

深圳市理邦精密仪器股份有限公司
2019 年度
审计报告

索引	页码
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	13-95



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/2020SZA10330

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2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019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2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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。

关键审计事项	审计中的应对
<p>收入确认</p> <p>理邦仪器主要从事医疗器械的生产和销售。2019 年度，理邦仪器确认的营业收入为 113,624.30 万元，较 2018 年度增长 14.46%。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>我们的审计程序已包括但不限于：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 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； ● 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； ● 分析各月的收入波动、主要产品的收入变化； ● 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； ● 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。

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 2019 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，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

二〇二〇年四月二十七日

合并资产负债表

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	315,450,812.96	278,022,933.17
交易性金融资产	六、2	150,962,500.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、3	696,800.62	
应收账款	六、4	128,994,094.16	104,579,265.74
应收款项融资			
预付款项	六、5	26,128,449.23	41,673,406.94
其他应收款	六、6	15,837,003.14	13,936,870.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	198,853,192.70	159,990,184.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	9,939,653.75	216,414,573.80
流动资产合计		846,862,506.56	814,617,234.92
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			2,966,500.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	3,681,755.40	11,976,975.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、10	8,966,500.00	
投资性房地产			
固定资产	六、11	448,845,993.11	447,657,635.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	90,577,381.80	72,631,766.95
开发支出			
商誉	六、13	86,545,943.90	81,798,995.80
长期待摊费用	六、14	11,289,035.61	9,656,164.00
递延所得税资产	六、15	247,707.86	310,179.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		650,154,317.68	626,998,216.71
资产总计		1,497,016,824.24	1,441,615,451.63

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）

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	101,192,814.53	71,911,795.05
预收款项	六、17	30,135,013.03	35,120,623.31
合同负债			
应付职工薪酬	六、18	18,079,743.11	14,756,031.19
应交税费	六、19	3,991,590.74	4,305,480.14
其他应付款	六、20	9,703,422.74	12,078,117.29
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			7,378,767.86
流动负债合计		163,102,584.15	145,550,814.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	30,289,706.92	30,289,706.92
递延所得税负债	六、15	4,999,610.11	7,966,510.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,289,317.03	38,256,217.65
负 债 合 计		198,391,901.18	183,807,032.49
股东权益			
股本	六、22	581,721,846.00	585,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	381,900,739.77	410,631,553.88
减：库存股	六、24		5,122,713.14
其他综合收益	六、25	-436,822.96	-661,955.55
专项储备			
盈余公积	六、26	63,694,615.93	51,343,501.38
未分配利润	六、27	264,053,423.33	204,497,075.64
归属于母公司所有者权益合计		1,290,933,802.07	1,245,687,462.21
少数股东权益		7,691,120.99	12,120,956.93
股东权益合计		1,298,624,923.06	1,257,808,419.14
负债和股东权益总计		1,497,016,824.24	1,441,615,451.63

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

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		229,463,854.43	194,350,988.04
交易性金融资产		150,962,500.00	
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		696,800.62	
应收账款	十四、1	198,654,814.83	158,488,060.55
应收款项融资			
预付款项		28,584,665.37	46,486,429.32
其他应收款	十四、2	48,738,441.91	33,474,794.35
其中：应收利息	十四、2	2,175,748.70	1,127,167.69
应收股利			
存货		160,865,369.37	137,171,229.41
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,424,511.94	215,120,465.88
流动资产合计		824,390,958.47	785,091,967.55
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			2,966,500.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		132,067,772.20	132,067,772.20
长期股权投资	十四、3	142,669,080.48	122,189,075.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		8,966,500.00	
投资性房地产			
固定资产		425,436,604.50	430,303,393.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,174,552.30	28,290,370.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,672,037.84	7,844,806.92
递延所得税资产		247,707.86	310,179.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		755,234,255.18	723,972,097.45
资产总计		1,579,625,213.65	1,509,064,065.00

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）

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		113,142,974.14	79,732,202.87
预收款项		22,856,770.68	26,809,791.20
应付职工薪酬		12,358,744.46	11,000,000.00
应交税费		2,799,101.08	3,046,838.87
其他应付款		8,797,547.79	11,310,652.47
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
流动负债合计		159,955,138.15	137,368,235.41
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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	27,851,020.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,851,020.87	27,851,020.87
负 债 合 计		187,806,159.02	165,219,256.28
所有者权益：			
股本		581,721,846.00	585,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		471,209,001.52	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		63,685,822.37	51,334,707.82
未分配利润		275,202,384.74	223,857,370.46
股东权益合计		1,391,819,054.63	1,343,844,808.72
负债和股东权益总计		1,579,625,213.65	1,509,064,065.00

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

2019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	2019年度	2018年度
一、营业总收入		1,136,243,020.52	992,719,626.02
其中：营业收入	六、28	1,136,243,020.52	992,719,626.02
二、营业总成本		1,046,966,396.99	954,919,275.92
其中：营业成本	六、28	500,594,460.14	450,707,069.64
税金及附加	六、29	11,164,204.44	10,780,675.17
销售费用	六、30	253,804,037.12	231,974,550.88
管理费用	六、31	90,735,029.87	87,981,446.62
研发费用	六、32	194,613,322.08	177,876,600.58
财务费用	六、33	-3,944,656.66	-4,401,066.97
其中：利息费用			
利息收入	六、33	1,041,634.96	1,666,732.48
加：其他收益	六、34	35,314,565.48	59,736,984.81
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	12,434,517.58	4,100,304.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、35	2,427,011.20	-3,498,150.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-677,128.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37		-19,638,387.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38		5,577.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		136,348,578.16	82,004,829.24
加：营业外收入	六、39	4,770,074.95	4,107,536.68
减：营业外支出	六、40	13,324,699.47	765,768.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		127,793,953.64	85,346,597.30
减：所得税费用	六、41	426,823.66	-867,190.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		127,367,129.98	86,213,787.38
（一）按经营持续性分类		127,367,129.98	86,213,787.38
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		127,367,129.98	86,213,787.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		127,367,129.98	86,213,787.38
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		131,850,513.29	92,654,983.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,483,383.31	-6,441,196.53
六、其他综合收益的税后净额	六、42	200,072.03	1,990,085.87
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		225,132.59	1,987,458.04
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		225,132.59	1,987,458.04
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-354,740.05	602,208.88
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额		579,872.64	1,385,249.16
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-25,060.56	2,627.83
七、综合收益总额		127,567,202.01	88,203,873.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		132,075,645.88	94,642,441.95
归属于少数股东的综合收益总额		-4,508,443.87	-6,438,568.70
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2261	0.1584
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2261	0.1584

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

2019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	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	1,064,036,011.16	938,341,853.25
减：营业成本	十四、4	479,045,408.26	430,028,770.87
税金及附加		10,718,271.90	10,422,933.70
销售费用		241,832,463.64	222,873,266.10
管理费用		62,302,276.10	61,966,083.88
研发费用		176,292,205.20	167,491,358.56
财务费用		-4,951,461.31	-5,517,545.31
其中：利息费用			
利息收入		2,605,734.34	2,474,780.15
加：其他收益		33,125,851.75	58,265,085.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	6,313,713.74	7,598,454.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、5	-318,244.60	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-377,044.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-725,424.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			5,577.10
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		137,859,368.75	116,220,678.01
加：营业外收入		2,838,676.75	2,111,567.47
减：营业外支出		13,117,327.23	657,756.45
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		127,580,718.27	117,674,489.03
减：所得税费用		4,069,572.75	-20,544.19
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		123,511,145.52	117,695,033.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		123,511,145.52	117,695,033.22
（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）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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		123,511,145.52	117,695,033.22
七、每股收益			
（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

2019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	2019年度	2018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		1,174,839,785.82	1,021,521,842.36
收到的税费返还		47,762,711.81	44,945,928.16
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	27,438,732.06	54,295,110.81
经营活动现金流入小计		1,250,041,229.69	1,120,762,881.33
购买商品、接受劳务支付的现金		506,009,030.13	484,332,782.36
支付给职工以及为职工支付的现金		376,554,029.34	334,773,486.02
支付的各项税费		48,321,128.73	42,018,894.91
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	203,868,597.22	177,300,818.16
经营活动现金流出小计		1,134,752,785.42	1,038,425,981.45
经营活动产生的现金流量净额		115,288,444.27	82,336,899.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,930,652.73	
取得投资收益收到的现金		7,176,125.01	7,397,844.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	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	六、43	720,000,000.00	380,000,000.00
投资活动现金流入小计		734,108,777.74	387,402,844.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		52,907,727.69	36,578,683.09
投资支付的现金		10,000,000.00	29,194,709.17
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		15,895,791.56	
支付其他与投资活动有关的现金	六、43	660,000,000.00	470,000,000.00
投资活动现金流出小计		738,803,519.25	535,773,392.26
投资活动产生的现金流量净额		-4,694,741.51	-148,370,547.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		82,530.46	27,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		82,530.46	27,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		82,530.46	27,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,930,704.80	49,725,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	15,721,882.92	5,122,713.14
筹资活动现金流出小计		75,652,587.72	54,847,713.14
筹资活动产生的现金流量净额		-75,570,057.26	-54,820,713.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,404,234.29	2,177,847.35
五、现金及现金等价物净增加额	六、43	37,427,879.79	-118,676,513.68
加：期初现金及现金等价物余额	六、43	278,021,933.17	396,698,446.85
六、期末现金及现金等价物余额	六、43	315,449,812.96	278,021,933.17

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

2019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	2019年度	2018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		1,081,951,815.41	959,173,445.15
收到的税费返还		47,395,998.70	43,344,245.41
收到其他与经营活动有关的现金		26,778,312.36	51,911,187.69
经营活动现金流入小计		1,156,126,126.47	1,054,428,878.25
购买商品、接受劳务支付的现金		513,957,903.60	496,860,802.22
支付给职工以及为职工支付的现金		306,263,796.88	273,936,252.36
支付的各项税费		42,417,478.31	33,422,063.15
支付其他与经营活动有关的现金		190,035,797.29	159,945,975.07
经营活动现金流出小计		1,052,674,976.08	964,165,092.80
经营活动产生的现金流量净额		103,451,150.39	90,263,785.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,176,125.01	7,397,844.49
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		2,000.00	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		720,000,000.00	380,000,000.00
投资活动现金流入小计		727,178,125.01	387,402,844.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		34,311,589.29	35,030,396.96
投资支付的现金		26,798,250.00	27,462,402.00
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		660,000,000.00	470,000,000.00
投资活动现金流出小计		721,109,839.29	532,492,798.96
投资活动产生的现金流量净额		6,068,285.72	-145,089,954.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,930,704.80	49,725,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		15,721,882.92	5,122,713.14
筹资活动现金流出小计		75,652,587.72	54,847,713.14
筹资活动产生的现金流量净额		-75,652,587.72	-54,847,713.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,246,018.00	-1,658,470.40
五、现金及现金等价物净增加额		35,112,866.39	-111,332,352.56
加：期初现金及现金等价物余额		194,350,988.04	305,683,340.60
六、期末现金及现金等价物余额		229,463,854.43	194,350,988.04

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
2019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	2019年度												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	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	585,000,000.00				410,631,553.88	5,122,713.14	-661,955.55		51,343,501.38		204,497,075.64	1,245,687,462.21	12,120,956.93	1,257,808,419.14
加：会计政策变更											-12,346.25	-12,346.25	-3,922.53	-16,268.78
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	585,000,000.00				410,631,553.88	5,122,713.14	-661,955.55		51,343,501.38		204,484,729.39	1,245,675,115.96	12,117,034.40	1,257,792,150.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,278,154.00				-28,730,814.11	-5,122,713.14	225,132.59		12,351,114.55		59,568,693.94	45,258,696.11	-4,425,913.41	40,832,772.70
（一）综合收益总额							225,132.59				131,850,513.29	132,075,645.88	-4,508,443.87	127,567,202.01
（二）股东投入和减少资本	-3,278,154.00				-28,730,814.11	-5,122,713.14						-26,886,254.97	82,530.46	-26,803,724.51
1. 股东投入普通股													82,530.46	82,530.46
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	-3,278,154.00				-28,730,814.11	-5,122,713.14						-26,886,254.97		-26,886,254.97
（三）利润分配								12,351,114.55			-72,281,819.35	-59,930,704.80		-59,930,704.80
1. 提取盈余公积								12,351,114.55			-12,351,114.55			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-59,930,704.80	-59,930,704.80		-59,930,704.80
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. 其他综合收益结转留存收益														
6. 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	581,721,846.00				381,900,739.77	-	-436,822.96	-	63,694,615.93	-	264,053,423.33	1,290,933,802.07	7,691,120.99	1,298,624,923.06

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）
2019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	2018年度											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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	585,000,000.00				438,924,869.13		-2,649,413.59		39,573,998.06		173,336,595.05	1,234,186,048.65	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														
二、本年初余额	585,000,000.00				438,924,869.13		-2,649,413.59		39,573,998.06		173,336,595.05	1,234,186,048.65	17,498,059.09	1,251,684,107.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-28,293,315.25	5,122,713.14	1,987,458.04	11,769,503.32			31,160,480.59	11,501,413.56	-5,377,102.16	6,124,311.40
（一）综合收益总额							1,987,458.04				92,654,983.91	94,642,441.95	-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						-33,416,028.39	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						-33,416,028.39	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		-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		-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. 其他综合收益结转留存收益														
6. 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				410,631,553.88	5,122,713.14	-661,955.55	51,343,501.38			204,497,075.64	1,245,687,462.21	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：

母公司股东权益变动表

2019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	2019年度										
	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	5,122,713.14			51,334,707.82	223,857,370.46	1,343,844,808.72
加：会计政策变更										115,688.11	115,688.11
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	585,000,000.00				488,775,443.58	5,122,713.14			51,334,707.82	223,973,058.57	1,343,960,496.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,278,154.00				-17,566,442.06	-5,122,713.14			12,351,114.55	51,229,326.17	47,858,557.80
（一）综合收益总额										123,511,145.52	123,511,145.52
（二）股东投入和减少资本	-3,278,154.00				-17,566,442.06	-5,122,713.14					-15,721,882.92
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	-3,278,154.00				-17,566,442.06	-5,122,713.14					-15,721,882.92
（三）利润分配									12,351,114.55	-72,281,819.35	-59,930,704.80
1. 提取盈余公积									12,351,114.55	-12,351,114.55	-
2. 对股东的分配										-59,930,704.80	-59,930,704.80
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 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	581,721,846.00				471,209,001.52				63,685,822.37	275,202,384.74	1,391,819,054.63

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）

2019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	2018年度										
	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				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											
二、本年初余额	585,000,000.00				488,775,443.58				39,565,204.50	167,656,840.56	1,280,997,488.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 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	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：

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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。

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。

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2019年12月31日止,本公司总股本为581,721,846股,其中有限售条件股份241,283,781股,占总股本的41.48%;无限售条件股份340,438,065股,占总股本的58.52%,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	20.98%	91,528,620.00
祖幼冬	100,104,140.00	17.21%	75,078,105.00
谢锡城	99,569,408.00	17.12%	74,677,056.00
公众股	260,010,138.00	44.69%	
合计	581,721,846.00	100.00%	241,283,781.00

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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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18家公司,与上年相比,本年因非同一控制下合并增加了深圳理邦诊断科技有限公司(以下简称“理邦诊断科技”)等1家。详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、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。

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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 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:

公司名称	记账本位币
Edan Technology (HK) Co., Limited (以下简称理邦科技)	港币
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)	
Edan Diagnostics, Inc. (以下简称理邦诊断)	美元
Edan Medical USA, Inc. (以下简称美国理邦)	
Rapicura Biosciences, LLC (以下简称美国锐培亚)	
Edan Medical India Private Limited (以下简称印度理邦)	卢比
Edan Instruments GmbH (以下简称德国理邦)	欧元
Edan Medical Co., Ltd. (以下简称俄罗斯理邦)	卢布
Edan Medical (UK) Limited (以下简称英国理邦)	英镑

(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”。

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

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 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。

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。

(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

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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直接计入其他综合收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的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(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。除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收票据

本集团对于应收票据，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收票据，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照票据类型为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本集团采用以票据性质为基础的预期信用损失模型,通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

12. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括:

(1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

(2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行,该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等);

(3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括:信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动);

(4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化;

(5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调;

(6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

(7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

(8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加;

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

(9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

(11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

(12) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

(13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

(14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化；

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、与公司的关联关系为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本集团采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

13. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、与关联方关系为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

14. 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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

库存商品、在产品 and 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。

15. 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）。

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。

16. 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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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。

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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

17. 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:

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。

18. 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。

19. 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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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。

20. 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

21. 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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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。

22. 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。

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。

23. 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。

24. 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。

25. 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。

26. 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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

27. 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。

28. 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。

29. 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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

30. 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。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年3月31日,财政部发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会[2017]7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会[2017]8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会[2017]9号),于2017年5月2日发布《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会[2017]14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。本集团于2019年1月1日起执行新金融工具准则。	相关会计政策变更已经本公司第三届董事会2019年第二次会议、第三届监事会2019年第二次会议分别审议通过	具体详见本公司于2019年4月24日在巨潮资讯网中披露的《关于会计政策变更的公告》(公告编号:2019-031)
2019年4月30日,财政部颁布了《关于印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号),修订了一般企业财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会2019年第二次会议、第四届监事会2019年第二次会议分别审议通过。	具体详见本公司于2019年8月23日在巨潮资讯网中披露的《关于会计政策变更的公告》(公告编号:2019-055)

1) 新金融工具准则变更说明:

金融资产分类与计量方面,新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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,也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、应收账款、合同资产以及特定未提用的贷款承诺。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按12个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款、合同资产及租赁应收款存在简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本集团不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。于2019年1月1日本集团采用新金融工具准则的影响详见下表。

a. 合并资产负债表影响

单位：元

项目	2018年12月31日	调整数		2019年1月1日
		重分类调整	重新计量调整	
交易性金融资产		211,506,666.67		211,506,666.67
应收账款	104,579,265.74		-16,268.78	104,562,996.96
其他流动资产	216,414,573.80	-211,506,666.67		4,907,907.13
可供出售金融资产	2,966,500.00	-2,966,500.00		
其他非流动金融资产		2,966,500.00		2,966,500.00
未分配利润	204,497,075.64		-12,346.25	204,484,729.39
少数股东权益	12,120,956.93		-3,922.53	12,117,034.40

b. 母公司资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	调整数		2019年1月1日
		重分类调整	重新计量调整	
交易性金融资产		211,506,666.67		211,506,666.67
应收账款	158,488,060.55		115,688.11	158,603,748.66
其他流动资产	215,120,465.88	-211,506,666.67		3,613,799.21
可供出售金融资产	2,966,500.00	-2,966,500.00		
其他非流动金融资产		2,966,500.00		2,966,500.00
未分配利润	223,857,370.46		115,688.11	223,973,058.57

本集团于2019年持有的理财产品按照合同现金流量特征及本集团管理该等资产的业务模式重分类至交易性金融资产，并按照公允价值持续计量，导致合并资产负债表2019

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

年1月1日交易性金融资产增加人民币211,506,666.67元,其他流动资产减少人民币211,506,666.67元;母公司资产负债表2019年1月1日交易性金融资产增加人民币211,506,666.67元,其他流动资产减少人民币211,506,666.67元。

按照新金融工具准则,本集团将持有的股权投资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,导致合并资产负债表2019年1月1日其他非流动金融资产增加人民币2,966,500.00元,可供出售金融资产减少人民币2,966,500.00元;母公司资产负债表2019年1月1日其他非流动金融资产增加人民币2,966,500.00元,可供出售金融资产减少人民币2,966,500.00元。

2) 财务报表格式变更的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额	
		合并报表	母公司报表
		2019年1月1日	2019年1月1日
本集团及本公司将应收票据及应收账款项目分拆为应收账款和应收票据项目	应收账款	104,562,996.96	158,603,748.66
	应收票据		
	应收票据及应收账款	-104,562,996.96	-158,603,748.66
本集团及本公司将应付票据及应付账款项目分拆为应付账款和应付票据项目	应付账款	71,911,795.05	79,732,202.87
	应付票据		
	应付票据及应付账款	-71,911,795.05	-79,732,202.87
本集团及本公司不再将递延收益摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分归类为流动负债	其他流动负债	-7,378,767.86	-5,468,750.00
	递延收益	7,378,767.86	5,468,750.00

(2) 重要会计估计变更

本集团报告期内无会计估计变更的情况。

(3) 2019年(首次)起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

单位: 元			
项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	278,022,933.17	278,022,933.17	
交易性金融资产		211,506,666.67	211,506,666.67
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			

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收账款	104,579,265.74	104,562,996.96	-16,268.78
应收款项融资			
预付款项	41,673,406.94	41,673,406.94	
其他应收款	13,936,870.76	13,936,870.76	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	159,990,184.51	159,990,184.51	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	216,414,573.80	4,907,907.13	-211,506,666.67
流动资产合计	814,617,234.92	814,600,966.14	-16,268.78
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	2,966,500.00		-2,966,500.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	11,976,975.44	11,976,975.44	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,966,500.00	2,966,500.00
投资性房地产			
固定资产	447,657,635.21	447,657,635.21	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	72,631,766.95	72,631,766.95	
开发支出			
商誉	81,798,995.80	81,798,995.80	
长期待摊费用	9,656,164.00	9,656,164.00	
递延所得税资产	310,179.31	310,179.31	
其他非流动资产			
非流动资产合计	626,998,216.71	626,998,216.71	
资产总计	1,441,615,451.63	1,441,599,182.85	-16,268.78
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	71,911,795.05	71,911,795.05	
预收款项	35,120,623.31	35,120,623.31	
合同负债			
应付职工薪酬	14,756,031.19	14,756,031.19	
应交税费	4,305,480.14	4,305,480.14	
其他应付款	12,078,117.29	12,078,117.29	
其中：应付利息			

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
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	7,378,767.86		-7,378,767.86
流动负债合计	145,550,814.84	138,172,046.98	-7,378,767.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	30,289,706.92	37,668,474.78	7,378,767.86
递延所得税负债	7,966,510.73	7,966,510.73	
其他非流动负债			
非流动负债合计	38,256,217.65	45,634,985.51	7,378,767.86
负债合计	183,807,032.49	183,807,032.49	
所有者权益：			
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	410,631,553.88	410,631,553.88	
减：库存股	5,122,713.14	5,122,713.14	
其他综合收益	-661,955.55	-661,955.55	
专项储备			
盈余公积	51,343,501.38	51,343,501.38	
一般风险准备			
未分配利润	204,497,075.64	204,484,729.39	-12,346.25
归属于母公司股东权益合计	1,245,687,462.21	1,245,675,115.96	-12,346.25
少数股东权益	12,120,956.93	12,117,034.40	-3,922.53
股东权益合计	1,257,808,419.14	1,257,792,150.36	-16,268.78
负债和股东权益总计	1,441,615,451.63	1,441,599,182.85	-16,268.78

2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	194,350,988.04	194,350,988.04	
交易性金融资产		211,506,666.67	211,506,666.67
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			
应收账款	158,488,060.55	158,603,748.66	115,688.11
应收款项融资			

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
预付款项	46,486,429.32	46,486,429.32	
其他应收款	33,474,794.35	33,474,794.35	
其中：应收利息	1,127,167.69	1,127,167.69	
应收股利			
存货	137,171,229.41	137,171,229.41	
合同资产			
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	3,613,799.21	-211,506,666.67
流动资产合计	785,091,967.55	785,207,655.66	115,688.11
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	2,966,500.00		-2,966,500.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	132,067,772.20	132,067,772.20	
长期股权投资	122,189,075.08	122,189,075.08	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,966,500.00	2,966,500.00
投资性房地产			
固定资产	430,303,393.44	430,303,393.44	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	28,290,370.50	28,290,370.50	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7,844,806.92	7,844,806.92	
递延所得税资产	310,179.31	310,179.31	
其他非流动资产			
非流动资产合计	723,972,097.45	723,972,097.45	
资产总计	1,509,064,065.00	1,509,179,753.11	115,688.11
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	79,732,202.87	79,732,202.87	
预收款项	26,809,791.20	26,809,791.20	
合同负债			
应付职工薪酬	11,000,000.00	11,000,000.00	
应交税费	3,046,838.87	3,046,838.87	
其他应付款	11,310,652.47	11,310,652.47	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	5,468,750.00		-5,468,750.00
流动负债合计	137,368,235.41	131,899,485.41	-5,468,750.00
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
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	33,319,770.87	5,468,750.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	27,851,020.87	33,319,770.87	5,468,750.00
负债合计	165,219,256.28	165,219,256.28	
所有者权益:			
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	5,122,713.14	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	51,334,707.82	51,334,707.82	
未分配利润	223,857,370.46	223,973,058.57	115,688.11
股东权益合计	1,343,844,808.72	1,343,960,496.83	115,688.11
负债和股东权益总计	1,509,064,065.00	1,509,179,753.11	115,688.11

五、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%、9%、10%、13%、16%
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: 2019年4月后, 本集团发生增值税应税销售行为, 原适用16%税率的, 税率调整为13%。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
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	8.84%、21%
美国理邦	
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	
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)	
深圳理邦智慧健康发展有限公司(以下简称理邦智慧健康)	
德尔塔技术服务(深圳)有限公司(以下简称德尔塔)	
理邦诊断科技	
西安理邦	19%
英国理邦	

2. 税收优惠

(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 13%、16%；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 13%、16%，配件退税率 13%、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) 根据财税（2019）13 号文“财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知”，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 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、东莞博识、理邦诊断科技于报告期内符合小型微利企业认定条件。

六、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 2019 年 1 月 1 日, “年末”系指 2019 年 12 月 31 日, “本年”系指 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, “上年”系指 2018 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	161,244.56	197,648.71
银行存款	315,288,568.40	277,824,284.46
其他货币资金	1,000.00	1,000.00
合计	315,450,812.96	278,022,933.17
其中: 存放在境外的款项总额	62,653,869.45	63,822,773.85

注: 其他货币资金系电商平台不可随意支取的资金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	150,962,500.00	211,506,666.67
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		
其他	150,962,500.00	211,506,666.67
合计	150,962,500.00	211,506,666.67

注: 年末交易性金融资产系本集团持有的保本浮动收益型结构性存款。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	696,800.62	
合计	696,800.62	

(2) 年末无已用于质押的应收票据

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 年末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	696,800.62	100.00			696,800.62
其中: 银行承兑汇票	696,800.62	100.00			696,800.62
合计	696,800.62	100.00			696,800.62

(6) 本年无计提、收回、转回的应收票据坏账准备

(7) 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	130,957,394.86	100.00	1,963,300.70	1.50	128,994,094.16
其中: 第三方客户	130,957,394.86	100.00	1,963,300.70	1.50	128,994,094.16
合计	130,957,394.86	100.00	1,963,300.70	1.50	128,994,094.16

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106,022,127.79	100.00	1,459,130.83	1.38	104,562,996.96
其中: 第三方客户	106,022,127.79	100.00	1,459,130.83	1.38	104,562,996.96

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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 (%)	
合计	106,022,127.79	100.00	1,459,130.83	1.38	104,562,996.96

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	128,374,552.77	718,897.42	0.56
1-2年	1,425,532.97	384,751.31	26.99
2-3年	716,555.54	418,898.39	58.46
3年以上	440,753.58	440,753.58	100.00
合计	130,957,394.86	1,963,300.70	---

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	128,374,552.77
1-2年	1,425,532.97
2-3年	716,555.54
3年以上	440,753.58
合计	130,957,394.86

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
坏账准备	1,459,130.83	677,128.43		177,832.30	4,873.74	1,963,300.70
合计	1,459,130.83	677,128.43		177,832.30	4,873.74	1,963,300.70

(4) 本实际核销的应收账款

项目	核销金额
应收货款	177,832.30

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

年末按欠款方归集的应收账款余额前五名合计金额为 57,418,642.77 元,占年末应收账款余额的 43.85%;应收账款余额前五名年末计提的坏账准备合计金额为 357,168.15 元。

5. 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	17,833,618.80	68.25	39,016,718.97	93.62
1-2 年	6,941,009.25	26.56	815,161.36	1.96
2-3 年	163,574.68	0.63	1,787,113.36	4.29
3 年以上	1,190,246.50	4.56	54,413.25	0.13
合计	26,128,449.23	100.00	41,673,406.94	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,合同暂未执行完毕。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 10,766,188.04 元,占预付款项年末余额合计数的比例为 41.20%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,837,003.14	13,936,870.76
合计	15,837,003.14	13,936,870.76

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	4,186,910.06	3,969,487.11
押金及保证金	3,637,054.32	3,299,422.87
备用金	3,193,982.62	971,793.20
出口退税	2,046,379.26	2,688,443.03
其他	2,772,676.88	3,007,724.55

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	15,837,003.14	13,936,870.76

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额				
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额				

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	12,320,378.57
1-2年	1,628,717.06
2-3年	779,435.31
3年以上	1,108,472.20
合计	15,837,003.14

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

年末按欠款方归集的其他应收款余额前五名合计金额为5,242,047.36元,占年末其他应收款余额的33.10%。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 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	97,453,242.95		97,453,242.95	75,496,499.52		75,496,499.52
在产品	7,329,969.14		7,329,969.14	5,606,565.90		5,606,565.90
库存商品	55,084,406.46		55,084,406.46	43,175,014.18		43,175,014.18
自制半成品	22,913,299.70		22,913,299.70	19,377,435.53		19,377,435.53
委托加工材料	16,072,274.45		16,072,274.45	16,334,669.38		16,334,669.38
合计	198,853,192.70		198,853,192.70	159,990,184.51		159,990,184.51

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,223,220.32	1,294,107.92
预交税金	6,716,433.43	3,613,799.21
合计	9,939,653.75	4,907,907.13

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

9. 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			其他
一、合营企业	11,976,975.44		-14,713,482.85	2,736,507.41							
Edan-Messer Diagnostics Limited (注1)	11,976,975.44		-14,713,482.85	2,736,507.41							
二、联营公司		4,000,000.00		-318,244.60						3,681,755.40	
深圳度影医疗科技有 限公司(注2)		4,000,000.00		-318,244.60						3,681,755.40	
合计	11,976,975.44	4,000,000.00	-14,713,482.85	2,418,262.81						3,681,755.40	

注1: 2019年12月6日, 合营公司Edan-Messer Diagnostics Limited经董事会决议申请注销, 同时, 本公司已签署不反对撤销公司注册通知书。合营公司注销产生处置收益3,375,548.04元。

注2: 2018年12月25日, 本公司与沈燕红、深圳声影医生集团有限公司签订《关于深圳度影医疗科技有限公司投资协议》, 协议约定深圳度影医疗科技有限公司(以下简称“深圳度影医疗”)注册资本为人民币500万元, 其中本公司认缴出资额为135万元, 持股比例为27%。2019年1月23日, 本公司实际出资人民币400万元, 实际支付的金额高于认购的注册资本的部分计入度影医疗资本公积金。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
江苏德长医疗科技有限公司	2,966,500.00	2,966,500.00
天津希恩思生化科技有限公司(注)	6,000,000.00	
合计	8,966,500.00	2,966,500.00

注1：2019年7月，本公司与天津希恩思生化科技有限公司及何华瑞、天津福合兹企业管理咨询中心(有限合伙)、天津福恩华企业管理咨询中心(有限合伙)、石家庄海瓦投资管理中心(有限合伙)签订了对天津希恩思生化科技有限公司(以下简称“天津希恩思”)的增资协议，协议约定由本公司出资600万元认缴天津希恩思的91.12万元增资，持股比例为4.36%，截至2019年12月31日，本公司已出资600万元。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	448,845,993.11	447,657,635.21
固定资产清理		
合计	448,845,993.11	447,657,635.21

11.1 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								
1. 年初余额	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
2. 本年增加金额		2,192,669.34	15,891,027.29	8,019,087.98	15,042.74		3,233,356.19	29,351,183.54
(1) 购置		2,188,807.27	7,037,961.16	8,019,087.98			2,826,863.87	20,072,720.28
(2) 企业合并增加		3,862.07	7,305,889.69		15,042.74		406,492.32	7,731,286.82
(3) 其他增加			1,547,176.44					1,547,176.44
3. 本年减少金额		8,292,153.81	650,835.99	336,521.35			418,972.29	9,698,483.44
(1) 处置或报废		8,292,153.81	650,835.99	336,521.35			370,874.32	9,650,385.47
(2) 其他减少							48,097.97	48,097.97
4. 年末余额	366,624,232.17	44,130,099.58	81,713,849.03	49,317,096.47	6,542,208.15	10,419,961.40	22,906,344.71	581,653,791.51
二、累计折旧								

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	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
2. 本年增加金额	8,263,924.92	3,235,480.86	8,523,849.62	2,127,973.92	190,026.79	625,197.60	3,954,897.56	26,921,351.27
(1) 计提	8,263,924.92	3,235,480.86	7,463,232.52	2,127,973.92	187,434.39	625,197.60	3,826,697.95	25,729,942.16
(2) 企业合并增加			1,060,617.10		2,592.40		128,199.61	1,191,409.11
3. 本年减少金额		7,406,429.65	400,927.25	302,869.21			346,782.96	8,457,009.07
(1) 处置或报废		7,406,429.65	400,927.25	302,869.21			322,590.00	8,432,816.11
(2) 其他减少							24,192.96	24,192.96
4. 年末余额	26,428,912.15	32,071,541.91	29,276,272.52	27,033,127.20	5,479,081.88	2,031,892.21	10,486,970.53	132,807,798.40
三、减值准备								
1. 年初余额								
2. 本年增加金额								
(1) 计提								
3. 本年减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 年末余额								
四、账面价值								
1. 年末账面价值	340,195,320.02	12,058,557.67	52,437,576.51	22,283,969.27	1,063,126.27	8,388,069.19	12,419,374.18	448,845,993.11
2. 年初账面价值	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

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
一、账面原值							
1. 年初余额	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
2. 本年增加金额			16,494,100.00	498,542.92	2,888,480.00	11,367,840.00	31,248,962.92
(1) 购置			13,952,400.00	450,444.95	2,888,480.00	11,367,840.00	28,659,164.95
(2) 企业合并增加			2,541,700.00	48,097.97			2,589,797.97
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额	29,401,204.28	469,285.00	23,994,100.00	13,257,824.07	73,009,886.26	33,272,340.00	173,404,639.61
二、累计摊销							
1. 年初余额	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
2. 本年增加金额	588,024.12	4,566.72	867,066.67	1,712,210.10	7,183,174.46	2,948,306.00	13,303,348.07
(1) 计提	588,024.12	4,566.72	867,066.67	1,688,017.14	7,183,174.46	2,948,306.00	13,279,155.11
(2) 企业合并增加				24,192.96			24,192.96
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额	5,131,678.70	463,196.52	8,367,066.67	11,010,630.51	40,303,379.41	17,551,306.00	82,827,257.81
三、减值准备							
1. 年初余额							
2. 本年增加金额							
(1) 计提							
3. 本年减少金额							
(1) 处置							

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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							
四、账面价值							
1. 年末账面价值	24,269,525.58	6,088.48	15,627,033.33	2,247,193.56	32,706,506.85	15,721,034.00	90,577,381.80
2. 年初账面价值	24,857,549.70	10,655.20		3,460,860.74	37,001,201.31	7,301,500.00	72,631,766.95

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

13. 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
理邦诊断科技		4,746,948.10		4,746,948.10
合计	105,098,940.03	4,746,948.10		109,845,888.13

(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
合计	23,299,944.23			23,299,944.23

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	理邦诊断科技
商誉账面余额	80,146,413.37	1,652,582.43	4,746,948.10
商誉减值准备余额			
商誉的账面价值	80,146,413.37	1,652,582.43	4,746,948.10
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	77,003,416.77		
包含未确认少数股东权益的商誉价值	157,149,830.14	1,652,582.43	4,746,948.10
资产组的账面价值	47,055,419.04	-1,780,057.62	18,460,970.57
包含整体商誉的资产组的公允价值	204,205,249.18	-127,475.19	23,207,918.67
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)	215,559,500.00	3,246,782.23	28,678,141.00
商誉减值损失			
母公司商誉减值损失			

(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

2019年1月1日至2019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)利用了中水致远资产评估有限公司 2020 年 4 月 21 日中水致远评报字[2020]第 090011 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。

3) 理邦诊断科技: 该商誉为本公司于 2019 年非同一控制下企业合并理邦诊断科技形成。

(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 2020 年大批量投入市场的 M36X 仪器能保持性能稳定, 正常使用; 假设心肌标志物五项检测产品于 2020 年 6 月前取得 CE 证书;

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 15.26%的折现率。资产组超过 5 年的现金流量按照递增 32.35%的增长率为基础计算。该递增的增长率基于该地区相关

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

行业的增长预测确定,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。

中水致远资产评估有限公司对东莞博识资产组采用了预计未来现金流量的现值的方法,根据评估结果确定东莞博识与商誉相关的资产组的可收回金额为21,555.95万元。

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19.72%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增长预测确定,并且不超过该行业额的长期平均增长率。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。

理邦诊断科技:

理邦诊断科技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13.63%的折现率。英国理邦资产组超过5年的现金流量按照递增21.17%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增长预测确定,并且不超过该行业额的长期平均增长率。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理邦诊断科技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

经减值测试,本年本集团商誉不存在减值迹象,无需计提商誉减值准备。

14. 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	6,184,818.80		720,561.36		5,464,257.44
装修费	3,471,345.20	3,185,824.89	832,391.92		5,824,778.17
合计	9,656,164.00	3,185,824.89	1,552,953.28		11,289,035.61

15. 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

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

	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	1,526,385.75	228,957.86	1,442,862.05	216,429.31
折旧、摊销差异	125,000.00	18,750.00	625,000.00	93,750.00
合计	1,651,385.75	247,707.86	2,067,862.05	310,179.31

(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	27,983,910.83	4,999,610.11	31,866,050.06	7,966,510.73
合计	27,983,910.83	4,999,610.11	31,866,050.06	7,966,510.73

(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	9,596,941.91	10,830,469.43
可抵扣亏损	80,008,656.24	79,767,141.83
合计	89,605,598.15	90,597,611.26

(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
2019年			
2020年			
2021年	1,028,222.87	3,796,529.47	
2022年			
2023年	4,532,425.48	6,204,975.00	
2024年及以后	74,448,007.89	69,765,637.36	
合计	80,008,656.24	79,767,141.83	

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。

16. 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

2019年1月1日至2019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
1年以内	99,943,179.33	70,531,396.99
1-2年	66,350.44	215,839.70
2-3年	106,132.62	221,955.79
3年以上	1,077,152.14	942,602.57
合计	101,192,814.53	71,911,795.05

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。

17. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内	22,226,772.21	24,757,969.81
1-2年	3,951,451.67	7,386,087.99
2-3年	2,021,950.77	1,129,124.40
3年以上	1,934,838.38	1,847,441.11
合计	30,135,013.03	35,120,623.31

注：账龄超过1年的预收款项余额主要系预收客户货款和保证金。

18. 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	14,756,031.19	354,638,863.61	351,315,151.69	18,079,743.11
离职后福利-设定提存计划		27,243,608.06	27,243,608.06	
合计	14,756,031.19	381,882,471.67	378,558,759.75	18,079,743.11

(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	14,746,259.98	324,564,899.38	321,241,187.46	18,069,971.90
职工福利费		5,564,833.29	5,564,833.29	
社会保险费		10,927,103.35	10,927,103.35	
其中：医疗保险费		10,077,069.41	10,077,069.41	
工伤保险费		213,689.55	213,689.55	
生育保险费		636,344.39	636,344.39	
住房公积金		13,036,609.52	13,036,609.52	
工会经费和职工教育经费	9,771.21	545,418.07	545,418.07	9,771.21

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
合计	14,756,031.19	354,638,863.61	351,315,151.69	18,079,743.11

(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		26,924,290.01	26,924,290.01	
失业保险费		319,318.05	319,318.05	
合计		27,243,608.06	27,243,608.06	

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,837,080.89	1,534,157.06
企业所得税	214,724.68	507,801.50
个人所得税	1,134,135.98	905,231.37
城市维护建设税	375,408.32	628,693.16
教育费附加	259,532.89	444,891.30
其他税费	170,707.98	284,705.75
合计	3,991,590.74	4,305,480.14

20. 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	9,703,422.74	12,078,117.29
合计	9,703,422.74	12,078,117.29

20.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
工程设备款	3,593,205.63	5,980,807.38
往来款	4,208,054.93	4,507,998.96
保证金及质保金	1,140,202.40	765,163.66
其他	761,959.78	824,147.29
合计	9,703,422.74	12,078,117.29

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 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	年末余额	形成原因
政府补助	37,668,474.78		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	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	4,916,666.67		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
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
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
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
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	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

2019年1月1日至2019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	年末余额	与资产相关/与 收益相关
科技型中小企业技术创新项目	93,333.33		93,333.33			与收益相关
合计	37,668,474.78		5,598,767.86	1,780,000.00	30,289,706.92	

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

22. 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		
股本总额	585,000,000.00				-3,278,154.00	-3,278,154.00	581,721,846.00

注：2019年11月13日，经本公司股东大会审议通过，本公司将2018年9月19日至2019年9月18日期间通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购的3,278,154股予以注销，本公司股本由人民币585,000,000.00元减少至人民币581,721,846.00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/2019SZA10460】号验资报告。

23. 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（注1）	361,481,999.85		17,566,442.06	343,915,557.79
其他资本公积（注2）	49,149,554.03		11,164,372.05	37,985,181.98
合计	410,631,553.88		28,730,814.11	381,900,739.77

注1：本年资本公积-股本溢价减少系本公司将2018年9月19日至2019年9月18日期间通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购的3,278,154股予以注销所致。

注2：本年资本公积-其他资本公积减少系因合营公司Edan-Messer Diagnostics Limited注销，本集团将按权益法确认的资本公积转入投资收益所致。

24. 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	15,721,882.92	20,844,596.06	
合计	5,122,713.14	15,721,882.92	20,844,596.06	

注：2019年11月13日，经本公司股东大会审议通过，本公司将2018年9月19日至2019年9月18日期间通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购的3,278,154股予以注销。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 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	-661,955.55	554,812.08	-354,740.05		225,132.59	-25,060.56	-436,822.96
其中：权益法下可转进损益的其他综合收益	354,740.05		-354,740.05		-354,740.05		
外币财务报表折算差额	-1,016,695.60	554,812.08			579,872.64	-25,060.56	-436,822.96
其他综合收益合计	-661,955.55	554,812.08	-354,740.05		225,132.59	-25,060.56	-436,822.96

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

26. 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	51,343,501.38	12,351,114.55		63,694,615.93
合计	51,343,501.38	12,351,114.55		63,694,615.93

27. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	204,497,075.64	173,336,595.05
加：年初未分配利润调整数	-12,346.25	
其中：会计政策变更（注1）	-12,346.25	
其他调整因素		
本年年初余额	204,484,729.39	173,336,595.05
加：本年归属于母公司所有者的净利润	131,850,513.29	92,654,983.91
减：提取法定盈余公积	12,351,114.55	11,769,503.32
应付普通股股利（注2）	59,930,704.80	49,725,000.00
本年年末余额	264,053,423.33	204,497,075.64

注1：自2019年1月1日起本集团执行新金融工具准则，根据首次执行新准则的累积影响数调整期初未分配利润的金额为-12,346.25元。

注2：根据2019年5月17日召开2018年度股东大会审议通过《2018年年度权益分派方案》，本公司以2018年度权益分派方案未来实施时股权登记日的总股本，扣减已回购股份后的股本为基数，可参与利润分配的总股本为581,851,546股，向全体股东每10股派1.03元人民币现金，合计59,930,704.80元。

28. 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	1,107,856,241.40	491,202,648.21	973,729,652.42	443,621,278.62
其他业务	28,386,779.12	9,391,811.93	18,989,973.60	7,085,791.02
合计	1,136,243,020.52	500,594,460.14	992,719,626.02	450,707,069.64

(1) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
多参数监护产品及系统	396,782,482.29	189,291,430.63	378,188,253.12	180,631,522.13

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	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	222,585,468.40	82,582,387.24	182,794,120.11	72,106,316.81
心电产品及系统	200,279,431.06	75,177,466.34	181,156,626.81	75,171,906.85
体外诊断	150,872,257.81	78,245,434.43	114,462,189.14	59,165,621.37
数字超声诊断系统	126,008,689.81	57,990,290.67	112,062,600.51	52,186,564.90
零配件销售及其他服务	11,327,912.03	7,915,638.90	5,065,862.73	4,359,346.56
合计	1,107,856,241.40	491,202,648.21	973,729,652.42	443,621,278.62

(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148,978,197.46元,占全年总营业收入的13.11%。

29. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,109,254.64	5,958,431.80
教育费附加	4,363,823.32	4,256,022.67
其他税费	691,126.48	566,220.70
合计	11,164,204.44	10,780,675.17

30. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	137,374,579.37	114,454,018.12
差旅费	39,217,154.73	35,832,220.41
运杂费	26,844,472.64	28,114,479.53
参展费	10,945,772.39	10,307,775.13
业务招待费	8,917,606.65	7,306,921.65
办公及行政费	5,457,226.60	6,406,799.13
材料费	4,331,943.43	4,268,483.77
认证费	2,713,799.28	3,293,674.56
折旧与摊销	2,375,605.42	2,475,848.64
其他费用	15,625,876.61	19,514,329.94
合计	253,804,037.12	231,974,550.88

31. 管理费用

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
职工薪酬	40,667,615.40	41,493,877.34
折旧、摊销	20,063,775.61	18,791,853.16
中介机构费	9,085,940.68	6,625,362.16
办公及行政费	7,209,620.78	6,170,043.10
差旅费	2,009,610.58	1,477,146.41
材料费	397,407.66	1,626,034.47
服务费	394,116.50	169,142.80
其他费用	10,906,942.66	11,627,987.18
合计	90,735,029.87	87,981,446.62

32. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	147,501,324.30	136,096,404.80
材料费	16,289,451.67	11,667,340.61
折旧、摊销	9,184,849.55	10,401,502.47
中介机构费	5,474,763.69	4,326,381.57
办公及行政费	4,181,815.29	3,373,180.55
专利费	3,649,604.00	3,161,987.52
差旅费	2,813,413.70	2,966,430.42
服务费	2,399,439.24	2,382,534.25
其他费用	3,118,660.64	3,500,838.39
合计	194,613,322.08	177,876,600.58

33. 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	1,041,634.96	1,666,732.48
加：汇兑损失	-4,019,158.72	-3,807,260.37
加：其他支出	1,116,137.02	1,072,925.88
合计	-3,944,656.66	-4,401,066.97

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	15,627,543.37	14,950,989.01
2018年第一批企业研究开发资助	4,320,000.00	

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	3,064,000.00
2018年坪山区科技创新专项资金项目资助(第五批)	1,910,556.00	
重大科技项目第三期	1,445,270.00	
深圳市工商业用电降成本资助补贴	1,089,099.20	919,004.80
深圳快速检验血液分析技术工程研究中心提升	1,000,000.00	
2018年经济发展专项资金-总部企业认定奖资助	1,000,000.00	
市工业和信息化局2019年度企业扩产增效扶持计划资助	1,000,000.00	
出口信用保险保费资助	916,449.00	
i15血气生化分析仪及配套试剂产业化	820,000.00	820,000.00
2019年深圳市促进科技创新知识产权保护专项资金资助	500,000.00	
2017年度深圳市科学技术奖	500,000.00	
2019年度深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持计划企业国内市场开拓项目资助	388,400.00	
4D容积超声探头关键技术研发项目经费	386,000.00	386,000.00
2018年经济发展专项资金-企业自行参加国内外展会资助	300,000.00	
创园租金补贴	171,280.05	
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	180,000.00
市科创委2018年高新培育补助	162,500.00	
深圳市坪山区外贸稳增长资助	140,000.00	
高新处2018年企业研发资助补贴	130,000.00	
科技型中小企业技术创新项目	93,333.33	160,000.00
应用型技术研发专项资金	36,684.53	1,054,572.73
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
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
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
重大科技项目第二期		172,500.00
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

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
企业参加投保出口信用保险保费配套资助		230,300.00
重大科技项目第一期		95,681.00
2018年外贸稳增长专项资金资助		110,000.00
小额政府补助合计	148,450.00	236,138.27
合计	35,314,565.48	59,736,984.81

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	2,427,011.20	-3,498,150.05
处置长期股权投资产生的投资收益	3,375,548.04	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,631,958.34	7,598,454.35
合计	12,434,517.58	4,100,304.30

36. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-677,128.43	
合计	-677,128.43	

37. 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
商誉减值损失		-18,912,963.07
合计		-19,638,387.07

38. 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
其中: 固定资产处置收益		5,577.10
合计		5,577.10

39. 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
----	-------	-------	---------------

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,001,300.00	2,459,400.00	2,001,300.00
其他	2,768,774.95	1,648,136.68	2,768,774.95
合计	4,770,074.95	4,107,536.68	4,770,074.95

(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	220,000.00		与资产相关
2017年博士后设站单位补助	150,000.00	200,000.00	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
企业岗补贴	50,000.00	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
人才培养补贴		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	15,300.00	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
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	6,000.00	3,000.00	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	2,001,300.00	2,459,400.00		

40. 营业外支出

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	计入本年非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	743,028.13	510,005.29	743,028.13
对外捐赠	123,044.25	188,100.00	123,044.25
其他	12,458,627.09	67,663.33	12,458,627.09
合计	13,324,699.47	765,768.62	13,324,699.47

注:其他主要系本年本公司支付诉讼和解费1,200万元。

41. 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	3,966,677.84	720,043.77
递延所得税费用	-3,539,854.18	-1,587,233.85
合计	426,823.66	-867,190.08

(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	127,793,953.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,169,093.04
子公司适用不同税率的影响	-962,001.23
调整以前期间所得税的影响	-2,518,226.39
非应税收入的影响	-913,356.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	863,113.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,794,727.67
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	4,845,332.59
其他 ^注	-18,262,403.73
所得税费用	426,823.66

注:其他主要系研发费用加计扣除影响。

42. 其他综合收益

详见本附注“六、25.其他综合收益”相关内容。

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 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	13,217,454.93	43,553,280.00
利息收入	1,016,510.19	1,862,898.70
其他	13,204,766.94	8,878,932.11
合计	27,438,732.06	54,295,110.81

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	44,408,240.39	38,078,628.08
运杂费	29,213,666.75	31,329,829.94
咨询检测开发费	22,356,746.96	19,436,128.38
市场费用	51,455,932.30	52,475,902.47
行政办公支出	26,647,456.96	25,222,941.27
银行手续费	1,097,643.72	1,072,925.88
其他	28,688,910.14	9,684,462.14
合计	203,868,597.22	177,300,818.16

3) 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	720,000,000.00	380,000,000.00
合计	720,000,000.00	380,000,000.00

4) 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	660,000,000.00	470,000,000.00
合计	660,000,000.00	470,000,000.00

5) 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	15,721,882.92	5,122,713.14
合计	15,721,882.92	5,122,713.14

(2) 合并现金流量表补充资料

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	127,367,129.98	86,213,787.38
加: 资产减值准备		19,638,387.07
信用减值损失	677,128.43	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,729,942.16	25,132,719.07
无形资产摊销	13,279,155.11	12,630,810.66
长期待摊费用摊销	1,552,953.28	989,635.93
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
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	743,028.13	510,005.29
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)	-12,434,517.58	-4,100,304.30
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	62,471.45	-23,635.41
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-3,602,325.62	-1,563,598.44
存货的减少(增加以“-”填列)	-38,863,008.19	-15,414,962.77
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-11,983,340.28	-66,033,418.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	12,759,827.40	24,363,050.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	115,288,444.27	82,336,899.88
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	315,449,812.96	278,021,933.17
减: 现金的年初余额	278,021,933.17	396,698,446.85
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	37,427,879.79	-118,676,513.68

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	16,798,250.00
其中: 理邦诊断科技	16,798,250.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	902,458.44

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
其中:理邦诊断科技	902,458.44
取得子公司支付的现金净额	15,895,791.56

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	315,449,812.96	278,021,933.17
其中:库存现金	161,244.56	197,648.71
可随时用于支付的银行存款	315,288,568.40	277,824,284.46
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	315,449,812.96	278,021,933.17

44. 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

45. 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			121,307,815.67
其中:美元	13,626,308.68	6.97620	95,052,094.91
欧元	3,123,963.36	7.81550	24,415,335.64
港币	1,098,083.61	0.89578	983,641.34
卢布	4,105,290.66	0.11260	462,260.65
卢比	3,469,739.56	0.09782	339,394.31
英镑	6,020.57	9.15010	55,088.82
应收账款			112,885,198.83
其中:美元	15,946,744.55	6.97620	111,247,679.33
欧元	108,991.66	7.81550	851,824.32
港币	251,666.66	0.89578	225,437.96
卢布	3,823,455.98	0.11260	430,525.73
英镑	14,178.15	9.15010	129,731.49
其他应收款			1,659,523.48
其中:美元	194,149.73	6.97620	1,354,427.35

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	17,352.39	7.81550	135,617.60
港币	87,445.91	0.89578	78,332.30
卢布	238,289.82	0.11260	26,831.72
卢比	552,907.00	0.09782	54,082.87
英镑	1,118.20	9.15010	10,231.64
应付账款			674,817.16
其中：美元	70,246.88	6.97620	490,056.28
欧元	322.51	7.81550	2,520.58
港币	149,335.48	0.89578	133,771.74
卢布	3,132.00	0.11260	352.67
英镑	5,258.51	9.15010	48,115.89
其他应付款			1,854,844.89
其中：美元	55,124.44	6.97620	384,559.12
欧元	10,583.53	7.81550	82,715.58
港币	1,251,686.24	0.89578	1,121,235.50
卢比	26,110.00	0.09782	2,553.96
英镑	28,828.18	9.15010	263,780.73

(2) 境外经营实体

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：36247511-000-11-19-4，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：51223774-000-09-19-7，注册地址：FLAT/RM B 17/F LOYONG COURT 212-220 LOCKHART ROAD WANCHAI，业务性质为 CORP。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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) 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: 62473154-000-12-19-8, 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。

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。

46. 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	29,809,130.95	其他收益	29,809,130.95
与收益相关的政府补助	1,781,300.00	营业外收入	1,781,300.00

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	5,505,434.53	其他收益	5,505,434.53
与资产相关的政府补助	220,000.00	营业外收入	220,000.00
合计	37,315,865.48		37,315,865.48

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)
理邦诊断科技	2019年5月6日	16,798,250.00	100.00

续:

股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
购买	2019年5月6日	取得被收购方控制权	7,616,598.46	-532,654.76

(2) 合并成本及商誉

项目	理邦诊断科技
现金	16,798,250.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	16,798,250.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	12,051,301.90
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,746,948.10

注: 2019年3月25日, 本公司与Edan-Messer Diagnostics Limited 签订股权买卖协议, 受让深圳理邦梅塞尔诊断有限公司100%的股权, 作价为250万美元, 折合人民币16,798,250.00元, 股权转让手续于2019年5月办理完毕, 深圳理邦梅塞尔诊断有限公司更名为深圳理邦诊断科技有限公司。合并成本公允价值系根据上海众华资产评估有限公司出具的沪众评报字【2019】第0043号资产评估报告收益法确定的股东全部权益价值为基础确定的。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	理邦诊断科技
----	--------

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	902,458.44	902,458.44
预付款项	1,638,955.23	1,638,955.23
其他应收款	284,820.74	284,820.74
其他流动资产	2,418,298.13	2,418,298.13
存货	10,218,675.22	10,218,675.22
固定资产	6,535,769.69	6,535,769.69
无形资产	2,541,700.00	
长期待摊费用	1,200,728.24	1,200,728.24
其他非流动资产		1,716,802.21
负债：		
应付账款	2,323,399.48	2,323,399.48
预收款项	10,098,577.36	10,098,577.36
应付职工薪酬	320,000.00	320,000.00
其他应付款	312,701.95	312,701.95
递延所得税负债	635,425.00	
净资产	12,051,301.90	11,861,829.11
减：少数股东权益		
取得的净资产	12,051,301.90	11,861,829.11

八、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
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

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	
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
理邦诊断科技	深圳	深圳	研发生产销售	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%	-5,348,425.32		8,466,031.91
智慧健康	20.00%	876,571.93		1,270,425.97

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	15,429,646.20	17,882,661.67	33,292,307.87	13,683,236.07	17,438,686.05	31,121,922.12	17,563,344.48	20,926,904.05	38,490,248.53	14,606,559.76	12,438,686.05	27,045,245.81
智慧健康	16,408,918.81	52,304.21	16,911,223.02	10,338,249.46		10,338,249.46	9,828,932.47	214,512.13	10,043,444.60	7,935,214.01		7,935,214.01

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	17,143,549.86	-9,274,616.97	-9,274,616.97	-3,960,479.10	11,493,969.50	-11,253,473.04	-11,253,473.04	-14,491,812.29
智慧健康	43,982,700.52	4,401,825.16	4,401,825.16	4,489,894.48	28,531,421.90	3,427,989.07	3,427,989.07	4,418,907.28

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额
合营企业	—
投资账面价值合计	
下列各项按持股比例计算的合计数	—
--净利润	
--其他综合收益	
--综合收益总额	
联营企业	—
投资账面价值合计	3,681,755.40
下列各项按持股比例计算的合计数	—
--净利润	-318,244.60
--其他综合收益	
--综合收益总额	-318,244.60

九、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“六、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

2019年1月1日至2019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2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
货币资金-美元	13,626,308.68	12,799,570.88
货币资金-欧元	3,123,963.36	1,442,904.90
货币资金-港币	1,098,083.61	911,768.73
货币资金-卢布	4,105,290.66	13,342,867.75
货币资金-卢比	3,469,739.56	3,218,768.79
货币资金-英镑	6,020.57	11,894.56
应收账款-美元	15,946,744.55	13,527,086.52
应收账款-欧元	108,991.66	40,453.25
应收账款-港币	251,666.66	559,432.98
应收账款-卢布	3,823,455.98	1,551,630.96
应收账款-英镑	14,178.15	37,765.79
其他应收款-美元	194,149.73	112,097.50
其他应收款-欧元	17,352.39	19,939.54
其他应收款-港币	87,445.91	1,164,759.29
其他应收款-卢布	238,289.82	322,668.48
其他应收款-卢比	552,907.00	567,908.76
其他应收款-英镑	1,118.20	
应付账款-美元	70,246.88	45,185.50
应付账款-欧元	322.51	8,470.48
应付账款-港币	149,335.48	135,222.74
应付账款-卢布	3,132.00	3,132.00
应付账款-英镑	5,258.51	4,161.46
其他应付款-美元	55,124.44	31,205.70
其他应付款-欧元	10,583.53	5,976.68
其他应付款-港币	1,251,686.24	29,865.50
其他应付款-卢比	26,110.00	23,638.00
其他应付款-英镑	28,828.18	28,772.14

2) 信用风险

截止2019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：

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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:57,418,642.77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2019年12月31日,本集团自有资金较充裕,流动性风险较小。

十、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“八、1.(1)本集团的构成”相关内容。

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“八、2.(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
-----------	--------

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳度影医疗科技有限公司	联营企业
Edan-Messer Diagnostics Limited	合营企业

注: 合营公司 Edan-Messer Diagnostics Limited 已于 2019 年 12 月注销。

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	4,698,789.57	9,278,571.84
深圳度影医疗科技有限公司	接受劳务	388,349.51	

(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	83,489.08	304,996.96

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	4,347,800.00	4,393,804.66

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

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	
预付账款	Edan-Messer Diagnostics Limited			12,206,521.07	

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
其他应收款	Edan-Messer Diagnostics Limited			921,837.75	

十一、或有事项

截至2019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)收到广州知识产权法院一审民事判决书,判决驳回公司的诉讼请求。

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。

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。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

截至目前，前述4个案件已作出一审判决，广州知识产权法院判定上述4件专利申请权归属于本公司。目前广州万孚生物技术股份有限公司已向二审法院提起上诉，案件仍处于二审程序之中。

3、专利权属纠纷案件

本公司于2019年9月就与广州万孚生物技术股份有限公司、自然人王继华、朱志华之间专利权属纠纷，向广州知识产权法院提起诉讼。广州知识产权法院于2019年9月20日受理前述案件，案号分别为(2019)粤73民初1289号、(2019)粤73民初1290号、(2019)粤73民初1291号及(2019)粤73民初1292号。

截至目前，前述4个案件仍处于一审程序之中。

十二、承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

于2019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	7,250,920.57
T+2年	5,174,429.95
T+3年	2,896,083.82
T+3年以上	3,230,067.13
合计	18,551,501.47

2. 除以上承诺事项外，截至2019年12月31日止，本集团无其他重大承诺事项。

十三、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2020年4月27日举行第四届董事会2020年第一次会议，提议按2019年12月31日公司总股本581,721,846股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.72元(含税)，共计派发现金股利人民币100,056,157.51元(含税)。此项提议尚待公司股东大会审议批准。

2. 新型冠状病毒的影响

自新型冠状病毒感染肺炎疫情(新冠肺炎疫情)在国内外先后爆发以来，本集团积极响应并严格执行国家对新冠肺炎疫情防控的各项规定和要求，全体员工展现出高度凝聚

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

力与战斗力,加上供应链系统的高效整合,在积极做好新冠肺炎疫情防控的情况下,提前复工复产,在原有产线的基础上新开多条生产线,全力保障疫情相关产品的供应。本集团疫情相关的监护、体外诊断-血气、心电产品线增长迅速,一季度本集团经营业绩快速增长。

本集团将持续密切关注新冠肺炎疫情的发展情况,并评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日,尚未发现重大不利影响因素。

3. 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。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,181,200.58	100.00	1,526,385.75	0.76	198,654,814.83
其中:内部往来客户	89,515,203.98	44.72			89,515,203.98
第三方客户	110,665,996.60	55.28	1,526,385.75	1.38	109,139,610.85
合计	200,181,200.58	100.00	1,526,385.75	0.76	198,654,814.83

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	159,930,922.60	100.00	1,327,173.94	0.83	158,603,748.66
其中:内部往来客户	68,135,462.35	42.60			68,135,462.35
第三方客户	91,795,460.25	57.40	1,327,173.94	1.45	90,468,286.31
合计	159,930,922.60	100.00	1,327,173.94	0.83	158,603,748.66

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	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

2019年1月1日至2019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)

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	109,112,976.87	611,032.67	0.56
1-2年	547,270.78	147,708.38	26.99
2-3年	573,192.71	335,088.46	58.46
3年以上	432,556.24	432,556.24	100.00
合计	110,665,996.60	1,526,385.75	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	152,746,281.63
1-2年	39,355,121.43
2-3年	4,809,479.96
3年以上	3,270,317.56
合计	200,181,200.58

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,327,173.94	377,044.11		177,832.30	1,526,385.75
合计	1,327,173.94	377,044.11		177,832.30	1,526,385.75

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
应收货款	177,832.30

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 121,368,197.33 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 60.63%; 应收账款余额前五名年末计提的坏账准备合计金额为 291,761.31 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	2,175,748.70	1,127,167.69
应收股利		
其他应收款	46,562,693.21	32,347,626.66

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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
合计	48,738,441.91	33,474,794.35

2.1 应收利息

项目	年末余额	年初余额
集团内部借款利息	2,175,748.70	1,127,167.69
合计	2,175,748.70	1,127,167.69

2.2 其他应收款

(1) 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
内部往来	34,794,308.44	22,962,882.21
往来款	3,084,452.76	3,185,870.30
备用金	2,666,871.03	529,251.65
出口退税	1,990,176.75	2,688,443.03
押金及保证金	1,656,919.74	1,461,912.91
其他	2,369,964.49	1,519,266.56
合计	46,562,693.21	32,347,626.66

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额				
2019年1月1日其他应收款账面余额	---	---	---	---
在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额				

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内	21,503,880.08
1-2年	11,921,198.76
2-3年	11,329,945.35
3年以上	1,807,669.02
合计	46,562,693.21

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

年末按欠款方归集的其他应收款余额前五名合计金额 36,861,176.75 元，占年末其他应收款余额的 79.16%。

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	138,987,325.08		138,987,325.08	122,189,075.08		122,189,075.08
对联营、合营企业投资	3,681,755.40		3,681,755.40			
合计	142,669,080.48		142,669,080.48	122,189,075.08		122,189,075.08

(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	12,412,293.99			12,412,293.99		
理邦诊断科技		16,798,250.00		16,798,250.00		
合计	122,189,075.08	16,798,250.00		138,987,325.08		

(3) 对联营、合营企业投资

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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	其他		
一、联营企业		4,000,000.00		-318,244.60						3,681,755.40	
深圳度影医疗科技有限公司		4,000,000.00		-318,244.60						3,681,755.40	
合计		4,000,000.00		-318,244.60						3,681,755.40	

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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	1,033,474,985.80	466,131,165.24	919,011,155.61	423,026,792.25
其他业务	30,561,025.36	12,914,243.02	19,330,697.64	7,001,978.62
合计	1,064,036,011.16	479,045,408.26	938,341,853.25	430,028,770.87

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-318,244.60	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,631,958.34	7,598,454.35
合计	6,313,713.74	7,598,454.35

十五、财务报告批准

本财务报告于2020年4月27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

2019年1月1日至2019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)

十六、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	上年金额	说明
非流动资产处置损益	2,632,519.91	-504,428.19	
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	21,688,322.11	47,245,395.80	
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	6,631,958.34	7,598,454.35	
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	-9,812,896.39	1,392,373.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	21,139,903.97	55,731,795.31	
所得税影响额	2,190,107.13	7,851.83	
少数股东权益影响额(税后)	1,630,234.70	1,553,726.70	
合计	17,319,562.14	54,170,216.78	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	10.42	0.2261	0.2261

深圳市理邦精密仪器股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019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)

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
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	9.05	0.1964	0.1964

深圳市理邦精密仪器股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日