



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

Office 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

## 资产重组专项审计报告

瑞华专审字【2017】45020003号

桂林莱茵生物科技股份有限公司：

我们接受委托，对桂林莱茵生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）拟进行资产重组的位于桂林市临桂镇西城南路的生产厂区的有关资产和负债进行了审计。提供真实、完整、合法的会计资料以及保护相关资产的安全和完整是贵公司管理层的责任。我们的责任是在执行审计工作的基础上对重组资产的真实性和其账面价值发表意见。

### 一、基本情况

因城市规划需要，桂林莱茵生物科技股份有限公司拟将位于桂林市临桂镇西城南路的生产厂区（以下简称“老工厂”）搬迁到位于临桂县人民路延长线的新地址（以下简称“新工厂”），原老工厂工业用地变性为商住用地。新工厂预计在2017年逐步搬迁并投入生产，而因新工厂仍处于建设阶段老工厂还需继续承担相应的生产任务。为了进一步整合公司现有资源，公司拟将老工厂生产线有关资产进行重组，由全资子公司桂林莱茵康尔生物技术有限公司（以下简称“莱茵康尔公司”）承接老工厂的部分资产、负债和相关人员。

重组涉及的资产和负债以2017年5月31日为基准日。

### 二、相关会计政策

重组涉及的资产和负债的价值按其账面价值确定。各资产和负债的账面价值是按照历史成本原则并根据《企业会计准则》和公司会计政策的核算结果。公司相关会计政策如下：

#### 1、固定资产折旧

公司的固定资产折旧采用年限平均法在固定资产预计使用寿命内计提折旧。涉及重组的各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-35	5%	2.71-9.5
生产及研发设备	10	5%	9.5
办公及其他设备	5	5%	19

## 2、投资性房地产

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。拟重组的土地使用权分商业用地和住宅用地使用年限分别为 40 年和 70 年。

## 三、重组涉及的资产及负债情况

### 1、重组的资产

重组的资产截至 2017 年 5 月 31 日账面价值 351,808,628.53 元，具体如下：

项目	账面原值	累计折旧	账面净值	资产重组接收单位
土地使用权	271,312,854.00	18,572,877.07	252,739,976.93	莱茵康尔公司
房屋及建筑物	88,781,855.33	16,895,590.30	71,886,265.03	莱茵康尔公司
生产及研发设备	77,173,118.48	50,417,727.97	26,755,390.51	莱茵康尔公司
办公及其他设备	6,500,645.85	6,073,649.79	426,996.06	莱茵康尔公司
合计	443,768,473.66	91,959,845.13	351,808,628.53	

### 2、重组的负债

重组的负债截至 2017 年 5 月 31 日账面数为 818,739.05 元，具体如下：

项目	账面价值	资产重组接收单位
应付账款	818,739.05	莱茵康尔公司
合计	818,739.05	

## 四、审计结果

经审核，上述拟重组的资产截至 2017 年 5 月 31 日账面价值 351,808,628.53 元，均为贵公司合法拥有的位于桂林市临桂镇西城南路的生产厂区内的资产。上述拟重组的负债截至 2017 年 5 月 31 日账面价值 818,739.05 元，均为贵公司应当承担的与重组资产相关的债务。拟重组的负债尚未经过债权方同意。上述资产的账面价值是基于相关资产正常使用的前提下确定的，未考虑重组后可能发生的导致相关资产发生减值的其他因素的影响。

## 五、其他重要事项

1、根据公司拟定的重组方案，上述重组的资产和负债按照账面价值由莱茵康尔公司承接。

2、根据公司拟定的重组方案，上述重组方案涉及约 50 名员工的工作由莱茵康尔公司统筹安排。

附表：拟重组的资产及负债明细表。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：岑敬



中国注册会计师：肖琼

二〇一七年六月五日