

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A14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—5	5.00	19.00—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,按估计的成本结转固定资产,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者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得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,按公允价值确定无形资产成本。

土地使用权从取得之日起,按其出让年限或剩余出让年限平均摊销;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。摊销金额按其应摊销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进行检查,是否存在减值迹象,如存在减值迹象,则进行减值测试。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、职工福利费、工伤保险费、生育保险费、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、失业保险费,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而产生的。当职工接受公司经批准的正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并得到公司批准时,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,本公司将其确认为预计负债: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。货币时间价值和折现影响的,通过对相关未来现金流出进行折现估计计数。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,收入确认原则如下:

本公司产品主要为向经销商、总的销售商进行销售;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。本公司销售确认收入确认时点:本公司于产品已出库,取得客户相关签收单据后确认销售收入。

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应条件且预计能够收到财政扶持资金的,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;用于补偿已经发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。与本公司日常经营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。与公司日常经营活动无关的政府补助,计入营业外收入。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政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,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)内很可能出售的,将其划分为持有待售类别。在取得日将其划分为持有待售类别前,在初始计量时,比较按照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,按比例抵减其他资产。

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。

持有待售的非流动资产或处置组的公允价值后续增加,根据上述原则中除商誉外,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5月28日颁布的《企业会计准则第18号——所得税》(修订),修订了政府补助会计处理和列报方法项目。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年度收到的政府补助均适用修订后的规定。2017年1月1日至报告期末,无相关会计政策变更事项。	第二届董事会第十二次会议审议通过《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
根据财政部于2017年5月6日颁布的《企业会计准则第42号——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,采用未来适用法处理。	第二届董事会第十二次会议审议通过《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2018年5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),对部分报表科目列示进行调整。	第二届董事会第十二次会议审议通过《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3
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),对部分报表科目列示进行调整。	第二届董事会第十二次会议审议通过《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3
注1:变更明细具体情况如下		

受影响的项目	2017年12月31日/2017年1—12月	调整后	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	100,210,222.53
应收账款	40,880,486.28	—40,880,486.28		
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	20,380,859.72
应付账款	20,380,859.72	—20,380,859.72		
其他应付款	6,754,270.68		6,754,270.68	
所有者权益合计				
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:变更明细具体情况如下	2018年12月31日/2018年1—12月	调整后	调整金额	调整后	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
应收账款	52,883,747.48		52,883,747.48		40,880,486.28
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
其他应付款	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),涉及预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规定的2019年度财务报表,2019年以前期间的财务报表未列报。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日评估了应收款项坏账准备,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	应纳增值税税额		7%	
---------	---------	--	----	--

教育费附加	应纳增值税税额		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%
-----	-----	-----	-----

西藏瑞丰科技发展有限公司	15%	15%	9%
--------------	-----	-----	----

泰州吉贝尔现代中药饮片科技有限公司	详见收购优惠承诺		
-------------------	----------	--	--

2.税收优惠及批文

(1)企业所得税

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GR201732003688),有效期满为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%。

2-1子公司

①、西藏瑞丰科技发展有限公司
本公司子公司西藏瑞丰科技发展有限公司为注册于西藏自治区企业,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”,自2015年1月1日起至2017年12月31日止,暂免征收我区企业所得税。

根据《财政部国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税政策的通知》(财税〔2009〕149号),对享受企业所得税优惠政策的企业产品初次加工范围的规定:“(七)药用植物初加工:通过对各种药用植物的根、茎、皮、叶、果实、种子等,进行挑选、整理、捆扎、清洗、晾晒、切制、蒸煮、炮制等简单加工处理,制成的片、丝、块、段等中药材”。

本公司子公司泰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年度中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〕1号)、“一、下列货物适用增值税低税率:(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〔1995〕52号)及相关规定执行”。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〔1995〕52号)农业产品征税范围注释:“(六)药用植物、药用动物是中药材初加工的各种植物的根、茎、皮、叶、果实等。利用上述药用植物加工制成的片、丝、块、段等中药材片,也属于本货物征税范围。但中药不属于本货物的征税范围”。

根据2017年4月22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1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、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,“一、纳税人购进农产品,原适用10%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10%税率的,税率调整为9%”。

本公司子公司泰州吉贝尔现代中药饮片科技有限公司中药饮片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		60.30893
银行存款	193,051,884.37	124,569,347.66	200,965,409.90
其他货币资金	330,000.00	344,850.00	330,000.00
合计	193,381,884.37	124,914,200.59	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年度向银行分红所致。

注2:其他货币资金为保函保证金330,000.00元。

2.应收账款

(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	66,720,722.08	52,883,747.48	40,880,486.28
银行承兑汇票	66,720,722.08	52,883,747.48	40,880,486.28
合计	66,720,722.08	52,883,747.48	40,880,486.28

(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	2018年12月31日	2017年12月31日
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

(续)										
类别	2019年12月31日					2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%		金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	62,540,000.00	100.00	5,084,150.02	8.13	57,455,849.98	63,600,377.56	300.00	4,279,548.21	6.71	59,320,829.35