江苏吉贝尔药业股份有限公司首次公开发行股票科创板上市公告书

（上接C21版）

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5.00	4.75
2	机器设备	10	5.00	9.50
3	运输设备	5	5.00	19.00
4	办公设备及其他	3一5	5.00	19.00 一 31.67

本公司于每年年度终了，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。

14.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作调整。

15.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生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16.无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，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。

土地使用权从取得之日起，按其出让年限平均摊销；本公司购入的软件按预计使用年限5年摊销；其他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。

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足'①、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③、运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；④、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量'条件的，确认为无形资产。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。

17.长期资产减值

本公司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，本公司进行减值测试。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。

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。

18.长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费用等。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。装修费用的摊销年限为五年。

19.职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利、其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、职工福利费、工会经费和职工教育经费等，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、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在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。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议所产生，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，计入当期损益。

其他长期福利主要包括职工奖励及福利基金，按照公司董事会决议计提、使用。

20.预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。

21.收入确认原则和计量方法

本公司营业收入包括销售商品收入，收入确认政策如下：

本公司产品主要为国内销售，总的销售收入确认原则为：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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公司，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。

本公司销售收入确认时点：本公司于产品已出库，取得客户相关签认凭据后确认销售收入。

22.政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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。

本公司与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

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

本公司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。与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

23.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司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）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

24.租赁

本公司的租赁为经营租赁。

本公司作为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。

25.持有待售

（1）本公司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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（2）本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足"预计出售将在一年内完成"的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

（3）本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

（5）对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

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

（7）持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；② 可收回金额。

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

26.终止经营

终止经营，是指本公司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。

27.重要会计政策变更和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部于2017年4月28日颁布的《企业会计准则第16号一一政府补助》（2017），修改了政府补助会计处理方法及列报项目。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。2017年1月1日起未来适用，不需对比较信息追溯调整。	本公司第二届董事会第三次会议审议通过《关于江苏吉贝尔药业股份有限公司会计政策变更的议案》	2017年度：其他收益：2,732,458.14元 营业外收入：－2,732,458.14元
根据财政部于2017年5月16日颁布的《企业会计准则第42号一一持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。		
财政部于2018年6月15日颁布《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对部分报表科目列式进行调整。	第二届董事会第八次会议审议通过《关于江苏吉贝尔药业股份有限公司会计政策变更的议案》	注1
财政部于2019年4月30日颁布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对部分报表科目列式进行调整。	第二届董事会第十次会议审议通过《关于江苏吉贝尔药业股份有限公司会计政策变更的议案》	注2
财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号一一金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号一一金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号一一套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号一一金融工具列报（修订）》（统称"新金融工具准则"），并要求境内上市企业自2019年1月1日起施行。		注3

注1：变更明细具体如下

受影响的项目	2017年12月31日/2017年1-12月 调整前	调整金额	调整后
资产合计			
其中：			
应收票据及应收账款		100,210,222.53	100,210,222.53
应收票据	40,880,485.28	−40,880,485.28	
应收账款	59,329,737.25	−59,329,737.25	
负债合计			
其中：			
应付票据及应付账款		20,380,859.72	20,380,859.72
应付账款	20,380,859.72	−20,380,859.72	
其他应付款	6,754,270.66		6,754,270.66
应付利息			
损益类			
其中：			
管理费用	51,788,943.93	−17,139,711.21	34,649,232.72
研发费用		17,139,711.21	17,139,711.21

注2：变更明细具体如下

受影响的项目	2018年12月31日（2018年1-12月） 调整前	调整金额	调整后	2017年12月31日（2017年1-12月） 调整前	调整金额	调整后
资产合计						
其中：						
应收票据及应收账款	110,339,649.42	−110,339,649.42		100,210,222.53	−100,210,222.53	
应收票据		52,883,747.48	52,883,747.48		40,880,485.28	40,880,485.28
应收账款		57,455,901.94	57,455,901.94		59,329,737.25	59,329,737.25
负债合计						
其中：						
应付票据及应付账款	22,483,831.22	−22,483,831.22		20,380,859.72	−20,380,859.72	
应付账款		22,483,831.22	22,483,831.22		20,380,859.72	20,380,859.72

注3：本公司自2019年1月1日开始执行新金融工具会计准则，对部分会计政策进行变更，变更前及变更后的会计政策详见附注四（8）金融工具、（10）应收款项坏账准备。根据新金融工具会计准则的衔接规定，本公司对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具会计准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具会计准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

本公司已采用金融工具会计准则编制2019年度财务报表，2019年以前期间的财务报表未重列。本公司参照历史信用损失经验，对应收款项采用简便方法计量预期信用损失，于2019年1月1日评估了应收款项损失准备，与使用2018年12月31日之前的会计政策的损失准备无重大差异。即本次会计政策变更未对本公司财务报表格式产生影响，对本公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响，也不涉及以前年度的追溯调整。

（2）重要会计估计变更

无。

五、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率	税率（2018年5月1日至2019年3月31日）	税率（2019年4月1日以后）
增值税	商品销售收入/服务收入	17%/13% 11%/6%	16%/10%/6%	13%/9%/6%
城市维护建设税	应纳增值税额	7%		
教育费附加	应纳增值税额	3%/2%		
企业所得税	应纳税所得额	25%		

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	2019年度	2018年度	2017年度
本公司	15%	15%	15%
西藏永瑞科技发展有限公司	15%	15%	9%
亳州吉贝尔现代中药饮片科技有限公司	详见税收优惠部分		

2.税收优惠及批文

（1）企业所得税

1）本公司

本公司于2017年12月7日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局核发的'高新技术企业证书（证书编号GR201732003685）'，有效期限为3年。依据《中华人民共和国企业所得税法》，本公司2017年度、2018年度、2019年度适用的企业所得税税率为15%。

2）子公司

①、西藏永瑞科技发展有限公司

本公司子公司西藏永瑞科技发展有限公司为注册于西藏自治区公司，依据2014年5月1日《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发[2014]51号），"三、西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率；四、自2015年1月1日起至2017年12月31日止，暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分"，故2017年度适用的企业所得税税率在15%的基础上扣减属于地方分享的40%，所得税率为9%。

依据2014年5月1日《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》（藏政发[2014]51号），"三、西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率，故2018年度、2019年度适用的企业所得税税率为15%。

②、亳州吉贝尔现代中药饮片科技有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十七条规定"企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得"。根据《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）对享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围的规定"（七）药用植物初加工：通过对各种药用植物的根、茎、皮、叶、花、果实、种子等，进行挑选、整理、捆扎、清洗、凉晒、切碎、蒸煮、炒制等简单加工处理，制成的片、丝、块、段等中药材"。

本公司子公司亳州吉贝尔现代中药饮片科技有限公司经营业务中中药饮片属于药用植物初加工，故2017年度、2018年度、2019年度的中药饮片业务免征企业所得税。

（2）增值税

根据《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9号），"一、下列货物继续适用13%的增值税税率：(一)农产品。农产品，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业生产的各种植物、动物的初级产品。具体征税范围暂继续按照《财政部国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税字[1995]52号)及现行相关规定执行"。根据《财政部国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税字[1995]52号) 农业产品征税范围注释，"（六）药用植物：药用植物是指用作中药原药的各种植物的根、茎、皮、叶、花、果实等。利用上述药用植物加工制成的片、丝、块、段等中药饮片，也属于本货物的征税范围。中成药不属于本货物的征税范围"。根据2017年4月28日，财政部和税务总局《关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税[2017]37号），自2017年7月1日起，"纳税人销售或者进口下列货物，税率为11%：农产品（含粮食）、自来水、暖气、石油液化气、天然气、食用植物油、冷气、热水、煤气、居民用煤炭制品、食用盐、农机、饲料、农药、农膜、化肥、沼气、二甲醚、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物"。根据2018年4月4日，财政部税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号），自2018年5月1日起，"二、纳税人购进农产品，原适用11%扣除率的，扣除率调整为10%"。根据2019年3月20日，《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号), 自2019年4月1日起，"原适用于10%税率的，税率调整为9%"。

本公司子公司亳州吉贝尔现代中药饮片科技有限公司中药原材料业务和中药饮片业务2017年度1-6月适用13%增值税税率，2017年7月至2018年4月适用11%增值税税率，2018年5月至2019年3月适用10%增值税税率，2019年4月1日以后使用9%增值税率。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金		8.93	66,808.93
银行存款	193,051,884.37	124,569,347.66	200,965,499.90
其他货币资金	330,000.00	344,850.00	330,000.00
合计	193,381,884.37	124,914,206.59	201,362,308.83

注1：银行存款2019年12月31日较2018年12月31日增加，主要系2019年度经营活动现金流增加所致。货币资金2018年12月31日较2017年12月31日减少，主要系本公司于2018年度向股东分红所致。

注2：其他货币资金为保函保证金330,000.00元。

2. 应收票据

（1）应收票据种类

票据种类	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票原值	65,720,722.08	52,883,747.48	40,880,485.28
减：坏账准备			
银行承兑汇票净值	65,720,722.08	52,883,747.48	40,880,485.28

（2）2019年12月31日已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	2019年12月31日 终止确认金额	2019年12月31日 未终止确认金额
银行承兑汇票	4,842,640.51	408,457.00
合计	4,842,640.51	408,457.00

3. 应收账款

（1）应收账款分类

类别	2019年12月31日 账面余额 金额	比例%	坏账准备 金额	比例%	账面价值
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	75,376,300.22	100.00	6,460,619.67	8.57	68,915,680.55
合计	75,376,300.22	100.00	6,460,619.67	8.57	68,915,680.55

注：应收账款账面余额2019年12月31日较2018年12月31日增加，主要系本公司经营规模增加所致。

（续）

类别	2018年12月31日 账面余额 金额	比例%	坏账准备 金额	比例%	账面价值	2017年12月31日 账面余额 金额	比例%	坏账准备 金额	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	62,540,060.96	100.00	5,084,159.02	8.13	57,455,901.94	63,600,317.56	100.00	4,270,580.31	6.71	59,329,737.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	62,540,060.96	100.00	5,084,159.02	8.13	57,455,901.94	63,600,317.56	100.00	4,270,580.31	6.71	59,329,737.25

1）组合中，按预期信用损失率计提预期信用损失的应收账款

项目	2019年12月31日 金额	比例%	坏账准备
1年以内	71,731,589.93	5.00	3,586,579.50
1-2年	1,032,600.73	30.00	309,780.21
2-3年	119,624.00	60.00	71,774.40
3年以上	2,492,485.56	100.00	2,492,485.56
合计	75,376,300.22		6,460,619.67

2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2018年12月31日 金额	比例%	坏账准备	2017年12月31日 金额	比例%	坏账准备
1年以内	58,418,052.33	5.00	2,920,902.62	60,371,394.11	5.00	3,017,624.07
1-2年	1,618,485.17	30.00	485,545.55	2,789,931.50	30.00	836,979.45
2-3年	2,064,531.50	60.00	1,238,718.90	57,537.89	60.00	34,522.73
3年以上	438,991.95	100.00	438,991.95	381,454.06	100.00	381,454.06
合计	62,540,060.95		5,084,159.02	63,600,317.56		4,270,580.31

（2）计提、转回（或收回）的坏账准备情况

年度	计提坏账准备金额	计提预期信用损失金额	转回（或收回）的预期信用损失/坏账准备金额
2019年度		1,376,460.65	
2018年度	813,578.70		
2017年度	1,173,000.53		

（3）按欠款方归集的2019年12月31日余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额比例(%)	坏账准备期末余额
国药控股股份有限公司	15,923,066.60	1年以内	21.12	796,153.33
	86,937.60	3年以上	0.12	86,937.60
上海医药集团股份有限公司	13,170,320.74	1年以内	17.47	658,516.04
	68,580.20	1-2年	0.09	20,574.06
华润医药商业集团有限公司	6,456,083.73	1年以内	8.57	322,804.19
九州通医药集团股份有限公司	6,136,762.28	1年以内	8.14	306,838.11
	18,271.40	1-2年	0.02	5,481.42
云南省医药有限公司	3,934,530.07	1年以内	5.22	196,726.50
合计	45,794,552.62		60.75	2,394,031.25

4. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	2019年12月31日 金额	比例%	2018年12月31日 金额	比例%	2017年12月31日 金额	比例%
1年以内	1,559,934.35	100.00	2,347,579.00	100.00	1,605,567.71	100.00
合计	1,559,934.35	100.00	2,347,579.00	100.00	1,605,567.71	100.00

（2）按预付对象归集的2019年12月31日余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
赤峰艾克制药科技股份有限公司	1,003,774.01	1年以内	64.35
国网江苏省电力公司镇江供电公司	145,899.35	1年以内	9.35
湖州展望药业有限公司	54,850.00	1年以内	3.52
镇江华鑫电梯工程有限公司	35,150.00	1年以内	2.25
镇江双峰格雷丝海姆医药包装有限公司	32,517.50	1年以内	2.08
合计	1,272,190.86		81.55

5. 其他应收款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6,665,950.75	116,732.58	91,697.09
合计	6,665,950.75	116,732.58	91,697.09

5.1 其他应收款

（1）其他应收款分类

类别	2019年12月31日 账面余额 金额	比例%	坏账准备 金额	比例%	账面价值
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,665,950.75	100.00			6,665,950.75
合计	6,665,950.75	100.00			6,665,950.75

（续）

类别	2018年12月31日 账面余额 金额	比例%	坏账准备 金额	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	116,732.58	100.00			116,732.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	116,732.58	100.00			116,732.58

（续）

类别	2017年12月31日 账面余额 金额	比例%	坏账准备 金额	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	91,697.09	100.00			91,697.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	91,697.09	100.00			91,697.09

1）组合中，按预期信用损失率计提预期信用损失的其他应收款

组合名称	2019年12月31日 账面余额	坏账金额	计提比例
款项性质组合	6,665,950.75		
合计	6,665,950.75		

注：款项性质组合是公司备用金、保证金等，预计都可收回，故未计提坏账准备。

2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018年12月31日 账面余额	坏账金额	计提比例%	2017年12月31日 账面余额	坏账金额	计提比例%
款项性质组合	116,732.58			91,697.09		
合计	116,732.58			91,697.09		

注：款项性质组合是公司备用金、保证金等，预计都可收回，故未计提坏账准备。

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
员工备用金	58,816.79	66,032.58	61,317.09
保证金、押金	47,700.00	50,700.00	30,380.00
上市费用	6,559,433.96		
合计	6,665,950.75	116,732.58	91,697.09

6. 存货

（1）存货分类

项目	2019年12月31日 账面余额	跌价准备	账面价值	2018年12月31日 账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,560,135.78		6,560,135.78	7,362,182.85		7,362,182.85
产成品	12,507,037.39		12,507,037.39	15,143,510.19		15,143,510.19
自制半成品	9,380,609.84		9,380,609.84	8,276,981.26		8,276,981.26
低值易耗品	751,484.18		751,484.18	748,112.67		748,112.67
合计	29,199,267.19		29,199,267.19	31,530,786.97		31,530,786.97

（续）

项目	2017年12月31日 账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,493,996.84		8,493,996.84
产成品	10,525,021.18		10,525,021.18
自制半成品	6,352,861.77		6,352,861.77
低值易耗品	722,565.89		722,565.89
合计	26,094,445.68		26,094,445.68

（2）存货跌价准备计提

项目	计提依据	本期转回原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
材料物资/在产品	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	本期无转回	
产成品	可变现净值按该产成品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	本期无转回	
合计			

7. 固定资产

（1）固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2018年12月31日余额	140,910,421.39	45,578,026.43	5,225,919.82	13,322,845.80	205,037,213.44
2.本期增加金额	1,589,284.76	2,470,225.83	530,174.25	621,745.57	5,211,430.41
（1）购置		2,470,225.83	530,174.25	552,642.12	3,553,042.20
（2）在建工程转入	1,589,284.76			69,103.45	1,658,388.21
3.本期减少金额		1,429,547.01	134,381.00	43,103.45	1,607,031.46
（1）处置或报废		1,429,547.01	134,381.00	43,103.45	1,607,031.46
（2）其他减少					
4.2019年12月31日余额	142,499,706.15	46,618,705.25	5,621,713.07	13,901,487.92	208,641,612.39
二、累计折旧					
1.2018年12月31日余额	47,379,000.62	25,402,933.66	3,120,221.38	10,897,442.60	86,799,598.26
2.本期增加金额	6,895,756.54	2,599,005.52	979,208.98	732,601.57	11,206,572.61
（1）计提	6,895,756.54	2,599,005.52	979,208.98	732,601.57	11,206,572.61
3.本期减少金额		1,358,069.66	127,661.95	5,459.76	1,491,191.37
（1）处置或报废		1,358,069.66	127,661.95	5,459.76	1,491,191.37
（2）其他减少					
4.2019年12月31日余额	54,274,757.16	26,643,869.52	3,971,768.41	11,624,584.41	96,514,979.50
三、减值准备					
1.2018年12月31日余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2019年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2018年12月31日账面价值	93,531,420.77	20,175,092.77	2,105,698.44	2,425,403.20	118,237,615.18
2.2019年12月31日账面价值	88,224,948.99	19,974,835.73	1,649,944.66	2,276,903.51	112,126,632.89

注：本期已提足折旧尚在使用的固定资产原值23,943,541.48元、净值1,197,859.53元。

（续表）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2017年12月31日余额	141,552,663.99	42,859,746.46	5,098,766.27	12,370,835.30	201,882,012.02
2.本期增加金额	−642,242.60	2,728,347.28	518,685.86	1,168,419.89	3,773,210.43
（1）购置		2,728,347.28	518,685.86	1,168,419.89	4,415,453.03
（2）原值调整	−642,242.60				−642,242.60
3.本期减少金额		10,067.31	391,532.31	216,409.39	618,009.01
（1）处置或报废		10,067.31	391,532.31	216,409.39	618,009.01
4.2018年12月31日余额	140,910,421.39	45,578,026.43	5,225,919.82	13,322,845.80	205,037,213.44
二、累计折旧					
1.2017年12月31日余额	40,814,801.42	22,533,309.32	2,707,882.89	10,533,547.88	76,589,541.51
2.本期增加金额	6,564,199.20	2,879,188.28	784,294.18	568,833.89	10,796,515.55
（1）计提	6,564,199.20	2,879,188.28	784,294.18	568,833.89	10,796,515.55
3.本期减少金额		9,563.94	371,955.69	204,939.17	586,458.80
（1）处置或报废		9,563.94	371,955.69	204,939.17	586,458.80
4.2018年12月31日余额	47,379,000.62	25,402,933.66	3,120,221.38	10,897,442.60	86,799,598.26
三、减值准备					
1.2017年12月31日余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2018年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2017年12月31日账面价值	100,737,862.57	20,326,437.14	2,390,883.38	1,837,287.42	125,292,470.51
2.2018年12月31日账面价值	93,531,420.77	20,175,092.77	2,105,698.44	2,425,403.20	118,237,615.18

注：本期已提足折旧尚在使用的固定资产原值25,157,469.08元、净值1,257,873.45元。

（续表）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2016年12月31日余额	137,154,802.88	39,549,737.61	5,098,766.27	12,003,160.16	193,806,466.92
2.本期增加金额	4,397,861.11	3,310,008.85		367,675.14	8,075,545.10
（1）购置		3,310,008.85		367,675.14	3,677,683.99
（2）在建工程转固	4,397,861.11				4,397,861.11
3.本期减少金额					
4.2017年12月31日余额	141,552,663.99	42,859,746.46	5,098,766.27	12,370,835.30	201,882,012.02
二、累计折旧					
1.2016年12月31日余额	34,266,897.32	19,556,726.48	1,906,974.17	9,591,308.61	65,321,906.58
2.本期增加金额	6,547,904.10	2,976,582.84	800,908.72	942,239.27	11,267,634.93
（1）计提	6,547,904.10	2,976,582.84	800,908.72	942,239.27	11,267,634.93
3.本期减少金额					
4.2017年12月31日余额	40,814,801.42	22,533,309.32	2,707,882.89	10,533,547.88	76,589,541.51
三、减值准备					
1.2016年12月31日余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2017年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2016年12月31日账面价值	102,887,905.56	19,993,011.13	3,191,792.10	2,411,851.55	128,484,560.34
2.2017年12月31日账面价值	100,737,862.57	20,326,437.14	2,390,883.38	1,837,287.42	125,292,470.51

注：本期已提足折旧尚在使用的固定资产原值23,255,294.97元、净值1,162,764.75元。

8. 在建工程

（1）在建工程明细表

项目	2019年12月31日 账面余额	跌价准备	账面价值	2018年12月31日 账面余额	跌价准备	账面价值	2017年12月31日 账面余额	跌价准备	账面价值
生产基地（新址）建设项目	33,638,184.98		33,638,184.98	11,971,210.66		11,971,210.66	673,495.80		673,495.80
研发中心（新址）建设项目	10,804,194.43		10,804,194.43	186,750.53		186,750.53			
老污水处理站改造				119,280.00		119,280.00			
道路及排水工程				579,233.30		579,233.30			
冻干车间	337,610.92		337,610.92						
合计	44,779,990.33		44,779,990.33	12,856,474.49		12,856,474.49	673,495.80		673,495.80

（2）重大在建工程项目变动情况

工程名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少 转入固定资产	其他减少	2019年12月31日
生产基地（新址）建设项目	11,971,210.66	21,666,974.32			33,638,184.98
研发中心（新址）建设项目	186,750.53	10,617,443.90			10,804,194.43
老污水处理站改造	119,280.00	113,564.04	232,844.04		
道路及排水工程	579,233.30	469,164.31	1,048,397.61		
厂区停车场		308,043.11	308,043.11		
冷冻冷却水系统改造		69,103.45	69,103.45		
冻干车间		337,610.92			337,610.92
装修工程		1,298,756.93		1,298,756.93	
合计	12,856,474.49	34,880,660.98	1,658,388.21	1,298,756.93	44,779,990.33

（续表）

工程名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少 转入固定资产	其他减少	2018年12月31日
生产基地（新址）建设项目	673,495.80	11,297,714.86			11,971,210.66
研发中心（新址）建设项目		186,750.53			186,750.53
老污水处理站改造		119,280.00			119,280.00
道路及排水工程		579,233.30			579,233.30
车间工程		209,317.48		209,317.48	
合计	673,495.80	12,392,296.17		209,317.48	12,856,474.49

（续表）

工程名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少 转入固定资产	其他减少	2017年12月31日
生产基地（新址）建设项目	431,495.80	242,000.00			673,495.80
污水处理项目	2,388,044.95	2,009,816.16	4,397,861.11		
合计	2,819,540.75	2,251,816.16	4,397,861.11		673,495.80

（续表）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	资金来源
生产基地（新址）建设项目	473,776,300.00	7.17	7.17				自筹
研发中心（新址）建设项目	84,178,800.00	12.83	12.83				自筹
合计	557,955,100.00						

9. 无形资产

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.2018年12月31日余额	74,601,315.54	376,196.04	74,977,511.58
2.本期增加金额		347,752.55	347,752.55
3.本期减少金额			
4.2019年12月31日余额	74,601,315.54	723,948.59	75,325,264.13
二、累计摊销			
1.2018年12月31日余额	8,867,294.71	346,629.76	9,213,924.47
2.本期增加金额	1,523,971.13	78,388.17	1,602,359.30
（1）计提	1,523,971.13	78,388.17	1,602,359.30
3.本期减少金额			
4.2019年12月31日余额	10,391,265.84	425,017.93	10,816,283.77
三、减值准备			
1.2018年12月31日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2019年12月31日余额			
四、账面价值			
1.2018年12月31日账面价值	65,734,020.83	29,566.28	65,763,587.11
2.2019年12月31日账面价值	64,210,049.70	298,930.66	64,508,980.36

（续表）

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.2017年12月31日余额	60,030,045.54	362,833.97	60,392,879.51
2.本期增加金额	14,571,270.00	13,362.07	14,584,632.07
3.本期减少金额			
4.2018年12月31日余额	74,601,315.54	376,196.04	74,977,511.58
二、累计摊销			
1.2017年12月31日余额	7,367,105.86	292,687.73	7,659,793.59
2.本期增加金额	1,500,188.85	53,942.03	1,554,130.88
（1）计提	1,500,188.85	53,942.03	1,554,130.88
3.本期减少金额			
4.2018年12月31日余额	8,867,294.71	346,629.76	9,213,924.47
三、减值准备			
1.2017年12月31日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2018年12月31日余额			
四、账面价值			
1.2017年12月31日账面价值	52,662,939.68	70,146.24	52,733,085.92
2.2018年12月31日账面价值	65,734,020.83	29,566.28	65,763,587.11

注：土地使用权2018年增加，系本公司2017年9月25日与镇江市国土资源局签订《国有建设用地使用权出让合同》，购买宗地坐落于镇江新区青龙山路东、扬子江路北，编号为新区(工)17-3-6号，宗地面积为49,785平方米。本公司于2018年实际取得该土地并办妥土地使用权权属。

（续表）

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.2016年12月31日余额	60,030,045.54	362,833.97	60,392,879.51
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2017年12月31日余额	60,030,045.54	362,833.97	60,392,879.51
二、累计摊销			
1.2016年12月31日余额	6,170,629.04	232,857.05	6,403,486.09
2.本期增加金额	1,196,476.82	59,830.68	1,256,307.50
（1）计提	1,196,476.82	59,830.68	1,256,307.50
3.本期减少金额			
4.2017年12月31日余额	7,367,105.86	292,687.73	7,659,793.59
三、减值准备			
1.2016年12月31日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2017年12月31日余额			
四、账面价值			
1.2016年12月31日账面价值	53,859,416.50	129,976.92	53,989,393.42
2.2017年12月31日账面价值	52,662,939.68	70,146.24	52,733,085.92

10. 开发支出

项目	2018年12月31日	本期增加 内部开发支出	本期减少 确认为无形资产	转入当期损益	2019年12月31日
本公司		31,158,794.56		31,158,794.56	
合计		31,158,794.56		31,158,794.56	

（续表）

项目	2017年12月31日	本期增加 内部开发支出	本期减少 确认为无形资产	转入当期损益	2018年12月31日
本公司		19,596,590.60		19,596,590.60	
合计		19,596,590.60		19,596,590.60	

（续表）

项目	2016年12月31日	本期增加 内部开发支出	本期减少 确认为无形资产	转入当期损益	2017年12月31日
本公司		17,139,711.21		17,139,711.21	
合计		17,139,711.21		17,139,711.21	

11. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期摊销	2019年12月31日
装修费用	1,347,407.13	1,298,756.93	406,813.72	2,239,350.34
合计	1,347,407.13	1,298,756.93	406,813.72	2,239,350.34

（续表）

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	2018年12月31日
装修费用	1,523,917.61	209,317.48	385,827.96	1,347,407.13
厂区费用	159,096.25		159,096.25	
合计	1,683,013.86	209,317.48	544,924.21	1,347,407.13

（续表）

项目	2016年12月31日	本期增加	本期摊销	2017年12月31日
装修费用	2,338,273.44		814,355.83	1,523,917.61
厂区费用	332,655.97		173,559.72	159,096.25
合计	2,670,929.41		987,915.55	1,683,013.86

12. 递延所得税资产

项目	2019年12月31日 可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	2018年12月31日 可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	2017年12月31日 可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,460,619.67	1,187,601.18	5,084,159.02	934,046.34	4,270,580.31	742,315.13
递延收益	33,433,946.45	5,023,041.97	32,416,501.41	4,871,325.22	8,156,878.34	1,223,531.75
内部交易未实现利润	2,078,843.87	311,826.57	2,611,133.98	391,670.10	2,661,669.13	399,250.37
合计	41,973,409.99	6,522,469.72	40,111,794.41	6,197,041.66	15,089,127.78	2,365,097.25

13. 其他非流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
购置长期资产预付款		705,917.59	15,565,420.00
合计		705,917.59	15,565,420.00

（下转C23版）