



通讯地址: 北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于对桂林莱茵生物科技股份有限公司 2017 年年度报告的 问询函（中小板年报问询函【2018】第 253 号）的专项说明

瑞华专函字（2018）45020001 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

按照贵所 2018 年 5 月 28 日出具的《关于对桂林莱茵生物科技股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 253 号）（以下简称“问询函”）的要求，我们会同桂林莱茵生物科技股份有限公司（以下简称“莱茵生物”）对问询函中提出的问题进行了认真核查，现对有关问题说明如下：

问询函第 4 点问题及审核情况

问题：“报告期内，你对前期获得的搬迁补偿款 1.79 亿元从专项应付款结转确认为递延收益，并摊销 7,815.10 万元计入其他收益。请详细说明递延收益的确认原则和摊销政策、本期摊销计算过程。请会计师进行核查并发表明确意见。”

审核情况及意见：

（一）核查情况

1、确认递延收益的依据和计算过程

（1）莱茵生物 2011 年应政府要求实施工厂搬迁，2013 年共收到搬迁补偿款 203,464,400.00 元，具体补偿明细如下：

| 项目 | 金额（元） |
|------------|----------------|
| 机器设备拆迁损失补偿 | 25,314,200.00 |
| 房屋建筑物 | 109,606,200.00 |
| 工业用地 | 68,544,000.00 |
| 合计 | 203,464,400.00 |

莱茵生物将收到的搬迁补偿款 203,464,400.00 元作为专项应付款挂账。

（2）2013 年 3 月，莱茵生物老厂原工业用地变更为商业和住宅用地，土地性质变更后（同一地块）由莱茵生物重新购买取得，并支付土地出让金 263,244,000.00 万元及相关税费，莱茵生物按新的土地价值 271,312,854.00 元重

新入账。

对于原账面的工业用地（同一地块），视同原土地已被征收，莱茵生物按其账面价值 23,554,973.08 元冲销了原土地资产，同时对应转销了 23,554,973.08 元搬迁补偿款挂账（专项应付款）。2017 年度莱茵生物公司共发生搬迁费用 33,809.57 元，转销了 33,809.57 元搬迁补偿款挂账。截止 2017 年 11 月新工厂投产，主要搬迁工作结束时，搬迁补偿款挂账余额为 179,875,617.35 元（收到补偿款 203,464,400.00 元，搬迁土地损失 23,554,973.08 元，搬迁费用支出 33,809.57 元）。

（3）2017 年 6 月，根据瑞华会计师事务所出具《资产重组专项审计报告》（瑞华专审字（2017）45020002 号），以 2017 年 5 月 31 日为基准日，公司将老工厂的资产进行重组，由全资子公司桂林莱茵康尔生物技术有限公司（以下简称“莱茵康尔”）承接老工厂的部分资产、负债和相关人员。

（4）2017 年 11 月，莱茵生物新工厂建成并于同年 11 月 21 日发布投产公告，公司新厂搬迁基本完成。

（5）2017 年 12 月莱茵生物将莱茵康尔 99%的股权转让给了关联方企业桂林君和投资有限公司。该项股权交易采用邀请招标的方式交易，并经过莱茵生物股东大会的批准。莱茵生物出售莱茵康尔 99%股权的价格为 3.92 亿元，出售股权形成投资收益 4,604 万元。

对于出售莱茵康尔的股权交易，莱茵生物以北京中同华资产评估有限公司的评估结果 3.75 亿元为招标底价。根据评估报告，在评估基准日 2017 年 9 月 30 日，莱茵康尔账上属于原莱茵生物搬迁资产的账面价值为 9,314.72 万元，评估价值为 1,333.72 万元，评估减值（损失）7,981.00 万元。在扣除评估基准日至股权交易日莱茵康尔对搬迁资产已计提的折旧 219.40 万元后，至搬迁完成日搬迁资产的实际损失金额为 7,761.60 万元。

根据《企业会计准则解释第 3 号》的有关规定：“企业因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，应作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，应自专项应付款转入递延收益，并按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行会计处理。企业取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，应当作为资本公积处理”。

（6）截至 2017 年 12 月 31 日，莱茵生物对新厂区的投资金额远远超过搬迁补助金额，因此莱茵生物按照上述准则规定将搬迁资产实际损失 7,761.60 万元从专项应付款转入本期其他收益，将搬迁补偿款余额 10,225.96 万元转入递延收益。

2、递延收益摊销政策及摊销计算过程

搬迁补偿款余额转入递延收益后，莱茵生物将递延收益 10,225.96 万元按照新工厂各类资产的投资比例进行分配，然后按相应资产的折旧年限对递延收益进行摊销，递延收益的分配及摊销计算表如下：

(1) 递延收益在各类资产的分配计算表（金额单位：元）

| 新建资产类别 | 新建资产投资额 | 所占比重 | 递延收益分配额 |
|---------|----------------|---------|----------------|
| 土地 | 54,703,873.00 | 11.44% | 11,700,651.17 |
| 办公综合楼副楼 | 5,822,908.51 | 1.22% | 1,245,466.13 |
| 新建厂房 | 208,602,677.39 | 43.63% | 44,618,178.33 |
| 新购设备 | 208,963,133.80 | 43.71% | 44,695,276.61 |
| 合计 | 478,092,592.70 | 100.00% | 102,259,572.24 |

(2) 递延收益本期摊销计算表（金额单位：元）

| 资产类别 | 递延收益初始 金额 | 折旧 年限 | 总共摊销 月数 | 本期摊 销月数 | 本期摊销额 |
|---------|----------------|----------|------------|------------|------------|
| 土地 | 11,700,651.17 | 50 | 600 | 1 | 19,501.09 |
| 办公综合楼副楼 | 1,245,466.13 | 35 | 420 | 1 | 2,965.40 |
| 新建厂房 | 44,618,178.33 | 35 | 420 | 1 | 106,233.76 |
| 新购设备 | 44,695,276.61 | 10 | 120 | 1 | 372,460.64 |
| 合计 | 102,259,572.24 | — | — | — | 501,160.89 |

3、公司在报告期内将搬迁损失 7,761.60 万元、搬迁费 3.38 万元，以及递延收益本期摊销 50.12 万元，总计 7,815.10 万元计入其他收益。

(二) 核查结论

经核查，我们认为莱茵生物对上述搬迁补偿款的会计处理符合企业会计准则的相关规定，递延收益在各类资产的分配方法是恰当的，本年递延收益摊销金额的计算准确。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年六月一日