



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 9 层
Postal Address: 9/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

审计报告

瑞华审字[2019]45040007 号

桂林莱茵生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了桂林莱茵生物科技股份有限公司（以下简称“莱茵生物公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了莱茵生物公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的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，我们独立于莱茵生物公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 存货存在性和计价与分摊

1、 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“四、10”及附注“六、5、存货”。

截至 2018 年 12 月 31 日，莱茵生物公司存货价值 108,853.28 万元，占公司资产总额的 51.30%。其中植物提取物相关的存货 57,212.81 万元，BT 项目存货余额 51,640.46 万元。

莱茵生物公司对于植物提取物相关的存货，在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

莱茵生物公司对于建造合同形成的存货，按实际成本计量，累计已发生的建造成本及累计确认的毛利与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。

莱茵生物公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。期末对植物提取物相关存货计提了减值准备 1,129.09 万元。

由于存货金额重大，且存货减值涉及重大估计和判断，故我们将存货计价与分摊确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货存在性和计价与分摊，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、评估和测试有关存货循环的关键内部控制的设计和执行的有效性。

(2) 对于植物提取物相关的存货

①对报告期内发生的大额采购追查至存货采购合同、购货发票、付款单、入库单等支持性证据，检查存货采购的真实性和计价准确性。

②对本期的存货领用和销售进行发出计价测试，复核存货领用和销售成本结转的准确性。

③了解存货存放地点、存货核算方法并确定存货监盘范围；与管理层讨论存货盘点状况，并参与纳入存货监盘范围内的存货盘点的监盘工作，检查存货的数量、状况等。

④获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司相关会计政策执行，分析存货跌价准备计提是否充分。

(3) BT 项目形成的存货

①检查了项目施工相关合同，按照 BT 合同规定的计算方法复核了工程量单据、成本计算单据、工程结算单据等成本支出凭证，查阅了施工日志并现场观察了工程项目进度，检查存货计价的准确性。

②对重要的 BT 项目工程实施监盘程序，了解工程项目的存在、工程形象进度。

③按照 BT 合同规定的计算方法测试项目预计可能收回的金额，检查项目回购款收回情况，结合项目实际成本支出来判断是否存在减值的情况。

（二）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“四、21”及附注“六、30、营业收入”。

莱茵生物公司营业收入主要包括产品销售收入和 BT 项目收入，2018 年度营业收入 61,955.62 万元，其中产品销售收入 40,842.41 万元（其中外销 31,410.97 万元），BT 项目收入 20,638.92 万元，其他业务收入 474.29 万元。

对于国内销售的产品，莱茵生物公司以客户提货或产品出库并发运后确认收入；对于出口国外的产品，在完成出口报关手续后确认收入。

对于建造过程中的 BT 项目，合同的结果不能可靠估计时水利工程项目各期按照已发生的成本确认收入，待单位工程完工并经质量验收合格及业主和监理确认量价，取得充分的支持依据后，以单位工程完工并经验收合格及业主和监理确认的量价金额和 BT 合同的相关约定为依据确认营业收入、营业成本和合同毛利金额；园林绿化工程项目各期按照完工百分比法确认收入，并以施工、监理、建设三方确认的量价金额和 BT 合同的相关约定为计算依据。

鉴于营业收入是莱茵生物公司的关键业绩指标之一，可能存在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，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评估并测试了莱茵生物公司收入循环的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）对于产品销售收入

①检查主要销售合同，了解发货及验收、付款及结算、换货及退货等政策，了解和评价收入确认时点是否符合企业会计准则的有关规定。

②检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、发货单据、运输单据、销售发票、出口报关单等。

③获取电子口岸货物报关出口数据，与公司账面收入数据核对。

④对主要客户实施函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额。

⑤对营业收入执行截止测试，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。

(3) 对于 BT 项目收入

①检查了 BT 项目合同，对合同收入的确认的有关单据，如工程月确认书、结算书、审核报告、工程审计报告进行了复核，检查 BT 项目回购款项的收款单。

②复核了与合同收入直接相关的合同成本的计算，检查合同收入和合同毛利确认的准确性。

四、其他信息

莱茵生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括莱茵生物公司 2018 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

莱茵生物公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估莱茵生物公司的持续经营能力，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莱茵生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督莱茵生物公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对莱茵生物公司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莱茵生物公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就莱茵生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国·北京

中国注册会计师:



2019 年 4 月 18 日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：桂林莱茵生物科技股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	31,589,704.19	28,460,559.33
结算备付金		
拆出资金		
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		
应收票据及应收账款	112,578,842.98	75,402,772.68
其中：应收票据		
应收账款	112,578,842.98	75,402,772.68
预付款项	3,138,758.12	20,295,041.44
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,870,718.32	29,123,154.42
其中：应收利息	221,540.08	11,576,058.42
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,088,532,774.25	1,862,136,763.26
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	39,109,647.13	32,027,731.41
流动资产合计	1,291,820,444.99	2,047,446,022.54
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	179,721,550.03	178,221,550.03
持有至到期投资		

长期应收款		16,960,000.00
长期股权投资		
投资性房地产	5,612,174.75	5,770,225.07
固定资产	567,270,232.24	571,307,991.82
在建工程	3,928,468.46	2,053,039.26
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	51,677,998.03	52,690,792.84
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	150,801.55	453,283.93
递延所得税资产	19,316,374.27	19,929,481.53
其他非流动资产	2,531,810.27	2,118,126.91
非流动资产合计	830,209,409.60	849,504,491.39
资产总计	2,122,029,854.59	2,896,950,513.93
流动负债：		
短期借款	345,000,000.00	175,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
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		
应付票据及应付账款	469,414,187.84	462,938,107.77
预收款项	3,192,875.77	970,273,955.19
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	8,478,173.57	4,519,527.14
应交税费	8,605,545.39	42,138,774.91
其他应付款	19,573,053.01	18,665,031.92
其中：应付利息	577,130.20	255,062.50
应付股利		
应付分保账款		
保险合同准备金		

代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	11,001,272.68	10,445,274.68
其他流动负债	13,295,080.82	25,870,103.27
流动负债合计	878,560,189.08	1,709,850,774.88
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	128,878,863.99	134,442,469.67
递延所得税负债	777,293.43	1,638,121.47
其他非流动负债		
非流动负债合计	129,656,157.42	136,080,591.14
负债合计	1,008,216,346.50	1,845,931,366.02
所有者权益：		
股本	437,281,362.00	437,281,362.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	261,669,420.58	261,669,420.58
减：库存股		
其他综合收益	6,422,948.43	3,546,921.01
专项储备		
盈余公积	41,642,337.56	28,948,074.93
一般风险准备		
未分配利润	366,649,545.72	319,543,562.80
归属于母公司所有者权益合计	1,113,665,614.29	1,050,989,341.32
少数股东权益	147,893.80	29,806.59
所有者权益合计	1,113,813,508.09	1,051,019,147.91

负债和所有者权益总计	2,122,029,854.59	2,896,950,513.93
------------	------------------	------------------

法定代表人：秦本军

主管会计工作负责人：郑辉

会计机构负责人：张为鹏

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	26,512,195.37	21,470,103.17
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		
应收票据及应收账款	168,288,721.61	106,579,108.39
其中：应收票据		
应收账款	168,288,721.61	106,579,108.39
预付款项	2,327,726.91	9,242,439.65
其他应收款	189,510,409.35	181,071,896.48
其中：应收利息		
应收股利		
存货	524,173,657.21	399,641,874.48
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	27,801,422.09	21,179,289.84
流动资产合计	938,614,132.54	739,184,712.01
非流动资产：		
可供出售金融资产	179,256,481.73	177,756,481.73
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	51,913,304.59	55,007,172.27
投资性房地产	5,612,174.75	5,770,225.07
固定资产	397,160,753.51	395,970,781.06
在建工程	3,928,468.46	2,053,039.26
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	50,957,898.03	51,970,692.84

开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	21,004,299.35	19,929,464.07
其他非流动资产	2,531,810.27	2,118,126.91
非流动资产合计	712,365,190.69	710,575,983.21
资产总计	1,650,979,323.23	1,449,760,695.22
流动负债：		
短期借款	345,000,000.00	175,000,000.00
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		
应付票据及应付账款	159,979,581.79	137,969,994.89
预收款项	1,107,413.15	4,426,964.64
应付职工薪酬	4,198,317.67	2,523,221.67
应交税费	3,830,137.16	35,713,025.43
其他应付款	12,044,282.45	69,474,791.50
其中：应付利息	577,130.20	255,062.50
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	11,001,272.68	10,445,274.68
其他流动负债		
流动负债合计	537,161,004.90	435,553,272.81
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	128,228,863.99	134,442,469.67
递延所得税负债	745,943.42	
其他非流动负债		

非流动负债合计	128,974,807.41	134,442,469.67
负债合计	666,135,812.31	569,995,742.48
所有者权益：		
股本	437,281,362.00	437,281,362.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	261,669,420.59	261,669,420.59
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	41,642,337.56	28,948,074.93
未分配利润	244,250,390.77	151,866,095.22
所有者权益合计	984,843,510.92	879,764,952.74
负债和所有者权益总计	1,650,979,323.23	1,449,760,695.22

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	619,556,202.78	801,262,687.52
其中：营业收入	619,556,202.78	801,262,687.52
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	546,008,685.11	696,528,116.89
其中：营业成本	416,073,765.66	587,575,414.10
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,888,940.20	2,514,090.28

销售费用	37,174,104.19	28,114,201.12
管理费用	64,140,215.80	50,998,710.38
研发费用	10,759,582.94	8,581,659.36
财务费用	11,827,341.58	18,164,933.13
其中：利息费用	9,063,280.98	16,865,802.27
利息收入	130,779.20	389,580.49
资产减值损失	3,144,734.74	579,108.52
加：其他收益	12,536,035.18	90,412,701.57
投资收益（损失以“-”号填列）	9,106,763.70	58,712,793.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		31,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	95,190,316.55	253,891,065.31
加：营业外收入	3,170,927.59	128,284.67
减：营业外支出	4,045,242.66	6,068,656.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	94,316,001.48	247,950,693.33
减：所得税费用	12,763,600.62	42,062,453.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	81,552,400.86	205,888,239.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	81,552,400.86	205,888,239.58
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	81,664,313.65	205,939,682.20
少数股东损益	-111,912.79	-51,442.62
六、其他综合收益的税后净额	2,876,027.42	-685,067.47
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,876,027.42	-685,067.47
（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		

(二) 将重分类进损益的其他综合收益	2,876,027.42	-685,067.47
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	2,876,027.42	-685,067.47
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	84,428,428.28	205,203,172.11
归属于母公司所有者的综合收益总额	84,540,341.07	205,254,614.73
归属于少数股东的综合收益总额	-111,912.79	-51,442.62
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.19	0.47
(二) 稀释每股收益	0.19	0.47

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：秦本军

主管会计工作负责人：郑辉

会计机构负责人：张为鹏

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	404,996,882.29	289,817,136.09
减：营业成本	316,285,459.77	209,549,745.00
税金及附加	2,108,411.11	576,873.71
销售费用	12,408,469.57	12,757,356.39
管理费用	36,780,976.01	30,596,324.79
研发费用	10,759,582.94	8,562,053.49
财务费用	8,553,106.07	22,054,301.75
其中：利息费用	10,647,988.27	16,985,742.03
利息收入	98,672.15	227,852.81
资产减值损失	13,593,667.93	-863,739.11
加：其他收益	12,530,801.18	90,412,701.57

投资收益（损失以“-”号填列）	109,106,763.70	51,678,946.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		35,407.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	126,144,773.77	148,711,275.67
加：营业外收入	3,118,266.00	87,763.21
减：营业外支出	2,039,469.91	3,217,353.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	127,223,569.86	145,581,684.94
减：所得税费用	280,943.58	21,272,235.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	126,942,626.28	124,309,449.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	126,942,626.28	124,309,449.44
（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		
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	126,942,626.28	124,309,449.44
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.29	0.28

(二) 稀释每股收益	0.29	0.28
------------	------	------

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	572,924,185.78	903,331,225.61
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	30,139,002.11	23,653,136.45
收到其他与经营活动有关的现金	11,579,957.35	11,885,911.00
经营活动现金流入小计	614,643,145.24	938,870,273.06
购买商品、接受劳务支付的现金	505,752,406.81	565,755,772.02
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	61,244,728.29	55,795,754.63
支付的各项税费	66,645,514.96	26,198,287.65
支付其他与经营活动有关的现金	65,259,280.97	48,376,365.70
经营活动现金流出小计	698,901,931.03	696,126,180.00
经营活动产生的现金流量净额	-84,258,785.79	242,744,093.06
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	9,106,763.70	5,622,193.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		400,683,975.07
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	9,106,763.70	406,376,168.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	82,354,356.37	149,111,430.95
投资支付的现金	1,500,000.00	102,221,022.00
质押贷款净增加额		
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		
投资活动现金流出小计	83,854,356.37	251,332,452.95
投资活动产生的现金流量净额	-74,747,592.67	155,043,715.45
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	230,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	230,000.00	
取得借款收到的现金	446,333,780.00	645,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	58,399,553.89	298,703,000.00
筹资活动现金流入小计	504,963,333.89	943,703,000.00
偿还债务支付的现金	280,393,735.72	1,015,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,653,035.79	27,889,887.22
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	30,250,000.00	299,012,000.00
筹资活动现金流出小计	343,296,771.51	1,341,901,887.22
筹资活动产生的现金流量净额	161,666,562.38	-398,198,887.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	478,960.94	73,181.80
五、现金及现金等价物净增加额	3,139,144.86	-337,896.91
加：期初现金及现金等价物余额	28,363,535.31	28,701,432.22

六、期末现金及现金等价物余额	31,502,680.17	28,363,535.31
----------------	---------------	---------------

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	363,892,678.65	281,959,965.99
收到的税费返还	30,139,002.11	23,653,136.45
收到其他与经营活动有关的现金	10,253,464.96	10,231,026.20
经营活动现金流入小计	404,285,145.72	315,844,128.64
购买商品、接受劳务支付的现金	369,598,351.48	318,154,645.45
支付给职工以及为职工支付的现金	42,541,907.44	40,210,021.55
支付的各项税费	35,370,509.80	4,262,787.31
支付其他与经营活动有关的现金	38,300,544.09	29,954,033.06
经营活动现金流出小计	485,811,312.81	392,581,487.37
经营活动产生的现金流量净额	-81,526,167.09	-76,737,358.73
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	9,106,763.70	5,622,193.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		402,014,990.82
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	9,106,763.70	407,707,184.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	77,928,601.49	128,963,253.95
投资支付的现金	3,950,000.00	106,688,022.00
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		
投资活动现金流出小计	81,878,601.49	235,651,275.95
投资活动产生的现金流量净额	-72,771,837.79	172,055,908.20
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	446,333,780.00	615,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	137,400,000.00	413,000,000.00
筹资活动现金流入小计	583,733,780.00	1,028,000,000.00
偿还债务支付的现金	280,393,735.72	815,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,653,035.79	18,051,653.91
支付其他与筹资活动有关的现金	111,455,580.34	293,497,031.42
筹资活动现金流出小计	424,502,351.85	1,126,548,685.33
筹资活动产生的现金流量净额	159,231,428.15	-98,548,685.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	118,668.93	-13,527.15
五、现金及现金等价物净增加额	5,052,092.20	-3,243,663.01
加：期初现金及现金等价物余额	21,379,079.15	24,622,742.16
六、期末现金及现金等价物余额	26,431,171.35	21,379,079.15

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	437,281,362.00				261,669,420.58		3,546,921.01		28,948,074.93		319,543,562.80	29,806.59	1,051,019,147.91
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、本年期初余额	437,281,362.00				261,669,420.58		3,546,921.01		28,948,074.93		319,543,562.80	29,806.59	1,051,019,147.91
三、本期增减变动							2,876.0		12,694,		47,105,	118,087	62,794,

金额(减少以“-”号填列)						27.42		262.63		982.92	.21	360.18
(一) 综合收益总额						2,876,027.42				81,664,313.65	-111,912.79	84,428,428.28
(二) 所有者投入和减少资本											230,000.00	230,000.00
1. 所有者投入的普通股											230,000.00	230,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								12,694,262.63		-34,558,330.73		-21,864,068.10
1. 提取盈余公积								12,694,262.63		-12,694,262.63		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-21,864,068.10		-21,864,068.10
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他													
四、本期期末余额	437,281,362.00				261,669,420.58		6,422,948.43		41,642,337.56		366,649,545.72	147,893.80	1,113,813,508.09

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	437,281,362.00				261,669,420.58		4,231,988.48		16,517,129.99		126,034,825.54	81,249.21	845,815,975.80
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、本年期初余额	437,281,362.00				261,669,420.58		4,231,988.48		16,517,129.99		126,034,825.54	81,249.21	845,815,975.80
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-685,067.47		12,430,944.94		193,508,737.26	-51,442.62	205,203,172.11
(一) 综合收益总额							-685,067.47				205,939,682.20	-51,442.62	205,203,172.11
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									12,430,944.94		-12,430,944.94		

								944.94		944.94		
1. 提取盈余公积								12,430,944.94		-12,430,944.94		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	437,281,362.00				261,669,420.58		3,546,921.01	28,948,074.93		319,543,562.80	29,806.59	1,051,019,147.91

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	437,281,362.00				261,669,420.59				28,948,074.93	151,866,095.22	879,764,952.74
加：会计政策变更											

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	437,281,362.00				261,669,420.59			28,948,074.93	151,866,095.22	879,764,952.74	
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)								12,694,262.63	92,384,295.55	105,078,558.18	
(一)综合收益总额									126,942,626.28	126,942,626.28	
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配								12,694,262.63	-34,558,330.73	-21,864,068.10	
1.提取盈余公积								12,694,262.63	-12,694,262.63		
2.对所有者(或股东)的分配									-21,864,068.10	-21,864,068.10	
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
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											

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	437,281,362.00				261,669,420.59				41,642,337.56	244,250,390.77	984,843,510.92

上期金额

单位：元

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	437,281,362.00				261,669,420.59				16,517,129.99	39,987,590.72	755,455,503.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	437,281,362.00				261,669,420.59				16,517,129.99	39,987,590.72	755,455,503.30
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									12,430,944.94	111,878,504.50	124,309,449.44
（一）综合收益总额										124,309,449.44	124,309,449.44
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									12,430,944.94	-12,430,944.94	
1. 提取盈余公积									12,430,944.94	-12,430,944.94	

2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	437,281,362.00				261,669,420.59			28,948,074.93	151,866,095.22	879,764,952.74	

三、公司基本情况

桂林莱茵生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为桂林莱茵生物制品有限公司，于2000年11月28日成立，注册地为桂林市兴安县兴安镇湘江路，注册资本为人民币150万元，其中秦本军持股60%，姚新德持股40%。

2004年，经广西壮族自治区人民政府以桂政函（2004）212号文件批准，公司以截止2004年8月31日的净资产4,197.12万元按1:1的比例折为4,197.12万股普通股，每股面值为1元，名称变更为“桂林莱茵生物科技股份有限公司”。改制后，公司的股本总额为人民币4,197.12万元，各股东按原持股比例持股，其中秦本军持股40%，姚新德持股25%，杨晓涛持股22%，蒋安明持股10%，李爱琼持股3%。

根据公司2005年度股东大会决议，公司以2005年12月31日的总股份4,197.12万股为基数，向全体股东每10股分配1.5股股票股利，分配后各股东持股比例不变。变更后公司股本为4,826.688万股。

2007年，经中国证券监督管理委员会证监发行字〔2007〕246号文《关于核准桂林莱茵生物科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A股）1650万股，每股面值1.00元，每股发行价格9.89元，公司股票于2007年9月13日在深圳证券交易所挂牌上市，股票代码002166。公司注册资本变更为64,766,880.00元，已取得（企）4503001107041号企业法人营业执照。

2010年，股东大会审议通过《2009年度利润分配议案》，以2009年12月31日的总股本64,766,880股为基数，向全体股东按每10股送红股2股，转增8股，并派送现金0.3元（含税）。转送股后，公司注册资本变更为129,533,760.00元，并已取得（企）45030000034708号企业法人营业执照。

2012年，公司注册地从兴安县迁移到临桂县。迁移后公司注册地址为桂林市临桂县西城南路秧塘工业

园。

2015年4月，根据中国证券监督管理委员会（证监许可[2015]456号）《关于核准桂林莱茵生物科技股份有限公司非公开发行股票的批复》，公司非公开发行新股16,226,694股，每股面值1.00元，发行价格为人民币30.68元/股。公司注册资本变更为人民币145,760,454元。

2015年10月，公司实施了 2015 年半年度利润分配方案：以总股本 145,760,454 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.5 元（含税），转增 20 股。转股后公司总股本增至437,281,362元。

公司属生物医药行业，主要的经营业务包括：植物制品、农副土特产品研发、生产、销售、自营进出口（以上涉及许可审批项目除外）；护肤用化妆品的研发、销售及技术转让；食品添加剂、食品的研发、生产及销售。

公司的主要产品为罗汉果、甜叶菊、葡萄籽、红景天、越橘等植物提取物。

本财务报表经本公司董事会于2019年4月18日决议批准报出。

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共11户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度新增2户，详见本附注八“合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末起12个月的持续经营能力良好。

五、重要会计政策及会计估计

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事植物提取物生产经营和建筑工程施工。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、27“重大会计判断和估计”。

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2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证

券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

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以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为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损

益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、12“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注五、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“其他综合收益”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量

(不考虑未来的信用损失), 同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款及长期应收款等。

应收款项采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的年末成本按照其摊余成本法确定, 即初始确认金额扣除已偿还的本金, 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额, 并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的年末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外, 确认为其他综合收益, 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利, 计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明金融资产发生减值的, 计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试; 对单项金额不重大的金融资产, 单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产, 不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值, 减记金额确认为减值损失, 计入当期损益。金融资产在确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时, 表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%; “非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月, 持续下跌期间的确定依据为每月末的公允价值与上月末的公允价值相比均下跌。

可供出售金融资产发生减值时, 将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益, 该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后, 期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益, 可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失, 不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收票据及应收账款

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为 50 万元，其他应收款标准为 5 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1：以账龄作为风险特征的组合	账龄分析法
组合 2：关联方组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	1.00%	1.00%
1—2 年	5.00%	5.00%
2—3 年	10.00%	10.00%
3 年以上	50.00%	50.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用 不适用

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	个别认定法

11、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、工程施工、受托加工材料、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

①存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

②建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果之前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足

冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额

确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司2007年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权

时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5	2.71-9.5
生产及研发设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	10	5	9.5
办公及其他设备	年限平均法	5	5	19

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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、并且中断时间连续超过3个月的，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。

17、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、18“长期资产减值”。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明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，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明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。减值损失金额先抵减分摊至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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前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，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

22、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司内销商品以客户提货或商品出库并发运后确认收入，通过网店销售的商品，以商品出库并在客户确认收货后确认收入。外销商品在商品出库并报关出口后确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

本公司BT项目收入按如下方式确认：

水利工程，因土石方作业和桂林市“喀斯特”（岩溶地貌）地貌的复杂性，在水利工程竣工验收前，土方和石方作业量结果不能可靠估计。因此，对于尚未完工的水利工程的各单位工程，暂按照合同的结果不能可靠估计中的合同成本能够收回的情形进行账务处理；待单位工程完工并经质量验收合格及业主和监理确认量价，取得充分的支持依据后，以单位工程完工并经验收合格及业主和监理确认的量价金额和BT合同的相关约定为依据确认营业收入、营业成本和合同毛利金额。

园林绿化工程以每月实际完成并经施工、监理、建设三方确认的量价金额和BT合同的相关约定为依据，按完工百分比法确认营业务收入、营业务成本和合同毛利金额。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

（一）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

（二）与收益相关的政府补助判断依据及处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（三）确认原则、划分标准和计量

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司因城镇整体规划、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，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司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，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，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，确认为资本公积。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负

债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。在确定完工百分比时，项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在

利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(5) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

27、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
《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）		根据财会[2018]15 号文件的要求，公司调整以下财务报表项目的列示，并对可比会计期间的比较数据进行相应调整。

根据财会[2018]15号文件的要求，公司调整以下财务报表项目的列示，并对可比会计期间的比较数据进行相应调整：

- ①原“应收票据”和“应收账款”项目合并计入新增的“应收票据及应收账款”项目；
- ②原“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目；
- ③原“固定资产清理”和“固定资产”项目合并计入“固定资产”项目；
- ④原“工程物资”项目归并至“在建工程”项目；
- ⑤原“应付票据”和“应付账款”项目合并计入新增的“应付票据及应付账款”项目；

⑥原“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项目；

⑦原“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目；

⑧新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的研发费用单独列示为“研发费用”项目；

⑨在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

⑩关于政府补助在现金流量表中的列报，企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对2017年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

2017年12月31日/2017年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款		75,402,772.68	75,402,772.68
应收账款	75,402,772.68		-75,402,772.68
其他应收款	17,547,096.00	29,123,154.42	11,576,058.42
应收利息	11,576,058.42		-11,576,058.42
应付票据及应付账款		462,938,107.77	462,938,107.77
应付账款	462,938,107.77		-462,938,107.77
其他应付款	18,409,969.42	18,665,031.92	255,062.50
应付利息	255,062.50		-255,062.50
管理费用	59,580,369.74	50,998,710.38	-8,581,659.36
研发费用		8,581,659.36	8,581,659.36
收到其他与经营活动有关的现金	7,885,911.00	11,885,911.00	4,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	302,703,000.00	298,703,000.00	-4,000,000.00

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、加工收入以及进口货物金额计缴	0%-16%
城市维护建设税	按应缴流转税计缴	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	按应缴流转税计缴	3%
地方教育费附加	按应缴流转税计缴	2%
水利建设基金	按当期营业收入的比例计缴	0.10%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
桂林莱茵投资有限公司	15%
其他国内子公司	25%
海外子公司	按所在地税法规定计缴相应的税费

2、税收优惠

(1) 2017年桂林莱茵生物科技股份有限公司通过高新技术企业重新认证，取得证书（编号：GR201745000047），发证时间为2017年7月31日，有效期3年。本公司享受按高新技术企业优惠税率征收企业所得税，所得税税率为15%。

(2) 2014年桂林莱茵投资有限公司取得临桂县地方税务局关于适用西部大开发税收优惠政策的批复，从2014年度至2020年度享受西部大开发企业所得税优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税，批复文号：临地税所得审字【2014】09号。

3、其他

公司产品销售收入增值税税率：内销17%，出口0，根据《财政部国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）文件规定，从2018年5月1日起，内销增值税税率调整为16%；本公司从事BT业务的收入，按老项目适用简易征收办法，税率为3%。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,634.41	35,952.55
银行存款	31,303,527.04	28,100,822.87
其他货币资金	266,542.74	323,783.91
合计	31,589,704.19	28,460,559.33
其中：存放在境外的款项总额	3,488,147.61	2,368,783.07

其他说明

其他货币资金为信用证保证金、淘宝店铺保证金、支付宝可用余额、微信可用余额、拼多多可用余额；存放在境外的款项系子公司LAYN USA. INC及LAYN EUROPE SRL的货币资金。

2、应收票据及应收账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收账款	112,578,842.98	75,402,772.68
合计	112,578,842.98	75,402,772.68

(1) 应收票据

1)期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,950,000.00	
合计	1,950,000.00	

(2) 应收账款

1)应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	114,259,066.66	100.00%	1,680,223.68	1.47%	112,578,842.98	76,655,206.05	100.00%	1,252,433.37	1.63%	75,402,772.68
合计	114,259,066.66	100.00%	1,680,223.68	1.47%	112,578,842.98	76,655,206.05	100.00%	1,252,433.37	1.63%	75,402,772.68

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	112,399,892.10	1,123,998.94	1.00%
1 至 2 年	829,694.56	41,484.74	5.00%
2 至 3 年			10.00%
3 年以上	1,029,480.00	514,740.00	50.00%
合计	114,259,066.66	1,680,223.68	1.47%

确定该组合依据的说明：

无

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

无

2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 563,230.31 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3)本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	135,440.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
淄博中食歌瑞生物技术有限公司	购销业务	135,440.00	官司胜诉，但货款无法收回	按公司授权审批	否
合计	--	135,440.00	--	--	--

应收账款核销说明：

无

4)按欠款方归集的期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为73,888,065.73元，占应收账款年末余额合计数的比例为64.67%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为738,880.66元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,887,443.19	91.99%	20,197,041.44	99.52%
1 至 2 年	251,314.93	8.01%	48,000.00	0.24%
3 年以上			50,000.00	0.24%
合计	3,138,758.12	--	20,295,041.44	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为1,537,009.81元，占预付账款年末余额合计数的比例为48.97%。

其他说明：

无

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	221,540.08	11,576,058.42
其他应收款	16,649,178.24	17,547,096.00
合计	16,870,718.32	29,123,154.42

(1) 应收利息

1)应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
BT 项目综合费用利息	221,540.08	11,576,058.42
合计	221,540.08	11,576,058.42

(2) 应收股利：无**(3) 其他应收款**

1)其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	17,520,531.00	92.32%	2,277,669.03	13.00%	15,242,861.97	17,520,531.00	95.46%	793,680.05	4.53%	16,726,850.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,457,636.51	7.68%	51,320.24	3.52%	1,406,316.27	832,545.71	4.54%	12,300.66	1.48%	820,245.05
合计	18,978,167.51	100.00%	2,328,989.27	12.27%	16,649,178.24	18,353,076.71	100.00%	805,980.71	4.39%	17,547,096.00

	67.51		9.27		8.24	076.71		1		00
--	-------	--	------	--	------	--------	--	---	--	----

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
兴安县土地储备中心	17,520,531.00	2,277,669.03	13.00%	预计未来现金流量现值低于账面价值。
合计	17,520,531.00	2,277,669.03	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	1,226,982.25	12,269.83	1.00%
1 至 2 年	80,300.00	4,015.00	5.00%
2 至 3 年	100,354.26	10,035.41	10.00%
3 年以上	50,000.00	25,000.00	50.00%
合计	1,457,636.51	51,320.24	3.52%

确定该组合依据的说明：

无

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,523,008.56 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3)其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	180,300.00	130,300.00
土地收储余款	17,520,531.00	17,520,531.00
其他往来	1,277,336.51	702,245.71
合计	18,978,167.51	18,353,076.71

4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
兴安县土地储备中心	兴安厂区收储余款	17,520,531.00	3 年以上	92.32%	2,277,669.03
其他往来 2	往来款	226,940.85	1 年以内	1.20%	2,269.41
其他往来 3	往来款	92,482.49	1 年以内	0.49%	924.82
其他往来 4	往来款	50,000.00	2-3 年	0.26%	5,000.00
其他往来 5	往来款	50,000.00	3 年以上	0.26%	25,000.00
合计	--	17,939,954.34	--	94.53%	2,310,863.26

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	122,704,260.39	147,228.02	122,557,032.37	131,834,917.71	169,114.71	131,665,803.00
在产品	176,786,974.33	510,249.68	176,276,724.65	87,280,310.86	762,133.97	86,518,176.89
库存商品	91,066,390.65	3,828,141.30	87,238,249.35	65,840,605.87	4,151,865.20	61,688,740.67
建造合同形成的已完工未结算资产	516,404,642.46		516,404,642.46	1,436,417,943.69		1,436,417,943.69
自制半成品	187,885,076.75	6,805,252.49	181,079,824.26	152,200,482.59	8,636,023.26	143,564,459.33
发出商品	3,390,344.66		3,390,344.66	618,856.11		618,856.11
受托加工材料				1,721.43		1,721.43
委托加工物资	1,585,956.50		1,585,956.50	1,872,218.72	211,156.58	1,661,062.14
合计	1,099,823,645.74	11,290,871.49	1,088,532,774.25	1,876,067,056.98	13,930,293.72	1,862,136,763.26

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号——上市公司从事种业、种植业务》的披露要求

否

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 11 号——上市公司从事珠宝相关业务》的披露要求

否

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	169,114.71			21,886.69		147,228.02
在产品	762,133.97			251,884.29		510,249.68
库存商品	4,151,865.20	452,321.08		776,044.98		3,828,141.30
自制半成品	8,636,023.26	606,174.79		2,436,945.56		6,805,252.49
委托加工物资	211,156.58			211,156.58		
合计	13,930,293.72	1,058,495.87		3,697,918.10		11,290,871.49

存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低		生产领用
在产品	存货成本与可变现净值孰低		生产领用
库存商品	存货成本与可变现净值孰低		已销售
自制半成品	存货成本与可变现净值孰低		生产领用
委托加工物资	存货成本与可变现净值孰低		生产领用

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货年末余额中借款费用资本化金额为11,521,618.96元（工程施工）。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

单位：元

项目	金额
累计已发生成本	390,337,880.54
累计已确认毛利	126,066,761.92
建造合同形成的已完工未结算资产	516,404,642.46

其他说明：

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
年末未抵扣增值税进项税	39,109,647.13	32,027,731.41
合计	39,109,647.13	32,027,731.41

其他说明：

无

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	179,721,550.03		179,721,550.03	178,221,550.03		178,221,550.03
按成本计量的	179,221,550.03		179,721,550.03	178,221,550.03		178,221,550.03
合计	179,721,550.03		179,721,550.03	178,221,550.03		178,221,550.03

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
桂林银行股份有限公司	167,731,954.08			167,731,954.08					1.62%	8,776,023.60
广西兴安农村合作银行	2,030,000.00			2,030,000.00					1.26%	330,740.10
桂林莱茵康尔生物技术有限公司	3,959,595.95			3,959,595.95					1.00%	
浙江锐德检测认证技术有限公司	4,500,000.00	1,500,000.00		6,000,000.00					15.00%	
合计	178,221,550.03	1,500,000.00		179,721,550.03					--	9,106,763.70

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
BT 项目综合费用				16,960,000.00		16,960,000.00	
合计				16,960,000.00		16,960,000.00	--

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	5,822,908.51			5,822,908.51
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	5,822,908.51			5,822,908.51
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	52,683.44			52,683.44
2.本期增加金额	158,050.32			158,050.32
(1) 计提或摊销	158,050.32			158,050.32
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	210,733.76			210,733.76
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	5,612,174.75			5,612,174.75

2.期初账面价值	5,770,225.07		5,770,225.07
----------	--------------	--	--------------

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	567,270,232.24	571,307,991.82
合计	567,270,232.24	571,307,991.82

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	生产及研发设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	376,221,039.48	200,435,148.26	11,690,088.19	6,931,895.59	595,278,171.52
2.本期增加金额	1,615,174.37	26,110,388.60	457,578.17	2,150,757.17	30,333,898.31
(1) 购置		1,985,956.41	457,578.17	2,136,258.72	4,579,793.30
(2) 在建工程转入	1,615,174.37	24,124,432.19			25,739,606.56
(3) 企业合并增加					
(4) 其他				14,498.45	14,498.45
3.本期减少金额		4,406,595.43	395,747.53	94,583.02	4,896,925.98
(1) 处置或报废		1,418,890.48	395,747.53	94,583.02	1,909,221.03
(2) 转入在建工程		2,987,704.95			2,987,704.95
4.期末余额	377,836,213.85	222,138,941.43	11,751,918.83	8,988,069.74	620,715,143.85
二、累计折旧					
1.期初余额	2,392,593.48	13,749,307.84	5,902,342.78	1,925,935.60	23,970,179.70
2.本期增加金额	10,237,005.36	19,355,056.99	769,896.30	1,124,772.00	31,486,730.65
(1) 计提	10,237,005.36	19,355,056.99	769,896.30	1,124,772.00	31,486,730.65
3.本期减少金额		1,549,420.90	375,960.15	86,617.69	2,011,998.74
(1) 处置或报废		1,241,936.32	375,960.15	86,617.69	1,704,514.16
(2) 转入在建工程		307,484.58			307,484.58
4.期末余额	12,629,598.84	31,554,943.93	6,296,278.93	2,964,089.91	53,444,911.61
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					

3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	365,206,615.01	190,583,997.50	5,455,639.90	6,023,979.83	567,270,232.24
2.期初账面价值	373,828,446.00	186,685,840.42	5,787,745.41	5,005,959.99	571,307,991.82

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	18,546,592.18

其他说明

注：本年其他增加14,498.45元为外币报表折算差异形成。

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,928,468.46	2,053,039.26
合计	3,928,468.46	2,053,039.26

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能工厂 MES 系统、待安装设备	1,248,248.09		1,248,248.09	2,053,039.26		2,053,039.26
设备改造	2,680,220.37		2,680,220.37			
合计	3,928,468.46		3,928,468.46	2,053,039.26		2,053,039.26

12、无形资产**(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计

一、账面原值					
1.期初余额	54,703,873.00	996,592.66		1,888,440.61	57,588,906.27
2.本期增加金额				276,724.14	276,724.14
(1) 购置				276,724.14	276,724.14
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	54,703,873.00	996,592.66		2,165,164.75	57,865,630.41
二、累计摊销					
1.期初余额	3,298,484.59	899,462.22		700,166.62	4,898,113.43
2.本期增加金额	1,155,939.72	29,102.76		104,476.47	1,289,518.95
(1) 计提	1,155,939.72	29,102.76		104,476.47	1,289,518.95
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	4,454,424.31	928,564.98		804,643.09	6,187,632.38
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	50,249,448.69	68,027.68		1,360,521.66	51,677,998.03
2.期初账面价值	51,405,388.41	97,130.44		1,188,273.99	52,690,792.84

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	50,249,448.69	1,155,939.72	银行贷款抵押物
合 计	50,249,448.69	1,155,939.72	

13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修款	453,283.93	115,933.50	418,415.88		150,801.55
合计	453,283.93	115,933.50	418,415.88		150,801.55

其他说明

无

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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	12,461,520.83	1,869,228.12	13,461,298.84	2,019,194.83
政府性补助	116,314,307.67	17,447,146.15	119,401,911.35	17,910,286.70
合计	128,775,828.50	19,316,374.27	132,863,210.19	19,929,481.53

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
应收利息	209,000.06	31,350.01	10,920,809.83	1,638,121.47
固定资产加速折旧	4,972,956.12	745,943.42		
合计	5,181,956.18	777,293.43	10,920,809.83	1,638,121.47

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		19,316,374.27		19,929,481.53
递延所得税负债		777,293.43		1,638,121.47

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,069,867.46	973,385.28
可抵扣亏损	29,101,129.40	12,272,672.30
合并报表未实现的内部销售利润形成的可抵扣暂时性差异	-9,199,614.68	-11,362,719.03
合计	20,971,382.18	1,883,338.55

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2018 年		172,671.47	
2019 年	291,370.87	291,370.87	
2020 年	397,123.12	397,123.12	
2021 年	2,734,485.51	2,734,485.51	
2022 年	8,677,021.33	8,677,021.33	
2023 年	17,001,128.57		
合计	29,101,129.40	12,272,672.30	--

其他说明：

无

15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
设备预付款	2,531,810.27	2,118,126.91
合计	2,531,810.27	2,118,126.91

其他说明：

无

16、短期借款**(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

抵押借款	200,000,000.00	
保证借款	115,000,000.00	175,000,000.00
信用借款	30,000,000.00	
合计	345,000,000.00	175,000,000.00

短期借款分类的说明：

注：抵押资产情况详见附注七、46披露，保证借款情况详见附注十一、5（3）。

17、应付票据及应付账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	469,414,187.84	462,938,107.77
合计	469,414,187.84	462,938,107.77

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	135,777,525.13	109,883,009.50
应付运杂费	6,700.00	171,145.27
应付工程款	333,629,962.71	352,883,953.00
合计	469,414,187.84	462,938,107.77

18、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,192,875.77	4,574,634.64
预收 BT 项目工程款		965,699,320.55
合计	3,192,875.77	970,273,955.19

其他说明：

注：公司年初账面预收BT项目回购款余额965,699,320.55元，本年新增预收款145,400,000元，年末按照抵消已移交的BT项目施工成本1,142,099,320.55元列报。

19、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,519,527.14	62,700,166.30	58,741,519.87	8,478,173.57
二、离职后福利-设定提存计划		4,401,215.90	4,401,215.90	
三、辞退福利		73,506.00	73,506.00	
合计	4,519,527.14	67,174,888.20	63,216,241.77	8,478,173.57

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,512,027.14	56,673,591.66	52,716,637.42	8,468,981.38
2、职工福利费		3,167,414.92	3,167,414.92	
3、社会保险费		2,401,316.96	2,399,624.77	1,692.19
其中：医疗保险费		2,075,017.72	2,075,017.72	
工伤保险费		195,425.74	193,733.55	1,692.19
生育保险费		130,873.50	130,873.50	
4、住房公积金		136,401.00	136,401.00	
5、工会经费和职工教育经费	7,500.00	321,441.76	321,441.76	7,500.00
合计	4,519,527.14	62,700,166.30	58,741,519.87	8,478,173.57

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,280,008.10	4,280,008.10	
2、失业保险费		121,207.80	121,207.80	
合计		4,401,215.90	4,401,215.90	

其他说明：

无

20、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	192,129.67	73,280.52
企业所得税	5,875,931.96	40,598,970.20
个人所得税	108,717.58	103,507.21
城市维护建设税	1,438.21	3,334.71
应交房产税	1,479,733.51	301,581.62
应交城镇土地使用税	372,206.20	588,362.55
应交印花税	264,434.71	435,694.40
应交水利建设基金		27,713.10
应交教育费附加	1,438.21	4,439.58
应交营业税		1,891.02
残疾人保障金	309,515.34	
合计	8,605,545.39	42,138,774.91

其他说明：

无

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	577,130.20	255,062.50
其他应付款	18,995,922.81	18,409,969.42
合计	19,573,053.01	18,665,031.92

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	577,130.20	255,062.50
合计	577,130.20	255,062.50

其他说明：

年末无逾期未支付的利息。

(2) 其他应付款

1)按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付非金融机构利息	2,427,118.07	2,427,118.07
水电、运杂费	7,764,493.08	8,913,200.35
押金、质保金	114,000.00	266,000.00
加工费	3,109,918.35	3,288,091.73
滞纳金		1,759,284.21
往来款	4,827,429.84	
其他	752,963.47	1,756,275.06
合计	18,995,922.81	18,409,969.42

22、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的递延收益（附注七、24）	11,001,272.68	10,445,274.68
合计	11,001,272.68	10,445,274.68

其他说明：

无

23、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
计提 BT 项目应收利息收入的税金及附加	13,794.00	720,773.45
计提 BT 项目收入的税金及附加	12,516,153.47	24,136,598.21
计提 BT 项目收入的水利建设基金	765,133.35	1,012,731.61
合计	13,295,080.82	25,870,103.27

其他说明：

无

24、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	144,887,744.35	5,580,000.00	10,587,607.68	139,880,136.67	
减：1 年内到期的递延收益摊销	-10,445,274.68	-11,001,272.68	-10,445,274.68	-11,001,272.68	
合计	134,442,469.67	-5,421,272.68	142,333.00	128,878,863.99	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
临桂县财政局拨付新厂区基础设施资金	5,950,000.00			600,000.00			5,350,000.00	与资产相关
医药产业园区政府改造资金	10,412,500.00			1,050,000.00			9,362,500.00	与资产相关
2015 年桂林市工业发展专项资金(公共平台建设)	991,666.00			100,008.00			891,658.00	与资产相关
2016 年企业技术改造资金	17,850,000.00			1,800,000.00			16,050,000.00	与资产相关
2016 年自治区企业技术改造资金	4,512,083.00			455,004.00			4,057,079.00	与资产相关
2016 年市级工业发展专项资金	1,338,750.00			135,000.00			1,203,750.00	与资产相关
2016 年市级企业技术改造资金	1,785,000.00			180,000.00			1,605,000.00	与资产相关
现代农业科技创新与示范《罗汉果产业发展关键瓶颈技术攻关》	200,000.00	270,000.00		156,666.00			313,334.00	与资产相关
国际科技创新成果引进与合作研究示范《采后提高罗汉果甜甙 V 的关键加工技术研	89,334.00			44,666.00			44,668.00	与资产相关

究与应用》项目								
搬迁补偿	101,758,411.35			6,013,930.68			95,744,480.67	与资产相关
2018 年自治区工业和信息发展专项资金(高纯度新型甜味剂甜菊糖产品产业化)		810,000.00		20,250.00			789,750.00	与资产相关
2018 年绿色制造系统资金(罗汉果制甜味剂绿色关键工艺突破项目)		4,500,000.00		32,083.00			4,467,917.00	与资产相关
合计	144,887,744.35	5,580,000.00		10,587,607.68			139,880,136.67	

其他说明：

无

25、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	437,281,362.00						437,281,362.00

其他说明：

无

26、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	260,299,368.85			260,299,368.85
其他资本公积	1,370,051.73			1,370,051.73
合计	261,669,420.58			261,669,420.58

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

27、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	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	
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,546,921.01	2,876,027.42			2,876,027.42		6,422,948.43
外币财务报表折算差额	3,546,921.01	2,876,027.42			2,876,027.42		6,422,948.43
其他综合收益合计	3,546,921.01	2,876,027.42			2,876,027.42		6,422,948.43

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

28、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,948,074.93	12,694,262.63		41,642,337.56
合计	28,948,074.93	12,694,262.63		41,642,337.56

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

29、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	319,543,562.80	126,034,825.54
调整后期初未分配利润	319,543,562.80	126,034,825.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,664,313.65	205,939,682.20
减：提取法定盈余公积	12,694,262.63	12,430,944.94
应付普通股股利	21,864,068.10	
期末未分配利润	366,649,545.72	319,543,562.80

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

30、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	614,813,329.56	413,327,719.27	790,815,487.53	581,286,120.70
其他业务	4,742,873.22	2,746,046.39	10,447,199.99	6,289,293.40
合计	619,556,202.78	416,073,765.66	801,262,687.52	587,575,414.10

31、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	185,338.58	442,916.34
教育费附加	185,338.59	-215,611.31
房产税	1,465,813.51	589,243.24
土地使用税	409,957.54	502,952.82
印花税	550,219.71	488,585.60
营业税		1,891.02
水利建设基金	92,272.27	704,112.57
合计	2,888,940.20	2,514,090.28

其他说明：

无

32、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利费	15,308,117.23	8,280,865.40
业务宣传广告展览费	3,674,158.33	4,372,226.50
运杂费	6,233,168.65	2,990,095.84
检测、保险费	517,534.95	610,237.12
佣金	1,339,328.43	2,480,920.07
差旅费	3,179,588.89	2,278,446.76
样品费	919,044.36	581,338.63

办公、通讯费	890,751.59	709,898.91
业务招待费	885,783.51	924,094.06
小车费用	279,583.69	318,270.27
其他	3,947,044.56	4,567,807.56
合计	37,174,104.19	28,114,201.12

其他说明：

无

33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	18,759,962.17	12,503,722.69
折旧及摊销	7,617,550.00	8,849,386.04
业务招待费	7,606,248.03	6,232,686.21
小车费用	1,366,069.78	1,479,846.71
聘请中介机构费	3,160,441.93	3,765,302.69
社会保险费	2,107,105.46	1,706,839.25
研究开发费		
无形资产摊销	1,289,518.95	1,300,986.76
修理费	1,994,994.25	630,414.39
差旅费	1,582,103.15	821,617.35
办公费	2,297,013.10	1,971,433.67
检测费	2,666,088.12	2,144,110.83
其他	13,693,120.86	9,592,363.79
合计	64,140,215.80	50,998,710.38

其他说明：

注：管理费用中“其他”包括：证券维护费599,435.61元、安保费1,223,244.02元、水电费841,774.50元、排污费2,369,216.35元、其他8,659,450.38元。

34、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,336,408.91	3,313,130.10
直接投入	5,053,306.36	2,503,566.48

折旧费用与长期费用摊销	432,650.36	1,004,710.41
委托外部研究开发投入额	776,699.03	1,217,664.12
其他费用	1,160,518.28	542,588.25
合计	10,759,582.94	8,581,659.36

其他说明：

无

35、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,063,280.98	16,865,802.27
减：利息收入	130,779.20	389,580.49
汇兑损失	2,690,945.43	1,591,575.82
减：汇兑收益		
其他	203,894.37	97,135.53
合计	11,827,341.58	18,164,933.13

其他说明：

无

36、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,086,238.87	-896,811.22
二、存货跌价损失	1,058,495.87	1,475,919.74
合计	3,144,734.74	579,108.52

其他说明：

无

37、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
临桂区社会保险事业局稳岗补贴款	143,760.50	
2017 年引进国外专家项目资助经费	369,507.00	
桂林市工业和信息化委员会产品推销经费	20,000.00	

中小企业扶持资金	50,000.00	
专利奖金	32,040.00	
2017 年高新技术企业认定奖励补助款	50,000.00	
燃煤小锅炉补助款	240,000.00	
甜茶果叶两用生态种植关键技术与产业化示范课题研究	91,120.00	
十佳企业奖励金	100,000.00	
桂林市人才服务管理办公室高层次人才引进奖励	10,000.00	
2018 优化贸易结构和提高企业竞争力项目	190,000.00	
中小企业提升国际化经营能力项目奖金	152,000.00	
2017 年工业产值增幅奖	40,000.00	
2017 年度工业企业安置就业人数奖	30,000.00	
国家高新技术企业认定奖励	50,000.00	
技术成果交易奖励性后补助--罗汉果皂苷减肥活性研究	10,000.00	
绿色制造体验与展示展销会展位补贴	20,000.00	
罗汉果出口基地建设项目宣传经费	350,000.00	
临桂县财政局拨付新厂区基础设施资金	600,000.00	50,000.00
医药产业园区政府改造资金	1,050,000.00	87,500.00
2015 年桂林市工业发展专项资金（公共平台建设）	100,008.00	8,334.00
2016 年企业技术改造资金	1,800,000.00	150,000.00
2016 年自治区企业技术改造资金	455,004.00	37,917.00
2016 年市级工业发展专项资金	135,000.00	11,250.00
2016 年市级企业技术改造资金	180,000.00	15,000.00
现代农业科技创新与示范《罗汉果产业发展关键瓶颈技术攻关》	156,666.00	
国际科技创新成果引进与合作研究示范《采后提高罗汉果甜甙 V 的关键加工技术研究与应用》项目	44,666.00	44,666.00
搬迁补偿	6,013,930.68	78,151,015.57
2018 年自治区工业和信息化发展专项资金(高纯度新型甜味剂甜菊糖产品产业化)	20,250.00	
2018 年绿色制造系统资金（罗汉果制甜味剂绿色关键工艺突破项目）	32,083.00	
兴安县财政局设备补贴款		500,446.00
2010 年区财政创新能力建设项目补助资金		195,809.00
2010 年区财政"两化融合"项目补助资金		313,309.00
区财政 2010 年"特色荔枝、罗汉果、石榴有效成份的提取技术及产品中试项目"摊销费用		902,625.00
桂林农业产业办公室 2010 年区农业产业化重点项目扶持贴息资金		297,456.00

2011 年企业扶贫贴息款		152,500.00
广西科学技术厅科技经费"罗汉果产业化工程院建设"补助资金		540,000.00
临桂县人民政府技改资金		1,925,000.00
广西区农业厅产业化办公室设备贷款贴息		350,000.00
广西工信委中小企业发展专项资金		812,500.00
2013 年区财政技术改造资金"两化"融合项目		276,642.00
2013 年扶贫贴息资金		430,000.00
广西植物提取物试验检测中心建设项目		766,648.00
2014 年扶贫贴息（罗汉果甜甙提取物加工产业化工程）		240,000.00
2014 年技术改造资金（标准化植物提取物加工生产线改造项目）		216,000.00
广西罗汉果综合开发与利用重点实验室建设（技术创新平台与企业创新能力建设）		111,589.00
2015 年广西科技计划《低成本高质量的罗汉果甜苷提取工艺改进》		202,125.00
广西壮族自治区工业和信息化委员会技术创新奖补助款		292,500.00
桂林市科学技术局转来高甜苷含量罗汉果栽培技术研究款		300,000.00
桂林市临桂区财政局 2017 年中央外经贸发展专项资金补助		700,000.00
桂林市财政国库支付局转来工业和信息化发展专项资金		270,000.00
桂林市财政国库支付局转 2017 年中央外经贸发展专项资金项目款		446,000.00
广西壮族自治区中国科学院《广西特色药用植物种植关键技术研究产业化》甜茶种植子项目款		121,500.00
广西科技厅补贴款		218,220.00
其他小额政府补助		1,276,150.00
合计	12,536,035.18	90,412,701.57

38、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,106,763.70	5,622,193.33
处置可供出售金融资产取得的投资收益		52,625,531.48
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		465,068.30
合计	9,106,763.70	58,712,793.11

其他说明：

无

39、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售固定资产		31,000.00
合计		31,000.00

40、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付账款	1,258,295.05		1,258,295.05
赔偿	1,859,970.95		1,859,970.95
其他	52,661.59	128,284.67	52,661.59
合计	3,170,927.59	128,284.67	3,170,927.59

其他说明：

无

41、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,070,000.00		2,070,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,960,706.87	3,199,193.16	1,960,706.87
税收滞纳金	5,772.75	2,305,422.16	5,772.75
其他	8,763.04	564,041.33	8,763.04
合计	4,045,242.66	6,068,656.65	4,045,242.66

其他说明：

注：非流动资产报废损失详细情况详见附注十二、或有事项（2）。

42、所得税费用**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,011,321.40	56,698,852.94

递延所得税费用	-247,720.78	-14,636,399.19
合计	12,763,600.62	42,062,453.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	94,316,001.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,147,400.22
子公司适用不同税率的影响	-1,214,396.59
调整以前期间所得税的影响	-1,773,083.19
非应税收入的影响	-1,366,014.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-3,011,881.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	327,230.97
本期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	5,654,344.89
所得税费用	12,763,600.62

其他说明

无

43、其他综合收益

详见附注六、27。

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,688,427.50	9,503,419.00
租金收入	1,248,588.84	
利息收入	130,779.20	389,580.49
其他	512,161.81	1,992,911.51
合计	11,579,957.35	11,885,911.00

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费	21,865,986.96	19,072,495.75
管理费	32,146,753.42	23,757,105.15
研发费	6,971,167.70	4,263,818.85
财务费	203,894.37	154,097.36
往来款	1,986,942.73	1,128,848.59
营业外支出	2,084,535.79	
合计	65,259,280.97	48,376,365.70

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	58,399,553.89	298,703,000.00
合计	58,399,553.89	298,703,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
归还非金融机构借款	30,000,000.00	299,012,000.00
发行股票债券直接支付的手续费、宣传费、咨询费等费用	250,000.00	
合计	30,250,000.00	299,012,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--
净利润	81,552,400.86	205,888,239.58
加: 资产减值准备	3,144,734.74	579,108.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,644,780.97	19,613,278.41
无形资产摊销	1,289,518.95	5,723,758.92
长期待摊费用摊销	418,415.88	418,415.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-31,000.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,960,706.87	3,199,193.16
财务费用(收益以“-”号填列)	10,744,320.04	17,105,681.79
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,106,763.70	-58,712,793.11
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	613,107.26	-13,617,336.49
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-860,828.04	-1,019,062.70
存货的减少(增加以“-”号填列)	776,243,411.24	-527,558,086.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-28,154,583.81	-32,002,170.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-953,748,007.05	626,064,339.63
其他		-2,907,473.38
经营活动产生的现金流量净额	-84,258,785.79	242,744,093.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	31,502,680.17	28,363,535.31
减: 现金的期初余额	28,363,535.31	28,701,432.22
现金及现金等价物净增加额	3,139,144.86	-337,896.91

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	31,502,680.17	28,363,535.31
其中: 库存现金	19,634.41	35,952.55
可随时用于支付的银行存款	31,303,527.04	28,100,822.87
可随时用于支付的其他货币资金	179,518.72	226,759.89
三、期末现金及现金等价物余额	31,502,680.17	28,363,535.31

其他说明:

无

46、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	87,024.02	保证金
固定资产	128,030,441.84	银行贷款抵押物
无形资产	50,249,448.69	银行贷款抵押物
投资性房地产-房屋及建筑物	5,612,174.75	银行贷款抵押物
固定资产-设备	47,941,708.43	银行贷款抵押物
合计	231,920,797.73	--

其他说明：

无

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	677,381.18	6.8632	4,649,002.54
欧元	315,131.56	7.8473	2,472,931.90
港币			
英镑	600.00	8.6762	5,205.72
瑞士法郎	120.00	6.9494	833.93
俄罗斯卢布	540.00	0.0986	53.24
应收账款	--	--	
其中：美元	13,969,585.74	6.8632	95,876,060.84
欧元	786,106.15	7.8473	6,168,810.79
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	903,000.00	6.8632	6,197,469.60

其他说明：

无

48、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	229,023,426.92	递延收益、其他收益	10,587,607.68
与收益相关（与日常经营活动相关）	4,108,427.50	其他收益、财务费用	4,108,427.50
合计	233,131,854.42		14,696,035.18

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

（1）2018年2月2日，经桂林市临桂区工商管理局批准，本公司设立全资子公司桂林莱茵农业发展有限公司，注册资本1,000万元人民币，实收资本100万元人民币。本期纳入合并报表范围。

（2）2018年9月11日，经桂林市临桂区工商管理局批准，本公司与桂林东浩生物技术有限公司共同出资设立桂林莱茵润沃土生物技术有限公司，注册资本1,000万元人民币，其中：公司现金出资，占注册资本的60%；桂林东浩生物技术有限公司以现金及技术出资，占注册资本的40%。实收资本83万元人民币。本期纳入合并报表范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
桂林莱茵投资有限公司	桂林市	临桂区临桂镇秧塘工业园	投资	100.00%		投资设立
桂林莱茵药业有限公司	桂林市	临桂区临桂镇秧塘工业园	生产销售	100.00%		并购
桂林皙美佳人化妆品有限公司	桂林市	临桂区临桂镇秧塘工业园	生产销售	100.00%		投资设立
LAYN USA INC	美国洛杉矶	20250 Acacia St. # 105 Newport Beach, CA 92600	销售	100.00%		投资设立
上海碧研生物技术有限公司	上海市	中国（上海）自由贸易试验区锦绣东路 2777 弄 40 号	技术服务	100.00%		投资设立

桂林优植生活生物科技有限公司	桂林市	临桂县临桂镇秧塘工业园	销售	100.00%		投资设立
广州嘉琳生物科技有限公司	广州市	广州市白云区鹤龙街细彭岭路13号 C212-1	销售		72.86%	并购
LAYN EUROPE SRL	意大利萨沃纳	Via Pietro Paleocapa 2/2 17100 Savona,Italy	销售	100.00%		投资设立
莱茵（香港）国际投资有限公司	香港	RM 1902 Easey Comm BLDG 253-261 Hennessy RD Wanchai ,HK	投资	100.00%		投资设立
桂林莱茵农业发展有限公司	桂林市	临桂区临桂镇人民南路	农产品种植	100.00%		投资设立
桂林莱茵润沃土生物技术有限公司	桂林市	临桂区临桂镇人民南路	生产销售	60.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并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) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日，下表主要外币资产和负债余额产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	7,128,027.33	2,636,433.34
应收账款	102,044,871.63	59,828,017.87

应付账款	6,197,469.60	2,484,302.84
短期借款		
合计	115,370,368.56	64,948,754.05

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响,并通过远期结售汇、外汇宝等方式以规避外汇风险,目前本公司正在积极寻求更适合公司的方式以应对当前大幅变动的汇率形势。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与银行借款利率有关。

2、信用风险

2018年12月31日,可能引起本公司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公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、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,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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。

3、流动风险

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司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。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
桂林莱茵生物科技股份有限公司	桂林市临桂区人民南路 19 号	制造业	437,281,362.00	100.00%	100.00%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是秦本军。

其他说明:

控股股东秦本军(持股比例17.57%)与蒋安明(持股比例2.13%)、蒋小三(持股比例3.19%)、蒋俊(持股比例2.11%)为兄弟关系,属于一致行动人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
周桂芳	本公司实际控制人的配偶

姚新德	本公司持股 5% 以上股东，董事
蒋志刚	本公司实际控制人的父亲
蒋小三	本公司实际控制人的兄弟
蒋安明	本公司实际控制人的兄弟
蒋俊	本公司实际控制人的兄弟
桂林君和投资有限公司	本公司关联自然人控制的企业
桂林莱茵康尔生物技术有限公司	本公司关联法人控制的企业
桂林君沣投资有限公司	本公司关联自然人控制的企业
桂林大雁投资有限公司	本公司关联自然人控制的企业
桂林寰汇房地产投资有限责任公司	本公司关联法人控制的企业
桂林大西南汽车城有限公司	本公司关联法人控制的企业
桂林君御投资有限公司	本公司实际控制人控制的企业
桂林君胜投资有限公司	本公司关联法人控制的企业
桂林德鸿投资有限公司	本公司董事控制的企业
浙江锐德检测认证技术有限公司	本公司参股企业
广西桂林锐德检测认证技术有限公司	本公司参股企业浙江锐德的子公司

其他说明

无

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
桂林君御投资有限公司	在建工程管理咨询			否	166,700.00
广西桂林锐德检测认证技术有限公司	产品检测	5,185,802.00	5,000,000.00	是	2,329,312.68

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入

广西桂林锐德检测认证技术有限公司	办公场所	348,000.00	116,000.00
桂林君御投资有限公司	办公场所		99,000.00

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
桂林莱茵康尔生物技术有限公司	办公场所	2,040,544.42	
桂林君胜投资有限公司	办公场所		362,880.00

关联租赁情况说明

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
秦本军、周桂芳、上海碧研生物技术有限公司	20,000,000.00	2018年06月05日	2019年05月31日	否
秦本军、周桂芳	50,000,000.00	2018年07月16日	2021年07月15日	否
秦本军、周桂芳	150,000,000.00	2018年10月24日	2019年10月24日	否
秦本军、周桂芳	60,000,000.00	2018年05月23日	2018年12月31日	是
秦本军、周桂芳、桂林莱茵投资有限公司	50,000,000.00	2017年05月25日	2018年05月25日	是
秦本军	300,000,000.00	2016年11月04日	2019年11月04日	否
秦本军、周桂芳	80,000,000.00	2016年05月17日	2018年05月17日	是

关联担保情况说明

无

(4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
桂林君御投资有限公司	20,000,000.00	2018年01月25日	2018年02月09日	不计利息
桂林君御投资有限公司	10,000,000.00	2018年07月09日	2018年08月16日	不计利息
拆出				

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

桂林君和投资有限公司	股权转让		392,000,000.00
浙江锐德检测认证技术有限公司	股权转让		10,200,000.00

(6) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事、高级管理人员薪酬情况	3,560,885.89	2,759,678.78

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款：			
	桂林莱茵康尔生物技术有限公司	4,303,382.99	3,288,091.73
应付账款：			
	广西桂林锐德检测认证技术有限公司	1,072,480.12	2,213,312.68

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 工程合同纠纷诉讼案件

本公司与上海同济建设有限公司（以下简称“同济公司”）于2015年12月30日签订《桂林莱茵生物科技股份有限公司植物资源综合应用产业化工程项目污水治理工程承包合同》（以下简称“合同”）。合同约定由同济公司承建莱茵公司的污水处理厂一座及配套辅助设施，工作内容包括图纸设计、土建及设备安装、试生产。其中设计工期40天，土建及设备安装工期为150天，试生产在2个月内完成。签约后本公司累计支付工程款320.7万元。由于同济公司存在工期严重逾期、设备安装整改项目未能在规定时间内完成、未按设计施工、更改材料等严重违约行为，本公司于2017年3月9日向同济公司发出《解除合同通知函》，通知解除合同，并要求同济公司在2017年3月15日前拆除并搬离已建设的建筑物、设施及设备。同济公司接函后并未作积极响应。本公司于2017年3月22日拆除并搬离了同济公司已建设的建筑物、设施及设备。本公司于2017年5月2日向临桂县人民法院提起诉讼，要求同济公司退还合同价款320.70万元，赔偿违约金194.70万元，支付清场费用40.56万元，并确认双方合同已于2017年3月9日已经解除。

2017年8月，同济公司向桂林市临桂县人民法院提起反诉，要求本公司支付剩余工程款307.30万元，应付未付部分金额违约金24.14万元，合计金额331.44万元。

2018年4月24日，临桂县人民法院一审判决本公司应支付同济公司工程款175.6万元，驳回其他诉讼请求。

本公司不服一审判决，于2018年5月18日向桂林市中级人民法院提起上诉。

2018年10月26日，桂林市中级人民法院作出终审判决，判决双方工程合同于2017年3月12日解除；同济公司赔偿违约金190.20万元；维持一审判决本公司支付同济公司工程款175.6万元；驳回其他诉讼请求。

(2) “微链贷”业务合作协议

本公司与桂林银行股份有限公司签订“微链贷”业务合作协议，为长期合作的上游收购商、种植户及下游经销商（以下简称“借款人”）向桂林银行股份有限公司申请的“微链贷”借款提供担保，担保额度不超过人民币 10,000 万元，借款人单笔贷款额度不超过 500 万元。

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张仲春	2,000,000.00	2017/11/30	2018/11/29	是
徐新德	1,000,000.00	2017/11/30	2018/11/29	是
黄世岩	5,000,000.00	2017/12/22	2018/12/21	是
刘容生	5,000,000.00	2017/12/22	2018/12/21	是
唐天柱	5,000,000.00	2017/12/22	2018/12/21	是
张勇	5,000,000.00	2017/12/22	2018/12/21	是
朱智国	5,000,000.00	2017/12/22	2018/12/21	是
合计	28,000,000.00			

截止2018年12月31日，以上各担保对象均已还清银行贷款。

(3) 专利权诉讼

2018年7月13日华诚生物以主张公司生产、销售、许诺销售的罗汉果甜苷（甜苷V）系列产品检验报告的感官要求、理化指标、重金属含量、微生物控制等方面与其通过专利方法制备的产品高度一致，侵犯了其“一种适用于工业生产的罗汉果提取物的制备方法”（专利号ZL2014103578386）的发明专利为由向长沙市中院提交《民事起诉状》。

针对本诉讼的具体情况，公司积极的联合中介机构和知识产权律师，对该诉讼可能对公司财务和生产经营的影响进行了全面的分析，公司认为本次诉讼不会对公司财务状况和生产经营产生重大影响。

公司已提起管辖权异议，截至本报告期末，该案处于湖南省高级人民法院管辖权异议二审程序中，待管辖民事裁定作出后再由有管辖权的法院审理。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	28,260,737.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	28,260,737.00

2、其他资产负债表日后事项说明

1) 公司向全体股东配售股份

2019年3月7日，公司收到中国证监会发行审核委员会《关于核准桂林莱茵生物科技股份有限公司配股的批复》。

截至本报告披露日，公司已向截至2019年4月8日（股权登记日）在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记在册的莱茵生物全体A股股东，按照每10股配售3股的比例配售人民币普通股（A股），共计可配售股份总数为131,184,408股，发行价格为3.77元/股。A股配股发行已完成，公司A股股东有效认购数量为127,933,378股，募集资金482,308,835.06元。

2) 分红

公司拟以实施配股发行后的总股本565,214,740为基数，向全体股东按每10股派发现金红利0.5元（含税），共派发股利人民币28,260,737.00元，不送红股，也不以公积金转增股本。该预案尚待股东大会审议批准。

3) 控股股东一致行动人增持情况

2019年1月14日至2019年1月15日，控股股东秦本军先生及其一致行动人蒋安明先生、蒋小三先生、蒋俊先生通过大宗交易方式受让了公司第一期、第二期员工持股计划所持有的合计17,156,219股股份，占公司总股本的3.92%。本次增持后，控股股东及其一致行动人的合计持股比例达到公司总股本的28.92%。

4) 公司第一期和第二期员工持股计划出售事项

由于境内外股市大幅波动，公司股价出现非理性下跌，为了充分保障员工持股计划持有人的利益，公司于2019年1月14日召开第五届董事会第十一次会议，会议审议通过了《关于拟出售第一期和第二期员工持股计划的议案》，公司董事会同意将第一期和第二期员工持股计划所持公司股份全部出售。截至本报告披露日，公司第一期和第二期员工持股计划已通过大宗交易方式全部出售。

5) 转让莱茵康尔1%股权事项

2019年2月27日，公司与桂林莱茵康尔生物技术有限公司签订股权转让协议。鉴于“莱茵康尔”目前未开展实际运营，资产状况未发生重大变化，交易双方同意以北京中同华资产评估有限公司对莱茵康尔出具的中同华评报字（2017）第1034号《资产评估报告书》的评估价值为参考，协商确定本次股权转让价款为人民币396万元。

本次股权转让实施完成后，公司不再持有“莱茵康尔”的股份，但其仍属于公司的关联方。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为植物提取、BT项目、其他业务三个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了两个报告分部，分别为植物提取分部和BT项目分部。这些报告分部是以行业为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为植物提取和建筑劳务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	植物提取	BT 项目	其他业务	分部间抵销	合计
主营业务收入	411,984,944.98	206,469,454.97	1,121,979.19	20,176.36	619,556,202.78
主营业务成本	306,867,623.87	108,616,453.03	589,688.76		416,073,765.66
资产总额	1,619,890,438.22	519,248,344.35	6,730,111.96	23,839,039.94	2,122,029,854.59
负债总额	677,121,783.15	331,405,160.41	12,100,635.54	12,411,232.60	1,008,216,346.50

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收账款	168,288,721.61	106,579,108.39
合计	168,288,721.61	106,579,108.39

(1) 应收票据

1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,950,000.00	
合计	1,950,000.00	

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	168,624,720.49	100.00%	335,998.88	0.20%	168,288,721.61	106,995,918.25	100.00%	416,809.86	0.39%	106,579,108.39

其中：账龄组合	33,599,888.43	19.93	335,998.88	1.00	33,263,889.55	41,119,225.87	38.43	416,809.86	1.01	40,702,416.01
关联方组合	135,024,832.06	80.07			135,024,832.06	65,876,692.38	61.57			65,876,692.38
合计	168,624,720.49	100.00%	335,998.88	0.20%	168,288,721.61	106,995,918.25	100.00%	416,809.86	0.39%	106,579,108.39

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	33,599,888.43	335,998.88	1.00%
合计	33,599,888.43	335,998.88	1.00%

确定该组合依据的说明：

无

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

关联方组合：

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
Layn USA. INC	子公司	112,897,709.18	66.95
LAYN EUROPE S.R.L.	子公司	22,127,122.88	13.12
合计		135,024,832.06	80.07

2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 54,629.02 元；本期收回或转回坏账准备金额元。

3)本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	135,440.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

淄博中食歌瑞生物技术 有限公司	购销业务	135,440.00	官司胜诉，但货款无法收回	按公司授权审批	否
合计	--	135,440.00	--	--	--

应收账款核销说明：

无

4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为150,346,505.27元，占应收账款年末余额合计数的比例为89.16%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为153,216.73元。

5)转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	189,510,409.35	181,071,896.48
合计	189,510,409.35	181,071,896.48

(1) 其他应收款

1)其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	17,520,531.00	8.87%	2,277,669.03	13.00%	15,242,861.97	17,520,531.00	9.63%	793,680.05	4.53%	16,726,850.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	180,011,375.05	91.13%	5,743,827.67	5.20%	174,267,547.38	164,351,895.26	90.37%	6,849.73	1.41%	164,345,045.53
其中：账龄组合	486,982.45	0.25	9,769.82	2.01	477,212.63	484,972.50	0.27	6,849.73	1.41	478,122.77
关联方组合	179,524,392.60	90.88	5,734,057.85	3.19	173,790,334.75	163,866,922.76	90.10			163,866,922.76
合计	197,531,906.05	100.00%	8,021,496.70	4.06%	189,510,409.35	181,872,426.26	100.00%	800,529.78	0.44%	181,071,896.48

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
兴安县土地储备中心	17,520,531.00	2,277,669.03	13.00%	预计未来现金流量现值低于账面价值
合计	17,520,531.00	2,277,669.03	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	426,982.45	4,269.82	1.00%
1 至 2 年	10,000.00	500.00	5.00%
2 至 3 年	50,000.00	5,000.00	10.00%
合计	486,982.45	9,769.82	2.01%

确定该组合依据的说明：

无

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

关联方组合

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
桂林莱茵药业有限公司	2,926,440.01	2,926,440.01	100.00	预计不能收回欠款
桂林莱茵投资有限公司	4,270,051.11	-	-	
桂林优植生活生物科技有限公司	957,123.64	-	-	
上海碧研生物技术有限公司	167,420,000.00	-	-	
LAYN USA INC	343,160.00	-	-	
桂林哲美佳人化妆品有限公司	3,172,037.50	2,807,617.84	88.51	预计处置子公司股权收回部分欠款
广州嘉琳生物科技有限公司	435,580.34	-	-	
合计	179,524,392.60	5,734,057.85		

2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,220,966.92 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

3)其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	60,000.00	60,000.00
土地收储余款	17,520,531.00	17,520,531.00
其他往来	179,951,375.05	164,291,895.26
合计	197,531,906.05	181,872,426.26

4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海碧研生物技术有限公司	往来款	167,420,000.00	1-2 年	84.76%	
兴安县土地储备中心	土地收储款	17,520,531.00	3 年以上	8.87%	2,277,669.03
桂林莱茵投资有限公司	往来款	4,270,051.11	2-3 年	2.16%	
桂林皙美佳人化妆品有限公司	往来款	3,172,037.50	2-3 年	1.61%	2,807,617.84
桂林莱茵药业有限公司	往来款	2,926,440.01	1-2 年	1.48%	2,926,440.01
合计	--	195,309,059.62	--	98.88%	8,011,726.88

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	57,457,172.27	5,543,867.68	51,913,304.59	55,007,172.27		55,007,172.27
合计	57,457,172.27	5,543,867.68	51,913,304.59	55,007,172.27		55,007,172.27

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
桂林莱茵药业有限公司	5,543,867.68			5,543,867.68	5,543,867.68	5,543,867.68
桂林莱茵投资有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
LAYN USA INC	2,754,924.59			2,754,924.59		
桂林皙美佳人化妆品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

上海碧研生物技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
桂林优植生活生物科技有限公司	2,000,000.00	850,000.00		2,850,000.00		
LAYN EUROPE SRL	3,708,380.00			3,708,380.00		
桂林莱茵农业发展有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
桂林莱茵润沃土生物技术有限公司		600,000.00		600,000.00		
合计	55,007,172.27	2,450,000.00		57,457,172.27	5,543,867.68	5,543,867.68

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	402,172,714.46	314,484,039.11	287,897,229.71	209,214,794.07
其他业务	2,824,167.83	1,801,420.66	1,919,906.38	334,950.93
合计	404,996,882.29	316,285,459.77	289,817,136.09	209,549,745.00

其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	100,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		46,056,753.62
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	9,106,763.70	5,622,193.33
合计	109,106,763.70	51,678,946.95

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,960,706.87	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,696,035.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	79,740.89	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,086,391.80	
减：所得税影响额	1,702,400.12	
合计	12,199,060.88	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	7.57%	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.44%	0.16	0.16

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无