017)粤73民初4320号、(2017)粤73民初4321号及(2017)粤73民初4322号。

截至目前,本公司已撤回其中2个案件(案号:(2017)粤73民初4320、4322号)的起诉,剩余1个案件(案号:(2017)粤73民初4321号)仍在一审程序中。

### 2. 专利申请侵权纠纷案件

2017年11月17日,本公司就与广州万孚生物技术股份有限公司、自然人王继华(本公司前员工)之间专利申请权纠纷,向广州知识产权法院提起诉讼。

本诉讼涉及的4件专利申请如下:(1)申请号为201610207326.0、名称为“血气分析仪及其血气生化测试卡”的专利申请;(2)申请号为201610201438.5、名称为“血气分析仪及其血气生化测试卡”的专利申请;(3)申请号为201610207535.5、名称为“血气分析仪及其血气生化测试卡”的专利申请;(4)申请号为201610207561.8、名称为“血气分析仪”的专利申请。



## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

广州知识产权法院于2017年11月30日、2017年12月1日受理前述案件，案号分别为(2017)粤73民初4400号、(2017)粤73民初4401号、(2017)粤73民初4402号及(2017)粤73民初4425号。

截至目前，前述4个案件尚在一审程序中。

### 3. 专利权纠纷及技术秘密纠纷案件

本公司于2017年12月5日收到广东省深圳市中级人民法院送达的(2017)粤03民初2311、2312、2314号案件应诉通知资料，资料中显示其已受理深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司诉本公司侵害发明专利权纠纷两案、侵害技术秘密纠纷一案。本公司侵害发明专利权纠纷两案涉及的2件专利如下：(1)200710124611.7、名称为“一种便携超声诊断仪”发明专利；(2)ZL03139708.5、名称为“电子无创血压测量装置”发明专利。本公司侵害技术秘密纠纷一案涉及型号为M50、M80、M8、M9、M8B、M8A、M9B、M9A八款产品。

截至目前，前述3个案件尚在一审程序中。

### 4. 专利侵权纠纷案件

2018年1月11日，本公司就与深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司福州分公司、深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司之间专利侵权纠纷，向福建省福州市中级人民法院提起诉讼。

本诉讼涉及的4件专利如下：(1)申请号为201210085798.5、名称为“医用设备的数据分类处理方法及系统”的专利；(2)申请号为201320593219.8、名称为“一种弹扣式防松脱的插座、连接器及医用设备”的专利；(3)申请号为201420450471.8、名称为“一种温度传感装置及医疗设备”的专利；(4)申请号为201620880881.5、名称为“多参数监护设备”的专利。

福建省福州市中级人民法院于2018年1月11日受理前述案件，案号分别为：(2018)闽01民初125号、(2018)闽01民初126号、(2018)闽01民初127号、(2018)闽01民初128号。

截至目前，本公司已撤回其中2个案件(案号：(2018)闽01民初127号、128号)，剩余2个案件(案号：(2018)闽01民初125号、126号)已作出一审判决。

### 5. 知识产权诉讼损害责任纠纷案件

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司于2018年7月11日收到广东省深圳市中级人民法院送达的(2018)粤03民初1231号案件应诉通知资料,资料中显示其已受理深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司诉本公司恶意提起知识产权诉讼损害责任纠纷一案。

目前上述案件仍在一审程序中。

### 十四、承诺事项

#### 1. 资本承诺

于2018年12月31日,本集团已签约但未于财务报表中确认的资本性支出如下:

项目	年末余额	年初余额
投资于联营企业、合营企业及其他被投资单位	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	

#### 2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

于2018年12月31日(T),本集团已签订的不可撤销经营租赁合同所需于下列期间承担款项如下:

期间	经营租赁
T+1年	6,272,623.37
T+2年	4,135,039.73
T+3年	2,121,456.71
T+3年以上	315,491.00
合计	12,844,610.81

3. 除以上承诺事项外,截止2018年12月31日,本集团无其他重大承诺事项。

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1. 企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润

本公司于2019年4月23日举行第三届董事会2019年第二次会议,提议按2018年度权益分派方案未来实施时股权登记日的总股本585,000,000股,扣减截至本次现金分红预案公告披露日已回购股份2,437,754股后的股本为基数,按每10股派发现金红利1.03元(含税),共计派发现金股利人民币60,003,911.34元(含税)。自本次现金分红预案披露日至实施该方案的股权登记日期间,如因股份回购导致股本发生变动的,依照变动后的股本为基数实施,按每10股派发现金红利1.03元(含税)的分配比例保持不变。此项提议尚待公司股东大会审议批准。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	158,488,060.55	106,439,903.21
合计	158,488,060.55	106,439,903.21

1.1 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	54,908,659.21	34.33	549,102.04	1.00	54,359,557.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	105,022,263.39	65.67	893,760.01	0.85	104,128,503.38
其中：组合一	68,135,462.35	42.60			68,135,462.35
组合二	36,886,801.04	23.07	893,760.01	2.42	35,993,041.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	159,930,922.60	100.00	1,442,862.05	——	158,488,060.55

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,109,974.41	13.16	141,099.74	1.00	13,968,874.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	93,115,221.46	86.84	644,192.92	0.69	92,471,028.54
其中：组合一	52,105,965.97	48.59			52,105,965.97
组合二	41,009,255.49	38.25	644,192.92	1.57	40,365,062.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	107,225,195.87	100.00	785,292.66	——	106,439,903.21

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	28,638,887.21	286,388.87	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
单位二	9,381,026.69	93,810.27	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
单位三	5,927,180.08	59,271.80	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
单位四	5,573,836.56	55,753.81	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
单位五	5,387,728.67	53,877.29	1.00	预计可收回现金流净现值小于账面余额
<b>合计</b>	<b>54,908,659.21</b>	<b>549,102.04</b>	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	34,836,405.03	348,364.04	1.00
1-2年	1,391,274.90	139,127.49	10.00
2-3年	505,705.27	252,852.64	50.00
3年以上	153,415.84	153,415.84	100.00
<b>合计</b>	<b>36,886,801.04</b>	<b>893,760.01</b>	—

(1) 本年计提坏账准备金额 866,523.74 元, 本年收回或转回坏账准备金额 141,099.74 元。

(2) 本年度实际核销应收账款 67,854.61 元。

(3) 本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 101,488,656.64 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 63.46%; 应收账款余额前五名年末计提的坏账准备合计金额为 439,470.94 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	1,127,167.69	372,878.55
应收股利		

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	32,347,626.66	22,649,231.20
<b>合计</b>	<b>33,474,794.35</b>	<b>23,022,109.75</b>

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期利息		196,166.22
集团内部借款利息	1,127,167.69	176,712.33
<b>合计</b>	<b>1,127,167.69</b>	<b>372,878.55</b>

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,347,626.66	100.00			32,347,626.66
其中: 组合一	32,347,626.66	100.00			32,347,626.66
组合二					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>32,347,626.66</b>	<b>100.00</b>			<b>32,347,626.66</b>

续表:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,649,231.20	100.00			22,649,231.20
其中: 组合一	22,649,231.20	100.00			22,649,231.20

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合二					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>22,649,231.20</b>	<b>100.00</b>			<b>22,649,231.20</b>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税	2,688,443.03	4,941,758.41
押金及保证金	1,461,912.91	2,145,100.57
内部往来	22,962,882.21	11,926,155.50
备用金	529,251.65	393,842.52
往来款	3,185,870.30	3,242,374.20
其他	1,519,266.56	
<b>合计</b>	<b>32,347,626.66</b>	<b>22,649,231.20</b>

(3) 年末按欠款方归集的其他应收款余额前五名合计金额 26,306,704.24 元，占年末其他应收款余额的 81.32%。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	122,189,075.08		122,189,075.08	113,776,781.09		113,776,781.09
<b>合计</b>	<b>122,189,075.08</b>		<b>122,189,075.08</b>	<b>113,776,781.09</b>		<b>113,776,781.09</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
西安理邦	2,000,000.00			2,000,000.00		
理邦科技	8,808.90			8,808.90		
理邦诊断	17,233,270.00			17,233,270.00		
理邦实验	48,094,600.00			48,094,600.00		
理邦智慧健康	800,000.00			800,000.00		
东莞博识	41,640,102.19			41,640,102.19		
德尔塔	4,000,000.00	8,412,293.99		12,412,293.99		
<b>合计</b>	<b>113,776,781.09</b>	<b>8,412,293.99</b>		<b>122,189,075.08</b>		

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	919,011,155.61	423,026,792.25	788,297,399.00	352,831,684.38
其他业务	19,330,697.64	7,001,978.62	17,706,827.01	6,122,594.30
合计	938,341,853.25	430,028,770.87	806,004,226.01	358,954,278.68

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	7,598,454.35	2,940,794.71
合计	7,598,454.35	2,940,794.71

## 十七、财务报告批准

本财务报告于2019年4月23日由本公司董事会批准报出。



## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 十八、财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团2018年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	上年金额	说明
非流动资产处置损益	-504,428.19	-1,205,983.60	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助	47,245,395.80	34,799,345.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,598,454.35	2,965,390.89	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,392,373.35	2,548,114.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
<b>小计</b>	<b>55,731,795.31</b>	<b>39,106,866.72</b>	
所得税影响额	7,851.83	1,236.84	
少数股东权益影响额（税后）	1,553,726.70	3,563,442.93	
<b>合计</b>	<b>54,170,216.78</b>	<b>35,542,186.95</b>	

#### 2. 净资产收益率及每股收益

## 深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本集团2018年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	7.40	0.1584	0.1584
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	3.08	0.0658	0.0658

### 3. 主要财务报表项目的异常情况及变动原因说明

(1) 年末合并资产负债表较年初变动幅度较大的项目列示如下:

项目	年末金额	年初金额	变动幅度(%)	备注
应收票据及应收账款	104,579,265.74	62,719,620.72	66.74	注1
预付账款	41,673,406.94	18,323,859.33	127.43	注2
其他流动资产	216,414,573.80	122,852,414.89	76.16	注3
库存股	5,122,713.14		100.00	注4
其他综合收益	-661,955.55	-2,649,413.59	75.02	注5
少数股东权益	12,122,345.90	17,498,059.09	-30.73	注6

注1、年末应收票据及应收账款较上年年末增加了66.74%，主要系本年销售增加所致。

注2、年末预付账款较上年年末增加了127.43%，主要系本年预付模具款和货款增加所致。

注3、年末其他流动资产较上年年末增加了76.16%，主要系期末未到期理财产品增加所致。

注4、年末库存股较上年年末增加了100.00%，主要系本年实施股份回购所致。

注5、年末其他综合收益较上年年末增加了75.02%，主要系本年汇率波动所致。

注6、年末少数股东权益较上年年末减少了30.73%，主要系本年收购少数股东权益所致。

(2) 本年度合并利润表较上年度变动幅度较大的项目列示如下:

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	变动幅度(%)	备注
财务费用	-4,401,066.97	23,801,586.57	-118.49	注1
资产减值损失	19,638,387.07	-311,571.10	6,403.02	注2
投资收益	4,100,304.30	-1,831,866.09	323.83	注3
营业外支出	765,768.62	1,297,501.87	-40.98	注4
所得税费用	-867,190.08	-625,104.87	-38.73	注5

注1、本年财务费用较上年减少了118.49%，主要系本年汇率变动所致。

注2、本年资产减值损失较上年增加了6,403.02%，主要系本年计提的商誉减值准备所致。

注3、本年投资收益较上年增加了323.83%，主要系本年理财收益增加所致。

注4、本年营业外支出较上年减少了40.98%，主要系本年固定资产报废支出减少所致。

注5、本年所得税费用较上年减少了38.73%，主要系本年递延所得税的影响。

(3) 本年度合并现金流量表较上年度变动幅度较大的项目列示如下：

项目	本年发生额	上年发生额	变动幅度(%)	备注
经营活动产生的现金流量净额	82,336,899.88	113,960,815.96	-27.75	注1
投资活动产生的现金流量净额	-148,370,547.77	-71,275,994.18	-108.16	注2
筹资活动产生的现金流量净额	-54,820,713.14	5,512,396.35	-1,094.50	注3

注1、本年经营活动产生的现金流量净额较去年减少了27.75%，主要系本年支付的货款增加所致。

注2、本年投资活动产生的现金流量净额较上年减少108.16%，主要系本年购买保本理财支出增加所致。

注3、本年筹资活动产生的现金流量净额较上年减少了1,094.50%，主要系本年利润分配增加和股份回购所致。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司

二〇一九年四月二十三日