

岭南园林股份有限公司
2015年度、2016年度、2017年度1-3月
备考审阅报告
广会专字[2017]G17001660266号

目 录

审阅报告	1-2
备考合并资产负债表	3-4
备考合并利润表	5
备考财务报表附注.....	6-83

审 阅 报 告

广会专字[2017]G17001660266号

岭南园林股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的岭南园林股份有限公司备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年度、2017 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是岭南园林股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信岭南园林股份有限公司财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映岭南园林的 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 3 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-3 月备考合并经营成果。

本报告仅供岭南园林股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事宜使用，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。



中国注册会计师：王韶华



中国注册会计师：林恒新



中国 广州

二〇一七年八月九日



备考合并资产负债表

企业名称：岭南园林股份有限公司

货币单位：人民币元

	附注	2017.03.31	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	390,359,241.15	630,422,872.76	434,405,996.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	308,939.78	13,788,859.01	-
应收票据	六、3	11,405,139.85	25,530,987.68	25,174,724.84
应收账款	六、4	1,282,741,086.94	1,215,309,987.77	704,108,370.36
预付款项	六、5	25,197,056.45	16,726,088.68	9,662,271.81
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	六、6	167,750,635.08	138,432,572.91	93,438,736.42
存货	六、7	1,462,600,296.28	1,450,309,390.34	1,448,559,363.95
一年内到期的非流动资产	六、8	308,260,291.96	298,691,204.68	203,751,224.07
其他流动资产	六、9	20,203,008.97	9,662,488.83	1,496,673.17
流动资产合计		3,668,825,696.46	3,798,874,452.66	2,920,597,360.95
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、10	76,000,000.00	76,000,000.00	16,000,000.00
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款	六、11	917,126,098.56	1,055,928,197.17	645,106,998.54
长期股权投资		-	-	5,495,309.80
投资性房地产		-	-	-
固定资产	六、12	179,431,566.13	172,368,266.27	48,645,634.86
在建工程	六、13	3,165,113.95	2,012,800.40	69,924,272.20
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	六、14	25,351,011.88	25,731,100.54	18,779,495.57
开发支出		-	-	-
商誉	六、15	1,103,046,142.97	1,103,046,142.97	771,627,425.44
长期待摊费用	六、16	11,911,270.75	12,180,503.68	6,153,832.95
递延所得税资产	六、17	41,993,092.06	42,134,855.15	40,363,669.76
其他非流动资产	六、18	9,661,589.10	13,102,970.08	997,916.00
非流动资产合计		2,367,685,885.40	2,502,504,836.26	1,623,094,555.12
资产总计		6,036,511,581.86	6,301,379,288.92	4,543,691,916.07

备考合并资产负债表（续）

企业名称：岭南园林股份有限公司

货币单位：人民币元

	附注	2017.03.31	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款	六、19	301,824,863.76	200,376,794.68	529,441,413.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
应付票据	六、20	12,693,944.62	30,087,942.61	49,018,211.63
应付账款	六、21	1,486,035,606.02	1,862,603,049.26	1,192,447,979.41
预收款项	六、22	133,460,265.74	115,982,561.84	130,586,136.20
应付职工薪酬	六、23	32,596,450.86	55,105,604.35	21,343,850.61
应交税费	六、24	148,665,524.03	146,451,971.44	182,776,205.68
应付利息	六、25	14,122,975.86	9,836,169.80	10,552,701.84
应付股利		-	-	-
其他应付款	六、26	230,777,789.69	248,366,202.15	321,753,922.53
一年内到期的非流动负债	六、27	56,758,742.00	75,427,534.00	386,760,000.00
其他流动负债	六、28	60,063,368.72	59,635,154.50	-
流动负债合计		2,476,999,531.30	2,803,872,984.63	2,824,680,421.48
非流动负债：				
长期借款	六、29	192,312,466.00	192,312,466.00	163,740,000.00
应付债券	六、30	246,355,112.88	245,646,779.55	242,916,551.69
长期应付款	六、31	35,000,000.00	35,000,000.00	40,000,000.00
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	4,250,000.00
递延所得税负债	六、17	543,901.00	560,997.63	559,922.26
其他非流动负债	六、32	76,658,079.83	71,770,278.28	30,375,000.00
非流动负债合计		550,869,559.71	545,290,521.46	481,841,473.95
负债合计		3,027,869,091.01	3,349,163,506.09	3,306,521,895.43
股东权益：				
实收资本		424,617,063.00	424,617,063.00	336,315,183.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积		1,670,888,131.41	1,662,207,475.75	298,894,368.52
其他综合收益		-	-	-
盈余公积		73,640,900.39	73,640,900.39	54,500,121.76
未分配利润		792,368,349.29	744,537,641.94	516,468,789.29
外币报表折算差额		-	-	-
归属于母公司所有者权益合计		2,961,514,444.09	2,905,003,081.08	1,206,178,462.57
少数股东权益		47,128,046.76	47,212,701.75	30,991,558.07
股东权益合计		3,008,642,490.85	2,952,215,782.83	1,237,170,020.64
负债和股东权益总计		6,036,511,581.86	6,301,379,288.92	4,543,691,916.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

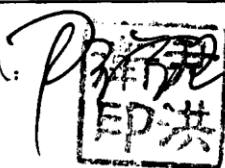
备考合并利润表

企业名称: **海南园林股份有限公司**

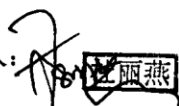
货币单位: 人民币元

	附注	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、营业总收入	六、33	624,633,590.35	3,268,885,130.63	2,354,981,113.40
其中: 营业收入		624,633,590.35	3,268,885,130.63	2,354,981,113.40
二、营业总成本		559,580,043.02	2,900,160,260.89	2,125,639,393.79
减: 营业成本	六、33	452,510,323.11	2,445,611,180.90	1,723,809,883.37
税金及附加	六、34	2,845,051.74	37,891,969.04	76,803,242.84
销售费用	六、35	3,240,357.18	12,673,379.00	6,110,751.44
管理费用	六、36	100,683,660.66	371,111,775.36	240,784,233.77
财务费用	六、37	2,943,424.46	-4,355,258.73	29,224,718.10
资产减值损失	六、38	-2,642,774.13	37,227,215.32	48,906,564.27
加: 公允价值变动收益(损失以“-”填列)	六、39	-	34,723.28	-
投资收益(损失以“-”填列)	六、40	539,893.10	177,219.41	-129,204.71
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-314,940.42	-129,204.71
其他收益		-	-	-
三、营业利润(损失以“-”填列)		65,593,440.43	368,936,812.43	229,212,514.90
加: 营业外收入	六、41	720,952.14	13,732,282.48	4,708,371.50
其中: 非流动资产处置利得		9,697.41	96,572.86	48,784.65
减: 营业外支出	六、42	534,923.86	1,352,876.69	2,689,539.25
其中: 非流动资产处置损失		63,103.86	146,576.69	2,092,813.72
四、利润总额(损失以“-”填列)		65,779,468.71	381,316,218.22	231,231,347.15
减: 所得税费用	六、43	12,552,932.80	67,360,822.46	42,471,996.31
五、净利润(损失以“-”填列)		53,226,535.91	313,955,395.76	188,759,350.84
其中: 同一控制下被合并方在合并前实现的净利润		-	-	-
归属于母公司所有者的净利润		54,945,807.96	300,327,452.08	183,681,767.22
少数股东损益		-1,719,272.05	13,627,943.69	5,077,583.62
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
七、综合收益总额		53,226,535.91	313,955,395.76	188,759,350.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,945,807.96	300,327,452.08	183,681,767.22
归属于少数股东的综合收益总额		-1,719,272.05	13,627,943.69	5,077,583.62

法定代表人:


印洪

主管会计工作负责人:


李丽燕

会计机构负责人:



一、公司基本情况：

1、历史沿革

岭南园林股份有限公司前身为东莞市岭南园林建设有限公司（成立于1998年7月20日，以下统一简称“公司”或“本公司”），根据东莞市岭南园林建设有限公司2010年8月17日的股东会决议和东莞市岭南园林股份有限公司（筹）发起人协议书，尹洪卫、新余长袖投资有限公司（原名称：上海长袖投资有限公司）、冯学高、吴文松、刘勇、武敏、吴双、秦国权、陈刚、王小冬、尹志扬、刘汉球、梅云桥、杜丽燕、杨帅作为发起人，依法将东莞市岭南园林建设有限公司整体变更为股份有限公司。2010年9月3日，东莞市岭南园林股份有限公司在东莞市工商行政管理局登记注册，领取注册号为441900000175385的企业法人营业执照。2010年9月8日，经国家工商总局核准，公司名称变更为岭南园林股份有限公司，并于2010年9月9日在东莞市工商行政管理局完成变更登记手续。

2014年2月14日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]49号”文核准，公司向社会公众发行人民币普通股（A股）10,720,000.00股，每股面值1元，每股发行价格22.32元，变更后的股本（实收资本）为人民币85,720,000.00元。2014年03月19日，公司在东莞市工商行政管理局完成上述股本（实收资本）变更的工商备案。

公司在广东省东莞市工商行政管理局登记注册，企业法人统一社会信用代码91441900708010087G。截至2017年03月31日，公司注册资本为人民币414,037,880.00元。

2、公司住所

东莞市东城街道东源路33号岭南园林大厦十楼。

3、公司总部地址

东莞市东城街道东源路33号岭南园林大厦十楼。

4、公司的业务性质

公司属园林绿化行业。

5、公司的主要经营活动

园林景观工程、市政工程；园林绿化、植树造林工程、石场生态覆绿工程；水电安装工程，室内外装饰、土石方工程；绿化养护、高尔夫球场建造与养护、清洁服务（不含城市生活垃圾经营性清扫、收集、运输、处理服务）。（涉及项目凭有效许可证经营）。

6、合并财务报表范围

截至2017年03月31日，合并财务报表范围包含岭南园林股份有限公司、东莞市信扬电子科技有限公司、岭南园林设计有限公司、东莞市岭南苗木有限公司、上海恒润数字科技有限公司、德马吉国际展览有限公司、眉山市岭南岷东生态环境工程有限公司、岭南新科生态科技研究院（北京）有限公司、岭南香市建设项目管理有限公司、乳山市岭南园林绿化有限公司、上海恒润申启多媒体有限公司、上海恒润申启展览展示有限公司、上海恒膺影视策划有限公司、北京棱镜影像文化传媒公司、上海幻动软件有限公司、上海恒宗影视传媒有限公司、上海润岭文化投资有限公司、香港恒润文化娱乐有限公司、上海恒润文化传媒有限公司、上海缔桑图文制作有限公司、上海涵霖文化投资有限公司、淮安恒润科技有限公司、上海励媛汇投资管理有限公司、德马吉香港展览有限公司、恒润博雅应急科技有限公司、上海幻育教育科技有限公司共26家公司。

纳入备考合并的非同一控制下的企业合并取得的子公司为北京市新港永豪水务工程有限公司（以下简称“新港水务”）。

二、拟现金购买资产的相关情况

（一）交易基本情况

根据岭南园林股份有限公司（以下简称“公司”或“受让方”）2017年04月10日召开的第三届董事会第六次会议审议通过《关于签署〈岭南园林股份有限公司与樟树市华希投资管理中心（有限合伙）及樟树市山水泉投资管理中心（有限合伙）关于北京市新港永豪水务工程有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议〉的议案》，公司拟向樟树市华希投资管理中心（有限合伙）（以下简称“华希投资”）、樟树市山水泉投资管理中心（有限合伙）（以下简称“山水泉投资”）以发行股份及支付现金购买资产的方式购买其所持有的北京市新港永豪水务工程有限公司（以下简称“新港水务”）75.00%股权；本次交易标的资产新港水务75.00%股权定价为45,000.00万元，截止《股份转让协议》签署日，新港水务的股本结构具体如下：

- 1、樟树市华希投资管理中心（有限合伙）认缴及实缴注册资本为7,100.00万元，持股比例为71.00%。
- 2、樟树市山水泉投资管理中心（有限合伙）认缴及实缴注册资本为1,900.00万元，持股比例为19.00%。
- 3、北京新水投资管理有限公司认缴及实缴注册资本为1,000.00万元，持股比例为10.00%。

公司拟在本次发行股份及支付现金购买资产的同时募集配套资金，并以配套资金的全部或部分支付转让价款。如因为相关主管部门要求或其他任何原因导致本次配套融资额度发生变化或整个配套融资被取消，导致配套资金不足以或无法支付转让价款，公司将自筹资金支付转让价款。

根据北京中企华资产评估有限责任公司（以下简称“中企华评估”）出具的“中企华评报字(2017)

第(3191)号”《岭南园林股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产所涉及的北京市新港永豪水务工程有限公司股东全部权益价值项目评估报告》，以2016年12月31日为评估基准日，新港水务75.00%股权的评估值为45,035.65万元。参考前述《岭南园林股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产所涉及的北京市新港永豪水务工程有限公司股东全部权益价值项目评估报告》中新港水务估值，公司与樟树市华希投资管理中心(有限合伙)、樟树市山水泉投资管理中心(有限合伙)协商确定本次交易价格为45,000.00万元，其中公司以股份支付的对价为24,750.00万元，以现金支付的对价为20,250.00万元。

2017年04月10日，公司分别与樟树市华希投资管理中心(有限合伙)、樟树市山水泉投资管理中心(有限合伙)(以上合称“转让方”)签订《股份转让协议》，经双方协商，交易价格确定为45,000.00万元，其中公司以股份支付的对价为24,750.00万元，以现金支付的对价为20,250.00万元。发行股份及支付现金购买资产的股份发行定价基准日为上市公司第三届董事会第六次会议决议公告日。本次发行股份的价格为定价基准日前60个交易日上市公司股票交易均价的90%，即23.52元/股。上市公司2016年年度股东大会审议通过了《关于2016年度利润分配预案的议案》，以公司2017年3月7日总股本414,037,880股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.25元(含税)，若前述利润分配实施方案实施完毕，本次发行股份及支付现金购买资产的发行价格将进行相应调整。上市公司2016年年度利润分配方案已于2017年5月12日完成除权除息，因此，本次发行股份购买资产的发行价格相应调整为23.395元/股。公司本次向认购人发行的股份数量(取整数，精确到个位) = (标的资产交易价格 × 55%) ÷ 向认购人发行股票的发行价格，共计10,579,183股；现金转让价款分四期支付：(1) 公司应于中国证监会作出核准本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的批复且配套募集资金到账后的7个工作日内，或中国证监会作出核准本次发行股份及支付现金购买资产但取消配套融资的批复后30个工作日后向转让方支付现金转让价款的85%，即17,212.50万元；(2) 公司应于经公司聘请的具有证券期货从业资格会计师事务所出具新港水务2017年度审计报告后的十个工作日内向转让方支付现金转让价款的5%，即1,012.50万元；(3) 公司应于经公司聘请的具有证券期货从业资格会计师事务所出具新港水务2018年度审计报告后的十个工作日内向转让方支付现金转让价款的5%，即1,012.50万元；(4) 公司应于经公司聘请的具有证券期货从业资格会计师事务所出具新港水务2019年度审计报告后的十个工作日内向转让方支付现金转让价款的5%，即1,012.50万元。

根据《股份转让协议》中的盈利承诺和补偿条款，补偿人樟树市华希投资管理中心(有限合伙)、樟树市山水泉投资管理中心(有限合伙)承诺：新港水务2017年度、2018年度、2019年度实现的合并报表归属于母公司的净利润分别不低于6,250万元、7,813万元、9,766万元(均含本数)。本次股份转让完成后，新港水务应在承诺期各个会计年度结束后的4个月内由上市公司聘请为受让方出具年度审计报告的会计师事务所对新港水务进行审计，并出具专项审核报告。如在承诺期内，新港水务每年度截至当期期末累计实现的实际净利润总额低于截至当期期末累计承诺净利润总和，则补偿人应在当年度专项审核报告在指定媒体披露后，分别按照以下约定方式向受让方进

行补偿：（1）转让方当期应补偿总金额=（截至当期期末累积预测的净利润之和—截至当期期末累积实现净利润之和）÷承诺期内累计预测的净利润总和×《发行股份及支付现金购买资产协议》及其补充协议（如有）约定的标的资产交易价格—累计已补偿金额。上述计算结果小于0时，按0取值。

转让方当期应补偿金额依据本次重组前各自所持新港水务股权比例占转让方合计所持新港水务股权比例的比例承担，即华希投资当期应补偿金额为转让方当期应补偿总金额的78.89%，山水泉投资当期应补偿金额为转让方当期应补偿总金额的21.11%。

华希投资优先以本次重组取得的股份进行补偿，不足部分以现金进行补偿。华希投资当期应补偿股份数量=乙方当期应补偿总金额×78.89%÷本次发行价格，受让方将以人民币1.00元的价格向华希投资回购华希投资应补偿的股份并依法予以注销。受让方应在当期年度报告披露后的10个交易日内发出召开审议上述股份回购事项的股东大会（以下简称“回购股东大会”）会议通知。

如股份回购事宜未获回购股东大会审议通过，受让方将在回购股东大会决议公告后10个交易日内书面通知华希投资。华希投资应在接到该通知后30日内取得所需批准（如需），并在符合相关证券监管法规、规则和监管部门要求的前提下，于接到上述通知后180日内将应补偿股份无偿赠送给回购股东大会股权登记日登记在册的除华希投资以外的全体股东，该等股东按照其持有的A股股份数量占股权登记日扣除华希投资所持股份总数外的受让方总股份数的比例获赠股份。

自应补偿股份数量确定之日（指当期年度报告披露之日）起至该等股份注销前或被赠与股东前，华希投资或受让方就该等股份不拥有表决权且不享有收益分配的权利。

（2）华希投资当期应补偿现金金额=华希投资当期应补偿金额—（本次发行价格×华希投资当期已补偿的股份数量）。山水泉投资当期应补偿现金金额=转让方当期应补偿总金额×21.11%，按照上述公式计算的补偿现金金额小于0元时，按0元取值。自确认华希投资在本次重组中认购的股份不足以进行补偿进而需以现金补足之日（指当期年度报告披露之日）10日内，华希投资应完成上述现金补偿义务。山水泉投资应在当年度专项审核报告在指定媒体披露后的10个工作日内向甲方支付当年度应补偿的现金金额。

同时，上述盈利承诺和补偿条款还约定，在承诺期届满后六个月内，受让方聘请具有证券业务资格的审计机构对新港水务进行减值测试，并出具减值测试报告。如新港水务期末减值额超过已补偿股份所对应的金额与已补偿现金金额之和，就超出部分，补偿人应在减值测试报告出具之日起10个工作日内以现金方式或受让方接受的其他方式对受让方另行补偿。该等应另行补偿的金额由补偿人依据华希投资、山水泉投资在股权转让完成前各自所持新港水务股份数量占补偿人合计所持新港水务股份数量比例承担，需另行补偿的金额=新港水务期末减值额—承诺期内已补偿金额，新港水务期末减值额为标的资产本次重组的交易价格减去承诺期届满减值测试报告所确定标的资产的评估值并扣除承诺期内标的资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响，减值额以

标的资产本次重组的交易价格为限。

若新港水务承诺期内截至某一年度期末实现的当年度净利润（以下简称“当年度实现净利润”）超过当年度预测净利润，上市公司及新港水务同意：将当年度实现净利润超过当年度预测净利润部分（以下简称“当年度超额净利润”）按照下述约定奖励给新港水务的经营管理团队，具体情况如下：当年度超额净利润 \leq 当年度预测净利润 $\times 50\%$ 的情形下：当年度业绩奖励=当年度超额净利润 $\times 35\%$ ；当年度超额净利润 $>$ 当年度预测净利润 $\times 50\%$ 的情形下：当年度业绩奖励=当年度超额净利润 $\times 50\%$ 。上述业绩奖励总额不得超过标的资产交易价格的20%，如监管机构要求对上述业绩奖励总额进行调整，则以监管机构要求为准。上述业绩奖励应在当年度结束且该年度的专项审计报告出具后30个工作日内由新港水务代扣代缴个人所得税后以现金方式支付给新港水务的经营管理团队。

注：上述交易基本情况中所描述的净利润，是指具有相关证券业务资格、为受让方出具年度审计报告的会计师事务所按中国会计准则审计的新港水务合并财务报表所反映的新港水务扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润。

(二) 拟购买资产的基本情况

1、新港水务的历史沿革

北京市新港永豪水务工程有限公司（以下简称“新港水务”或“公司”）前身北京市豪港汽车服务有限公司系由赵宁、赵占胜出资组建的有限责任公司，成立于1995年6月29日，公司注册资本为50万元，其中赵宁以现金及实物出资32.5万元、赵占胜以实物出资17.5万元。取得北京市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，注册号为06305373。

截至2017年03月31日，公司的注册资本暨实收资本为人民币100,000,000.00元。股东为北京新水投资管理有限公司、樟树市华希投资管理中心（有限合伙）、樟树市山水泉投资管理中心（有限合伙）。统一社会信用代码为91110106102192357L。

2、新港水务注册地址

北京市丰台区丰管路81号。

3、新港水务所属行业性质

建筑工程-环境服务行业。

4、新港水务的主要经营业务

施工总承包；专业承包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

三、备考财务报表的编制基础与方法

1、备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对新港水务的财务报表进行备考合并，编制备考财务报表。备考财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

- (1) 备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准。
- (2) 假设公司对新港水务的企业合并的公司架构于 2015 年 1 月 1 日业已存在，自 2015 年 1 月 1 日起将新港水务纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。
- (3) 收购新港水务股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

2、备考财务报表的编制方法

根据编制备考财务信息的假设，本备考财务报表经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计的岭南园林 2015 年度、2016 年度的财务报表和经审阅的 2017 年 1-3 月的财务报表及新港水务 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-3 月的财务报表为基础，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，采用备考财务报表附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法，在上述假设条件基础上进行编制。

基于备考财务报表的特殊目的，本备考财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表；同时，备考合并资产负债表的归属于母公司所有者权益将不再细分项目而合并列示。

备考财务报表中合并新港水务系基于非同一控制下的企业合并。新港水务 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值参考新港水务收购基准日（2016 年 12 月 31 日）业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值确定。新港水务按资产基础法评估后的价值与账面价值差异主要是“无形资产-软件使用权”增值 57,476.97 元；“固定资产-设备类”增值 609,286.75 元；其评估值系主要依据活跃的市场上类似资产的交易价格进行确认。

备考财务报表商誉 322,531,452.94 元为购买新港水务 75.00% 股权的对价 450,000,000.00 元与 2016 年 12 月 31 日新港水务可辨认净资产的公允价值 75.00% 股权（已考虑评估增值资产所确认的递延

所得税负债) 127,468,547.06 元的差额。2016 年 12 月 31 日新港水务可辨认净资产的公允价值参考北京中企华资产评估有限责任公司于 2017 年 3 月 29 日出具的《岭南园林股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产所涉及的北京市新港永豪水务工程有限公司股东全部权益价值项目评估报告》(“中企华评报字(2017)第 3191 号”)。

四、公司主要会计政策、会计估计

本公司及各子公司根据公司各项业务的经营特点,依据相关企业会计准则的规定,制订的具体会计政策和会计估计,详见本附注四、“12、应收款项”、“13、存货”、“14、生物资产”、“17、固定资产”、“25、收入确认方法”、“26、BT 业务核算方法”、“27、BOT 业务核算方法”等各项描述。

1、编制基础

公司以持续经营为基础,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。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力,不存在影响持续能力的重大事项。

3、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

4、会计期间

采用公历年度,自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

5、营业周期

本公司营业周期为 12 个月,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

6、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

7、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

—同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

—非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

企业合并成本的确定：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值，企业合并中发生的各项直接相关费用计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司计入合并当

期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

8、合并财务报表的编制方法

—合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

—合并报表采用的会计方法

公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

9、现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币财务报表折算

—外币业务：公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

—外币财务报表折算：外币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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益项目下单独列示。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，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金

流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

一金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下分类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、对被投资单位不具有共同控制或重大影响长期股权投资。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

一金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于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财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

一金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之

和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

一主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

一金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，公司终止确认该金融负债或其一部分。

一金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。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，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进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

12、应收款项

—坏账损失采用备抵法核算。

—单项金额重大并单项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	单个法人主体、自然人欠款余额超过人民币1,000,000.00元。
单项金额重大并单项计提坏账	当存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回所

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

准备的计提方法	有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值，参照信用风险组合以余额百分比法计提坏账准备。
---------	--

—按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法
合并范围内关联方组合	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似的信用风险特征	根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备

—以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收款项提取比例（%）	
	水利工程、园林工程施工、景观规划设计、绿化养护和苗木产销业务	主题文化创意业务、4D特种影院系统集成业务、特种电影拍摄制作业务、展览展示业务
1年内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

—单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

—单项计提坏账准备的理由

有确凿证据表明可收回性存在明显差异。

—坏账准备的计提方法

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

—对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

13、存货

—存货分类：消耗性生物资产（绿化苗木）、原材料、发出商品、库存商品、在产品、低值易耗品、工程施工等。

—存货的核算：苗木类消耗性生物资产郁闭前的相关支出全部予以资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用；原材料、库存商品取得时采用实际成本核算、发出时采用加权平均法计价；自行生

产的库存商品入库时按实际生产成本核算，发出采用加权平均法核算；低值易耗品采用一次摊销法；工程施工适用《企业会计准则第15号-建造合同》。

参照《电影企业会计核算办法》的有关规定，子公司上海恒润数字科技有限公司所拥有或控制的影片(包括影片著作权、使用权等)，在法定或合同约定的有效期内，均作为存货核算。制作的影视作品的会计处理为：公司制作影片发生的生产费用按影视作品名在“存货—在产品”中分明细核算，当影视作品完成摄制并达到预定可使用状态时，按公司为该影视作品发生的成本费用结转“存货—产成品”。公司受托订制的影视作品，其对应已结转入库的实际成本，在影视作品符合收入确认条件时，一次性结转销售成本。公司自主制作并以让渡使用权作为让相关的经济利益流入企业的方式所生产的影片，成本在取得影片著作权起四年内按照固定比例进行平均摊销，同时结转营业成本。企业在尚拥有影片著作权时，在“产成品”中象征性保留1元余额。

—存货可变现净值的确定依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。

14、生物资产

—公司的生物资产为苗木类资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，划分为生产性生物资产、消耗性生物资产和公益性生物资产。

—生物资产按成本进行初始计量。

生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

—消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为棕榈科及竹类植物、阔叶乔木及大灌木、灌木、针叶树种、地被及其他六个类型进行郁闭度设定。

棕榈科及竹类植物：植株幼苗期呈现灌木状，进入成苗后剥棕呈现主干，植株冠幅增长幅度相对较小，计量指标以干高为主。

阔叶乔木、大灌木：植株有明显的直立主干，树冠广阔，计量指标以胸径为主。

灌木：植株没有明显主干，呈丛生状态，多为木本植物，计量指标以自然高和冠幅为主。

针叶树种：植株有明显的直立主干，基本为松、杉、柏，树叶细长如针，多为针形、条形或鳞形，计量指标以自然高为主，胸径为辅。

地被：植株低矮丛生，枝叶密集，无明显主干，多为禾本科植物，园林中多套袋种植，计量指标以美植袋的规格为主。

其他：除以上五类外，未作划分定义的其他园林苗木，如芭蕉类植物，计量指标根据具体情况而定。生产性林木郁闭度的设定及计量办法：

(1) 园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。

量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点的苗木可视为已达到郁闭。

(2) 在确定苗木大田种植的株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按历往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

株行距约 100CM×150CM 胸径 3cm，冠径约 100cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 50 \times 50 / (100 \times 150) = 0.523$ ；

株行距约 150CM×150CM 胸径 4cm，冠径约 120cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 60 \times 60 / (150 \times 150) = 0.502$ ；

株行距约 200CM×150CM 胸径 4cm，冠径约 150cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 75 \times 75 / (200 \times 150) = 0.589$ ；

株行距约 200CM×250CM 胸径 5cm，冠径约 200cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 100 \times 100 / (200 \times 250) = 0.628$ ；

株行距约 200CM×300CM 胸径 6cm，冠径约 200cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 100 \times 100 / (200 \times 300) = 0.523$ ；

株行距约 300CM×350CM 胸径 8cm，冠径约 300cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 150 \times 150 / (300 \times 350) = 0.673$ ；

株行距约 300CM×400CM 胸径 8cm，冠径约 300cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 150 \times 150 / (300 \times 400) = 0.589$ ；

株行距约 350CM×400CM 胸径 8cm，冠径约 300cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 150 \times 150 / (350 \times 400) = 0.505$ ；

株行距约 400CM×500CM 胸径 9cm，冠径约 400cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 200 \times 200 / (400 \times 500) = 0.628$ ；

株行距约 400CM×600CM 胸径 10cm，冠径约 400cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 200 \times 200 / (400 \times 600) = 0.523$ ；

株行距约 200CM×200CM 高度 2m，冠径约 160cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 80 \times 80 / (200 \times 200) = 0.502$ ；

株行距约 300CM×300CM 高度 3m，冠径约 250cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 125 \times 125 / (300 \times 300) = 0.545$ ；

株行距约 400CM×400CM 高度 4m，冠径约 350cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 175 \times 175 / (400 \times 400) = 0.601$ ；

株行距约 500CM×500CM 高度 5m，冠径约 450cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 225 \times 225 / (500 \times 500) = 0.636$ ；

株行距约 600CM×600CM 高度 5m，冠径约 550cm 时，

郁闭度： $3.14 \times 275 \times 275 / (600 \times 600) = 0.660$ ；

考虑到存活率，全冠树以养护年限（1—2年）来确定是否郁闭。

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

—公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按年限平均法计提折旧。公司每年度终了对使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如使用寿命、预计净产值预期数与原先估计数有差异或经济利益实现方式有重大变化的，作为会计估计变更调整使用寿命或预计净产值或改变折旧方法。

—消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

—公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

—每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

15、长期股权投资

—长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

—投资成本的确定

——与同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益；

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

——与非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：（1）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转入当期投资收益。（2）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转为购买日所属当期投资收益。

——除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

—后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

——确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

—减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账

面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

16、合营安排

—合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

—当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

—当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

17、固定资产

—固定资产标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

—固定资产的分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备。

—固定资产计价：在取得时按实际成本计价。

—固定资产折旧：公司各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5%	4.75%
机器设备	5、10年	5%	9.50%、19%
运输设备	4—10年	5%	9.5%—23.75%
办公及其他设备	3、5年	5%	19%、31.67%

—固定资产减值准备：

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据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较高者确定。资产未来现金流量的现值则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。

18、在建工程

—在建工程以实际成本计价，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

—公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

——长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

——所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

19、无形资产

—无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

—无形资产减值准备：公司于资产负债表日检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能

力,对预计可收回金额低于其账面价值的,按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件:

——从技术上来讲,完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式,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时,证明其有用性。

——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。

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

20、长期待摊费用

长期待摊费用按照实际发生额入账,采用直线法在受益期或规定的摊销年限内摊销。

长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前,根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将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确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,公司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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22、职工薪酬

—短期薪酬的会计处理方法

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。

—离职后福利的会计处理方法

—离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（1）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。（2）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

—辞退福利的会计处理方法

—辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列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：（1）企业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。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

职工内部退休计划采用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）。

—其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：—该义务是公司承担的现时义务；

—该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

—该义务的金额能够可靠地计量。

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。

24、股份支付

—股份支付的种类：

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

—股份支付的计量：

——以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

——以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

—实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入确认方法

—销售商品收入的确认方法：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入公司；相关的收入和成本能够可靠地计量。

—提供劳务收入的确认方法：

——提供劳务交易的结果能够可靠估计：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司在资产负债表日采用完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：收入金额能够可靠计量；相关经济利益很可能流入公司；交易的完工进度能够可靠地确定；交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

公司采用已发生的成本占预计总成本的比例确定劳务交易的完工进度。公司在劳务尚未完成时，资产负债表日按照合同金额乘以完工进度扣除以前会计期间已确认提供劳务收入后的金额，确认当期劳务收入；同时结转当期已发生劳务成本。劳务已经完成尚未办理决算的，按合同金额扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认劳务完成当期提供劳务收入；同时结转当期已发生的劳务成本。决算时，决算金额与合同金额之间的差额在决算当期调整。

——提供劳务交易结果不能够可靠估计：

公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已发生的劳务成本金额确认劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入损益，不确认提供劳务收入。

一建造合同收入的确认方法：

——建造合同的结果能够可靠估计的情况下，公司在资产负债表日采用完工百分比法确认收入的实现。建造合同的结果能够可靠估计是指：合同总收入能够可靠计量；与合同相关经济利益很可能流入公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；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。完工百分比按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例计算确定。

——建造合同的结果不能够可靠估计的情况下，如果已发生的合同成本能够收回，按能够收回的合同成本予以确认收入，并将已发生的合同成本确认计入当期损益；如果已发生的合同成本不可能收回的，应在发生时立即计入当期损益，不确认收入。

——公司提供主题文化创意业务及特种影院系统集成业务的具体收入确认方法：公司提供主题文化创意业务，包括主题公园特殊影院工程建造合同、展览展示工程建造合同。在资产负债表日按照合同金额乘以完工进度扣除以前会计期间已确认的建造合同收入后的金额，确认当期合同收入；同时结转当期已发生合同成本。

一提供他人使用公司资产取得收入的确认方法：

当下列条件同时满足时予以确认：

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

一主要收入确认的确认原则：

——园林施工业务、主题公园特殊影院工程业务、展览展示工程、水利工程业务收入

在资产负债表日，以提供按建造合同的结果是否可靠估计分情况确认当期合同收入和合同费用。

——景观规划设计收入

在资产负债表日，以提供景观规划设计劳务结果是否可靠估计为标准分情况确认收入，设计业务通常分为四个阶段：出具设计方案阶段、扩初阶段、出具施工图纸阶段和服务跟踪阶段。

——绿化养护收入

根据提供绿化养护的工作量和合同约定的价格确认收入。

——苗木销售

通常在取得交付确认单时确认收入。

——特种电影拍摄制作业务

在劳务提供完毕，并取得验收资料时确认收入。

——特种影片租赁业务

出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。

——创意展示设计、活动创意策划、展馆创意规划业务

在资产负债表日，按合同约定的价格和项目完成情况确认当期收入，以项目完成并通过客户验收日期作为确认收入的时点。

26、BT业务核算方法

BT业务经营方式为“建设-移交（Build-Transfer）”，即政府或代理公司与BT业务承接方签订市政工程项目BT投资建设回购协议，并授权BT业务承接方代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。公司对BT业务采用以下方法进行会计核算：

——如提供建造服务，建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和成本，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款。未提供建造服务的，应按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，确认长期应收款。

——长期应收款应采用摊余成本计量并按期确认利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

——对BT业务所形成的长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期的非流动资产核算。

——对BT业务所形成的长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

27、BOT业务核算方法

BOT业务经营方式为“建设-经营-转让（Build-Operate-Transfer）”，指政府部门就某个基础设施项目与私人企业（项目公司）签订特许权协议，授予签约方的私人企业来承担该项目的投资、融资、建设和维护，在协议规定的特许期限内，许可其融资建设和经营特定的公用基础设施，并准许其通过向用户收取费用或出售产品以清偿贷款，回收投资并赚取利润。政府对这一基础设施有监督权，调控权，特许期满，签约方的私人企业将该基础设施无偿或有偿移交给政府部门。

公司采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，主要采用了两种模式：

—公司参与建造服务的：建造期间，公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司（全资或控股子公司）应当按照《企业会计准则第14号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。公司建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，项目公司确认金融资产或无形资产：①合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定处理；②合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。

—公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，公司未确认建造服务收入，项目公司按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别转入金融资产或无形资产。基础设施建成后，项目公司应当按《企业会计准则第14号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。

—对BOT业务所形成的长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期的非流动资产核算。

—对BOT业务所形成的长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

28、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

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。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补

助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29、所得税

一所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

一递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应当以未来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，但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- 该项交易不是企业合并；
- 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

一递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- 商誉的初始确认。
- 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - 该项交易不是企业合并；
 - 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。
- 公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：
 - 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
 - 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

30、其他综合收益

其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

(1) 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

(2) 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

31、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：(1) 公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；(2) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(3) 该项转让将在一年内完成；(4) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售。符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额划分为持有待售资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

32、重要会计政策及估计变更

2017年，财政部颁布了新版《企业会计准则第16号-政府补助》，同时废止了（财会【2016】3号）中的《企业会计准则第16号-政府补助》。企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法，对2017年1月1日至2017年6月12日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。该项会计政策变动对公司报告期内的净资产和净利润无影响。

一本报告期内公司无会计估计变更事项。

五、主要税项

一主要税种及税率

税种	计税基数	税率
增值税	工程施工收入、利息收入、绿化养护收入、市政路灯养护及路灯节能提成收入、水电安装及维修收入、主题文化创意业务收入、4D特种影院系统集成业务收入、特种电影拍摄制作业务、设计服务收入、商品销售收入、创意展示设计收入、活动创意策划收入、展馆创意规划收入、租金收入	17%、11%、6%、5%、3%
营业税	2016年5月之前工程施工收入、利息收入、绿化养护收入、市政路灯养护及路灯节能提成收入、水电	3%、5%

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

	安装及维修收入、租金收入	
城市建设维护税	应缴流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、12.50%、10%
利得税	香港应纳税所得额	16.5%

——增值税：

——根据财政部、国家税务总局 2016 年 3 月 23 日出具的财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，园林、水利工程施工收入、利息收入、绿化养护收入、市政路灯养护及路灯节能提成收入、水电安装及维修收入、租金收入纳入营业税改征增值税范围，自 2016 年 5 月 1 日起缴纳增值税。公司及子公司北京市新港永豪水务工程有限公司、子公司上海恒润数字科技有限公司、孙公司上海恒润申启展览展示有限公司、子公司德马吉国际展览有限公司作为增值税一般纳税人，按工程施工收入的 11%（已在国家税务局备案按 3% 简易征收增值税的工程项目除外），绿化养护收入的 6% 计算缴纳增值税；公司子公司东莞市信扬电子科技有限公司作为增值税小规模纳税人，按市政路灯养护及路灯节能提成收入、水电安装及维修收入的 3% 计算缴纳增值税；子公司德马吉国际展览有限公司的租金收入适用 5% 的增值税税率。

——公司子公司岭南园林设计有限公司作为增值税一般纳税人，按设计收入的 6% 计算缴纳增值税。

——公司子公司东莞市信扬电子科技有限公司作为增值税小规模纳税人，按路灯智能控制产品销售收入的 3% 计算缴纳增值税。

——公司子公司上海恒润数字科技有限公司、孙公司上海恒润申启多媒体有限公司、上海恒润申启展览展示有限公司、上海恒膺影视策划有限公司作为增值税一般纳税人，销售商品收入增值税税率为 17% 计算缴纳增值税，广播影视服务等适用 6% 增值税税率。

——公司孙公司北京棱镜影像文化传媒有限公司作为小规模纳税人，产品销售收入按照 3% 计缴增值税。

——公司子公司上海恒润数字科技有限公司的文化创意服务收入及公司子公司德马吉国际展览有限公司、孙公司上海励媛汇投资管理有限公司、孙公司德马吉香港展览有限公司的创意展示设计收入、活动创意策划收入、展馆创意规划收入适用 6% 增值税税率。

——营业税：

——2016 年 5 月 1 日前，公司按园林工程施工收入的 3%、绿化养护收入的 5% 缴纳营业税。

——2016 年 5 月 1 日前，公司子公司东莞市信扬电子科技有限公司按市政路灯养护及路灯节能

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

提成收入的5%、水电安装及维修收入的3%缴纳营业税。

——2016年5月1日前，公司子公司上海恒润数字科技有限公司、孙公司上海恒润申启展览展示有限公司按工程施工收入的3%缴纳营业税。

——2016年5月1日前，公司子公司北京市新港永豪水务工程有限公司按工程施工收入的3%缴纳营业税。

——企业所得税：

公司名称	2015年度所得税税率	2016年度所得税税率
岭南园林股份有限公司	15%	15%
东莞市信扬电子科技有限公司	10%	10%
岭南园林设计有限公司	25%	25%
东莞市岭南苗木有限公司	12.5%	12.5%
上海恒润数字科技有限公司	15%	15%
德马吉国际展览有限公司		25%
眉山市岭南岷东生态环境工程有限公司	25%	25%
岭南新科生态科技研究院（北京）有限公司	25%	25%
岭南香市建设项目管理有限公司		25%
乳山市岭南园林绿化有限公司		25%
上海恒润申启多媒体有限公司	25%	25%
上海恒润申启展览展示有限公司	25%	25%
上海恒膺影视策划有限公司	25%	25%
北京棱镜影像文化传媒有限公司	10%	25%
上海幻动软件有限公司		25%
上海恒宗影视传媒有限公司		25%
上海润岭文化投资有限公司		25%
香港恒润文化娱乐有限公司		16.5%
上海恒润文化传媒有限公司		25%
上海缔桑图文制作有限公司		25%
上海涵霖文化投资有限公司		25%
淮安恒润科技有限公司		25%
上海励媛汇投资管理有限公司		25%
德马吉香港展览有限公司		16.5%
恒润博雅应急科技有限公司		
上海幻育教育科技有限公司		
北京市新港永豪水务工程有限公司	25%	25%

——主要税收优惠：

——企业所得税

——根据自 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》，对国家重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2015 年 9 月本公司的高新技术企业复审申请已获得广东省科学技术厅评审通过，并于 2015 年 9 月 30 日取得新的高新技术企业证书，证书编号为 GF201544000008，有效期三年。据此本公司作为高新技术企业于 2015 年、2016 年、2017 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

——子公司东莞市岭南苗木有限公司根据东莞市国家税务局松山湖税务分局批准，销售自产苗木免征增值税。根据《企业所得税法》第二十七条第一款和《企业所得税实施条例》第八十六条第二项第一款规定，子公司东莞市岭南苗木有限公司在东莞市国家税务局松山湖税务分局办理企业所得税减免优惠备案，2016 年度按适用税率 25% 减半征收企业所得税。

——子公司上海恒润数字科技有限公司于 2015 年 10 月通过上海市高新技术企业认定办公室高新技术企业复审，并于 2015 年 10 月 30 日取得新的高新技术企业证书，证书编号为 GF201531000560，有效期三年。据此该公司作为高新技术企业于 2015 年、2016 年、2017 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

——子公司德马吉国际展览有限公司于 2015 年 10 月 30 日取得市科委、财政局、国家税务局及地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201531001211，有效期三年。据此该公司作为高新技术企业于 2015 年、2016 年、2017 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

——根据财政部、国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知（财税[2014]34 号），自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 10 万元（含 10 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司子公司东莞市信扬电子科技有限公司 2016 年度的企业所得税适用税率为 10%。

—— 增值税

——子公司东莞市岭南苗木有限公司经东莞市国家税务局松山湖税务分局批准，销售自产苗木免征增值税。

六、备考财务报表主要项目注释**1、货币资金**

项目	2017.03.31	2016.12.31
库存现金	853,566.80	857,589.82
银行存款	365,880,970.97	597,146,171.22
其他货币资金	23,624,703.38	32,419,111.72
合计	390,359,241.15	630,422,872.76
其中：存放在境外的款项总额	-	-

一货币资金2017年3月31日余额比2016年12月31日余额减少240,063,631.61元,幅度为-38.08%,主要原因系公司本期支付的营运成本费用增加所致;2016年12月31日余额比2015年12月31日余额增加196,016,876.43元,幅度为45.12%,主要原因系公司2016年度非公开发行新股募集资金到位。

一截至2017年3月31日,其他货币资金余额为23,624,703.38元,其中银行保函保证金为11,801,790.93元,银行承兑汇票保证金为8,134,266.81元,共管账户资金为3,688,645.64元。

一截至2017年3月31日,本公司货币资金不存在抵押、冻结,或有潜在收回风险的情形。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2017.03.31	2016.12.31
交易性金融资产	308,939.78	13,788,859.01
其中：其他	308,939.78	13,788,859.01
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
合计	308,939.78	13,788,859.01

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

3、应收票据

项目	2017.03.31	2016.12.31
银行承兑票据	3,150,000.00	20,600,000.00
商业承兑票据	8,255,139.85	4,930,987.68
合计	<u>11,405,139.85</u>	<u>25,530,987.68</u>

— 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：

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	23,703,543.00	-
商业承兑票据	-	6,724,863.76
合计	<u>23,703,543.00</u>	<u>6,724,863.76</u>

— 期末公司不存在已质押的应收票据，也不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

—应收账款2016年12月31日余额比2015年12月31日余额增加547,483,084.18元,幅度为65.81%,主要系公司工程施工业务稳步增长以及2016年度合并德马吉国际展览有限公司所致。

—组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

类别	2017.03.31			2016.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例%	金额	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,071,003,133.98	53,550,156.70	5.00	1,001,625,088.07	50,081,254.40	5.00
1-2年	192,439,176.73	19,243,917.67	10.00	185,051,587.01	18,505,158.70	10.00
2-3年	73,802,668.65	15,726,118.74	21.23	73,191,045.31	15,539,458.42	21.23
3-4年	57,368,228.56	28,684,114.28	50.00	66,545,654.74	33,272,827.36	50.00
4-5年	26,660,932.05	21,328,745.64	80.00	31,476,557.59	25,181,246.07	80.00
5年以上	22,379,645.85	22,379,645.85	100.00	21,544,941.63	21,544,941.63	100.00
合计	<u>1,443,653,785.82</u>	<u>160,912,698.88</u>	<u>11.15</u>	<u>1,379,434,874.35</u>	<u>164,124,886.58</u>	<u>11.90</u>

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
计提坏账准备	<u>-3,212,187.70</u>	<u>34,122,904.43</u>	<u>46,811,334.58</u>

—报告期内未发生应收账款核销的情形。

—截至2017年3月31日,应收账款前五名情况:

单位名称	与本公司关系	期末数	比例%	坏账准备
自贡市高新投资有限公司	非关联方	81,947,602.07	5.68	4,097,380.10
中宁县碧水源水务有限公司	非关联方	76,214,373.76	5.28	3,810,718.69
泗阳县水务投资有限公司	非关联方	67,903,520.34	4.70	9,991,760.65
贵州毕节双山建设投资有限公司	非关联方	65,641,567.69	4.55	3,282,078.38
肥西县城建设投资有限公司	非关联方	<u>53,269,580.58</u>	<u>3.69</u>	<u>2,663,479.03</u>
合计		<u>344,976,644.44</u>	<u>23.90</u>	<u>23,845,416.86</u>

—截至2017年3月31日,公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项,也不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情形。

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

5、预付款项

账龄	2017.03.31		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	24,137,801.62	95.79	16,181,915.35	96.75
1-2年	615,254.83	2.44	494,173.33	2.95
2-3年	440,000.00	1.75	10,000.00	0.06
3年及以上	4,000.00	0.02	40,000.00	0.24
合计	<u>25,197,056.45</u>	<u>100.00</u>	<u>16,726,088.68</u>	<u>100.00</u>

—截至2017年3月31日，预付款项前五名情况：

单位名称	与本公司关系	金额	性质	账龄	比例%
浙江创意智能科技有限公司	非关联方	7,400,000.00	工程款	1年以内	29.37
浙江中迪旅游发展有限公司	非关联方	4,000,000.00	工程款	1年以内	15.87
广东宏达建设工程有限公司	非关联方	1,549,275.70	装修款	1年以内	6.15
广州精维展览服务有限公司	非关联方	1,200,000.00	采购款	1年以内	4.76
上海誉欣实业有限公司	非关联方	904,773.32	采购款	1年以内	3.59
合计		<u>15,054,049.02</u>			<u>59.74</u>

—截至2017年3月31日，预付款项余额中不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

6、其他应收款

类别	2017.03.31				2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	∴	∴	∴	∴	∴	∴	∴	∴	∴
(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	184,129,618.59	100.00	16,378,983.51	8.90	154,242,142.83	100.00	15,809,569.92	10.25	138,432,572.91
其中：账龄组合	184,129,618.59	100.00	16,378,983.51	8.90	154,242,142.83	100.00	15,809,569.92	10.25	138,432,572.91
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	∴	∴	∴	∴	∴	∴	∴	∴	∴
合计	184,129,618.59	100.00	16,378,983.51	8.90	154,242,142.83	100.00	15,809,569.92	10.25	138,432,572.91

—其他应收款坏账准备的计提标准详见“附注四”。

—其他应收款 2016 年 12 月 31 日余额比 2015 年 12 月 31 日余额增加 48,972,805.87 元，幅度为 46.52%，主要原因系公司 2016 年度业务有较大幅度的增长，缴纳的工程保证金也相应增加，另外 2016 年度新增合并德马吉国际展览有限公司。

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

—组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

类别	2017.03.31			2016.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	150,123,598.23	7,506,179.90	5.00	114,502,202.98	5,725,110.14	5.00
1-2年	17,688,247.66	1,768,824.77	10.00	21,386,750.94	2,138,675.09	10.00
2-3年	9,653,474.79	2,004,433.51	20.76	10,585,075.57	2,262,396.00	21.37
3-4年	2,901,709.85	1,450,854.93	50.00	3,683,096.33	1,841,548.17	50.00
4-5年	569,488.32	455,590.66	80.00	1,215,882.44	972,705.95	80.00
5年以上	3,193,099.74	3,193,099.74	100.00	2,869,134.57	2,869,134.57	100.00
合计	<u>184,129,618.59</u>	<u>16,378,983.51</u>	<u>8.90</u>	<u>154,242,142.83</u>	<u>15,809,569.92</u>	<u>10.25</u>

—报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
计提坏账准备	<u>569,413.59</u>	<u>3,104,310.89</u>	<u>2,095,229.68</u>

—本报告期未发生其他应收款核销。

—其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2017.03.31	2016.12.31
保证金	124,413,780.62	107,831,165.67
押金	8,969,844.84	4,983,858.93
备用金	19,630,310.76	7,949,118.46
往来款	27,137,175.87	31,120,368.90
其他	<u>3,978,506.50</u>	<u>2,357,630.87</u>
合计	<u>184,129,618.59</u>	<u>154,242,142.83</u>

—截至2017年3月31日，其他应收款前五名情况：

单位名称	款项的性质	期末数	比例%	坏账准备
邻水县公共资源交易中心	保证金	16,000,000.00	10.08	800,000.00
眉山市岷东新区管理委员会财政局	保证金	12,501,163.45	7.88	625,058.17
黑龙江省三江工程建设管理局	保证金	8,550,994.62	5.39	739,644.81
仁化县市政工程公司	保证金	6,982,031.00	4.40	349,101.55
赵占胜	往来款	<u>5,280,000.00</u>	<u>3.33</u>	<u>264,000.00</u>
合计		<u>49,314,189.07</u>	<u>31.08</u>	<u>2,777,804.53</u>

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

—截至2017年3月31日，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

—截至2017年3月31日，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

7、存货

项目	2017.03.31			2016.12.31		
	账面金额	跌价准备	账面价值	账面金额	跌价准备	账面价值
开发成本	-	-	-	-	-	-
发出商品	579,800.48	-	579,800.48	629,800.48	-	629,800.48
原材料	-	-	-	1,854,103.42	-	1,854,103.41
在产品	25,745,522.95	-	25,745,522.95	16,696,970.05	-	16,696,970.05
库存商品	27,825,023.62	-	27,825,023.62	25,586,225.75	-	25,586,225.75
工程施工	1,348,157,007.76	-	1,348,157,007.76	1,344,556,823.76	-	1,344,556,823.77
消耗性生物资产	60,292,941.47	-	60,292,941.47	60,985,466.88	-	60,985,466.88
合计	<u>1,462,600,296.28</u>	=	<u>1,462,600,296.28</u>	<u>1,450,309,390.34</u>	=	<u>1,450,309,390.34</u>

—存货中的工程施工累计余额如下：

项目	2017.03.31	2016.12.31
在建合同工程累计已发生的成本	6,315,967,587.31	5,877,235,382.39
其中：工程施工税金	70,362,403.08	57,884,649.33
加：在建合同工程累计已确认的毛利	2,264,720,627.05	1,209,362,629.78
减：在建合同工程累计已确认的结算	7,232,531,206.60	5,742,041,188.41
预计损失	-	-
合计	<u>1,348,157,007.76</u>	<u>1,344,556,823.76</u>

—公司于报告期末对存货进行全面清查，未发现由于遭受毁损、陈旧过时或市价低于成本等原因

而需计提跌价准备的情形，故不计提存货跌价准备。

8、一年内到期非流动资产

项目	2017.03.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
BT 建设工程及其他长期收款 的工程	308,260,291.96	-	308,260,291.96	298,691,204.68	-	298,691,204.68
合计	308,260,291.96	=	308,260,291.96	298,691,204.68	=	298,691,204.68

9、其他流动资产

项目	2017.03.31	2016.12.31
待抵扣增值税进项税	10,203,008.97	9,580,060.48
预交所得税	-	58,430.25
留抵税金	-	23,998.10
理财产品	10,000,000.00	=
合计	20,203,008.97	9,662,488.83

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

10、可供出售金融资产

—可供出售金融资产情况：

项目	2017.03.31			2016.12.31		
	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	-	-	-	-	-	-
按成本法计量	76,000,000.00	-	76,000,000.00	76,000,000.00	-	76,000,000.00
合计	<u>76,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>76,000,000.00</u>	<u>76,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>76,000,000.00</u>

—期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位名称	账面余额			减值准备			在被审计单位 持股比例 (%)	本 期 现 金 红 利
	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.03.31	2016.12.31	本期增加		
横琴花木交易中心股份有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-	10.00	-
上海优土视真文化传媒有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	6.67	-
上海清科科岭投资管理合伙企业 (有限合伙)	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-	24.39	-

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

被投资单位名称	账面余额				减值准备			在被审计单位持股比例(%)	本期现金红利
	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.03.31	2016.12.31	本期增加	本期减少		
	2017.03.31	2017.03.31	2017.03.31	2017.03.31	2017.03.31	2017.03.31	2017.03.31		
海绵城市投资股份有限公司	10,000,000.00	:	:	10,000,000.00	:	:	:	4.00	
合计	76,000,000.00	=	=	76,000,000.00	=	=	=	=	

——2014年9月9日，公司与深圳市铁汉生态环境股份有限公司、深圳市国艺园林建设有限公司、大千生态景观股份有限公司、北京星河园林景观工程有限公司、深圳市蓝杉科技投资企业（有限合伙）签订发起人协议，以发起方式设立横琴花木交易中心股份有限公司，其中：公司持有其10%的股份，该公司于2014年12月12日成立，截至2017年03月31日，公司已向其实际出资600万元。

——2015年10月29日，公司召开第二届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于参与投资设立有限合伙企业暨关联交易的议案》，同意公司出资5000万元，与公司的实际控制人尹洪卫、公司股东陈刚、刘军、上海清科华盖投资管理有限公司合作设立上海清科岭岭投资管理合伙企业（有限合伙），2015年11月16日，公司2015年第四次临时股东大会通过了上述议案。2015年11月26日，上海清科岭岭投资管理合伙企业（有限合伙）完成工商设立登记，合伙期限为2015年11月26日至2035年11月25日。截至2017年03月31日，公司已向其实际出资5000万元。

——2016年4月29日，公司与上海优土视真文化传媒有限公司、蒋德铭、许海林、李艳萍及上海杰图软件技术有限公司签订增资协议，其中公司以现金形式向上海优土视真文化传媒有限公司增资人民币1000万元（人民币7.1432万计入注册资本，人民币992.8568万计入资本公积），增资后取得6.67%股权。截至2017年03月31日，公司已向其实际出资1000万元。

——2016年6月15日，公司取得海绵城市投资股份有限公司4.00%股权。截至2017年03月31日，公司已向其实际出资1000万元。

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

11、长期应收款

项目	2017.03.31			2016.12.31			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 建设工程及其他长期收款的工程	917,126,098.56	-	917,126,098.56	1,055,928,197.17	-	1,055,928,197.17	4.35%-13.68%
其中：未实现融资收益	7,262,500.80	-	7,262,500.80	11,111,163.01	-	11,111,163.01	
合计	917,126,098.56	-	917,126,098.56	1,055,928,197.17	-	1,055,928,197.17	

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

12、固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.2016.12.31	116,151,768.10	22,271,919.20	55,652,922.78	25,048,874.36	728,767.92	219,854,252.36
2.本期增加金额	8,886,124.29	71,709.92	2,045,024.33	895,893.44	-	11,898,751.98
(1) 购置	8,886,124.29	71,709.92	2,045,024.33	895,893.44	-	11,898,751.98
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	147,624.00	1,030,180.50	1,420.00	-	1,179,224.50
(1) 处置或报废	-	147,624.00	1,030,180.50	1,420.00	-	1,179,224.50
4.2017.03.31	125,037,892.39	22,196,005.12	56,667,766.61	25,943,347.80	728,767.92	230,573,779.84
二、累计折旧						
1.2016.12.31	2,956,137.24	13,077,785.54	20,045,241.78	11,222,670.22	184,151.31	47,485,986.09
2.本期增加金额	1,498,448.89	431,703.25	1,379,211.01	1,033,069.15	21,556.80	4,363,989.10
(1) 计提	1,498,448.89	431,703.25	1,379,211.01	1,033,069.15	21,556.80	4,363,989.10
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-

岭南园林股份有限公司
备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
3.本期减少金额	-	140,242.80	566,439.37	1,079.31	-	707,761.48
(1) 处置或报废	-	140,242.80	566,439.37	1,079.31	-	707,761.48
4. 2017.03.31	4,454,586.13	13,369,245.99	20,858,013.42	12,254,660.06	205,708.11	51,142,213.71
三、减值准备						
1.2016.12.31	∴	∴	∴	∴	∴	∴
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2017.03.31	∴	∴	∴	∴	∴	∴
四、账面价值						
1. 2017.03.31	120,583,306.26	8,826,759.13	35,809,753.19	13,688,687.74	523,059.81	179,431,566.13
2.2016.12.31	113,195,630.86	9,194,133.66	35,607,681.00	13,826,204.14	544,616.61	172,368,266.27

—公司于报告期末对固定资产进行逐项检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提固定资产减值准备。

—位于上海奉贤区青村镇13街坊38/9丘土地上的房屋及建筑物账面价值105,882,062.71元已为子公司上海恒裕数字科技有限公司向交通银行上海奉贤分行的长期借款10,500,000.00元设置抵押，详见“附注六、29”。

—报告期末公司不存在暂时闲置的固定资产，也不存在通过融资租赁租入的固定资产以及不存在通过经营租赁租出的固定资产。

—报告期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

13、在建工程

—在建工程明细列示如下：

项目	2017.03.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
岭南园林展厅	3,165,113.95	=	3,165,113.95	2,012,800.40	=	2,012,800.40
合计	3,165,113.95	=	3,165,113.95	2,012,800.40	=	2,012,800.40

—重大在建工程项目变动情况：

岭南园林股份有限公司
备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他增加金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率%	工程投入占预算的比例%	工程进度%	资金来源
岭南园林展厅	1,200万元	2,012,800.40	1,152,313.55	：	：	3,165,113.95	：	：	：	26.38%	26.38%	自筹
合计		2,012,800.40	1,152,313.55	：	：	3,165,113.95	：	：	：	26.38%	26.38%	

—经检查，报告期各期末公司的在建工程不存在减值情况，故未计提减值准备。

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

14、无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	专利使用权	合计
一、账面原值				
1、2016.12.31	17,614,244.00	4,480,028.61	7,547,169.70	29,641,442.31
2、本期增加金额				
(1) 购置	-	95,726.50	-	95,726.50
(2) 企业合并增加	-	95,726.50	-	95,726.50
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 企业合并减少	-	-	-	-
4、2017.03.31	17,614,244.00	4,575,755.11	7,547,169.70	29,737,168.81
二、累计摊销				
1、2016.12.31	1,527,321.15	2,222,180.21	160,840.41	3,910,341.77
2、本期增加金额	88,146.54	198,989.38	188,679.24	475,815.16
(1) 计提	88,146.54	198,989.38	188,679.24	475,815.16
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 企业合并减少	-	-	-	-
4、2017.03.31	1,615,467.69	2,421,169.59	349,519.65	4,386,156.93
三、减值准备				
1、2016.12.31	∴	∴	∴	∴
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、2017.03.31	∴	∴	∴	∴
四、账面价值				
1、2017.03.31	15,998,776.31	2,154,585.52	7,197,650.05	25,351,011.88

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

项目	土地使用权	软件使用权	专利使用权	合计
2、2016.12.31	<u>16,086,922.85</u>	<u>2,257,848.40</u>	<u>7,386,329.29</u>	<u>25,731,100.54</u>

—公司于报告期末对各项无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

—上海奉贤区青村镇13街坊38/9丘土地已为子公司上海恒润数字科技有限公司向交通银行上海奉贤分行的长期借款10,500,000.00元设置抵押，详见“附注六、29”。

—报告期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

15、商誉

被投资单位名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.03.31
		企业合并形成的	处置	
上海恒润数字科技有限公司	449,095,972.50	-	-	449,095,972.50
德马吉国际展览有限公司	330,993,717.53	-	-	330,993,717.53
上海恒润文化传媒有限公司	425,000.00	-	-	425,000.00
北京市新港永豪水务工程有限公司	<u>322,531,452.94</u>	∴	∴	<u>322,531,452.94</u>
合计	<u>1,103,046,142.97</u>	∴	∴	<u>1,103,046,142.97</u>

—商誉包括公司收购德马吉国际展览有限公司100%股权的合并成本375,000,000.00元与可辨认净资产公允价值44,006,282.47元的差额，以及子公司上海恒润数字科技有限公司收购上海恒润文化传媒有限公司85%股权的合并成本425,000.00元与可辨认公允价值0元的差额。

—北京市新港永豪水务工程有限公司商誉形成详见“附注三、备考财务报表的编制方法”。

—期末本公司对上海恒润数字科技有限公司、德马吉国际展览有限公司、上海恒润文化传媒有限公司、北京市新港永豪水务工程有限公司估计的可收回金额与资产预计未来现金流量现值进行分析，未发现商誉发生减值的迹象，无需计提减值准备。

16、长期待摊费用

种类	2016.12.31	本年增加金额	本年摊销金额	其他增加金额	2017.03.31
租用办公楼装修费	9,259,556.95	295,430.13	303,866.04	-	9,251,121.04
苗场建设费	968,177.97	-	131,804.13	-	836,373.84
喷泉材料设施	19,488.13	-	6,495.99	-	12,992.14
装修费	<u>1,933,280.63</u>	∴	<u>122,496.90</u>	∴	<u>1,810,783.73</u>

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

合计	<u>12,180,503.68</u>	=	<u>564,663.06</u>	=	<u>11,911,270.75</u>
----	----------------------	---	-------------------	---	----------------------

17、递延所得税资产/递延所得税负债

—未经抵销的递延所得税资产

项目	2017.03.31		2016.12.31	
	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
股权激励引起的	61,358,193.47	9,203,729.02	52,677,537.18	7,901,630.67
坏账准备引起的	177,110,574.94	30,745,360.30	179,341,744.45	31,817,370.50
未实现内部交易损益引起的	5,726,833.31	1,006,995.20	5,675,178.84	1,045,552.96
可弥补亏损引起的	3,391,180.00	847,795.00	3,391,180.00	847,795.00
工资薪酬引起的	<u>1,261,416.92</u>	<u>189,212.54</u>	<u>3,483,373.44</u>	<u>522,506.02</u>
合计	<u>248,848,198.64</u>	<u>41,993,092.06</u>	<u>244,569,013.91</u>	<u>42,134,855.15</u>

—未经抵销的递延所得税负债

项目	2017.03.31		2016.12.31	
	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
评估增值导致的应纳税影响	<u>3,181,497.55</u>	<u>543,901.00</u>	<u>3,295,475.07</u>	<u>560,997.63</u>
合计	<u>3,181,497.55</u>	<u>543,901.00</u>	<u>3,295,475.07</u>	<u>560,997.63</u>

—未确认递延所得税资产明细

项目	2017.03.31	2016.12.31
坏账准备	392,712.04	592,712.04
可弥补的亏损	<u>36,025,570.49</u>	<u>26,301,131.38</u>
合计	<u>36,418,282.53</u>	<u>26,893,843.42</u>

—由于子公司东莞市岭南苗木有限公司、孙公司上海恒宗影视传媒有限公司、孙公司上海励媛汇投资管理有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此不确认可抵扣暂时性差异和可弥补亏损相应的递延所得税资产。

—未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2017.03.31	2016.12.31
2018年	4,910,083.56	4,910,083.56
2019年	8,273,540.20	8,273,540.20
2020年	7,268,298.55	7,268,298.55

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

年份	2017.03.31	2016.12.31
2021年	5,849,209.07	5,849,209.07
2022年	9,724,439.11	-
合计	36,025,570.49	26,301,131.38

18、其他非流动资产

项目	2017.03.31	2016.12.31
预付购房款	7,240,313.88	11,419,480.22
预付软件款	748,641.64	729,773.72
预付购车款	477,600.00	477,600.00
其他设备款	1,195,033.58	476,116.14
合计	9,661,589.10	13,102,970.08

19、短期借款

借款类别	2017.03.31	2016.12.31
保证借款	295,100,000.00	195,100,000.00
抵押借款	-	500,000.00
质押借款	-	-
商业汇票贴现	6,724,863.76	4,776,794.68
合计	301,824,863.76	200,376,794.68

—保证借款明细如下：

借款公司	借款银行	借款金额	开始日	到期日	借款条件
岭南园林	兴业银行东莞分行	35,000,000.00	2016-10-20	2017-10-19	由岭南园林设计有限公司、东莞市岭南苗木有限公司、公司股东尹洪卫及其配偶古钰璐提供不可撤销的连带责任保证担保
		30,000,000.00	2016-11-24	2017-11-23	
岭南园林	渤海银行	50,000,000.00	2016-10-27	2017-10-26	由岭南园林设计有限公司、公司股东尹洪卫及其配偶古钰璐提供不可撤销的连带责任保证担保
		50,000,000.00	2016-11-3	2017-11-2	
岭南园林	华润银行东莞分行	60,000,000.00	2017-1-19	2018-1-19	由岭南园林设计有限公司、东莞市岭南苗木有限公司、公司股东尹洪卫提供不可撤销的连带责任保证担保
岭南园林	民生银行深圳分行	40,000,000.00	2017-1-20	2018-1-20	公司股东尹洪卫及其配偶古钰璐提供不可撤销的连带责任保证担保

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-3 月

人民币元

借款公司	借款银行	借款金额	开始日	到期日	借款条件
上海恒润	交通银行上海奉贤支行	10,000,000.00	2016-06-22	2017-05-30	由岭南园林股份有限公司提供最高额保证担保
		15,000,000.00	2017-3-10	2018-3-9	
	上海农商行张江科技支行	5,100,000.00	2017-5-27	2018-5-24	
合计		<u>295,100,000.00</u>			

—报告期内公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据

项目	2017.03.31	2016.12.31
银行承兑汇票	12,693,944.62	30,087,942.61
商业承兑汇票	-	-
合计	<u>12,693,944.62</u>	<u>30,087,942.61</u>

—截至 2017 年 03 月 31 日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项目	2017.03.31	2016.12.31
应付账款	1,486,035,606.02	1,862,603,049.26
合计	<u>1,486,035,606.02</u>	<u>1,862,603,049.26</u>

—应付账款 2016 年 12 月 31 日余额比 2015 年 12 月 31 日余额增加 670,155,069.85 元，幅度为 56.20%，主要原因系公司工程施工业务稳步增长、长期应收项目增加，相应工程材料款及工程施工款上升、支付时间延长。

—截至 2017 年 03 月 31 日，应付账款账龄超过 1 年的重要应付款项主要为应付工程款：

供应商单位	金额	未付款原因
自贡汇东园林绿化有限责任公司	30,550,190.94	未达到合同约定的付款期
安徽省桐城市鸿波劳务有限公司	22,438,552.55	未达到合同约定的付款期
四川川沛建筑有限公司	21,658,221.61	未达到合同约定的付款期
西宁市政建设集团有限公司	17,685,669.88	未达到合同约定的付款期
仁寿县鑫达路桥建设工程有限公司	13,821,606.00	未达到合同约定的付款期
安徽岭秀园林景观工程有限公司	13,467,623.77	未达到合同约定的付款期

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

供应商单位	金额	未付款原因
泗阳区域供水有限公司	13,165,339.45	未达到合同约定的付款期
上海宏力达信息技术股份有限公司	9,613,200.00	未达到合同约定的付款期
北京水艺科技有限公司	9,112,238.06	未达到合同约定的付款期
重庆道道通工程机械有限公司	7,343,884.00	未达到合同约定的付款期
浏阳市芬芳苗木种植专业合作社	6,612,921.24	未达到合同约定的付款期
荆州市泰美生态园林工程有限公司	5,657,675.82	未达到合同约定的付款期
湖北沙洋欣浩生态园林有限公司	5,607,592.11	未达到合同约定的付款期
潼南县汇龙农业机械股份合作社	4,806,673.00	未达到合同约定的付款期
梅州市绿盈园林景观设计工程有限公司	4,632,400.00	未达到合同约定的付款期
广州永德园林绿化工程有限公司	2,883,731.07	未达到合同约定的付款期
厦门瑞昌信建筑劳务有限公司	2,716,085.38	未达到合同约定的付款期
乌鲁木齐江南园林艺术有限公司昌吉市老龙河苗圃	2,611,598.00	未达到合同约定的付款期
重庆渤雄建材有限公司	2,467,000.00	未达到合同约定的付款期
李博	2,386,073.72	未达到合同约定的付款期
北京永辉商业有限公司	2,376,836.75	未达到合同约定的付款期
兴安县忠苑园林有限公司	2,000,000.00	未达到合同约定的付款期
汕头市金田建筑有限公司	1,723,415.97	未达到合同约定的付款期
四川丽景宏图园林绿化工程有限公司	1,698,348.92	未达到合同约定的付款期
长沙鼎兴园林绿化有限公司	1,443,199.33	未达到合同约定的付款期
广东吴川建筑安装工程有限公司	1,331,904.61	未达到合同约定的付款期
蕉岭县顺龙建材营销有限公司	1,330,252.14	未达到合同约定的付款期
桐城市文都劳务有限公司	1,174,195.10	未达到合同约定的付款期
余姚市樱枫花木专业合作社	1,112,021.00	未达到合同约定的付款期
吴川市第四建筑工程公司	1,100,770.54	未达到合同约定的付款期
广州市绿化公司	1,039,084.76	未达到合同约定的付款期
长兴鹏博园林绿化有限公司	1,000,000.00	未达到合同约定的付款期
尹全英	905,051.17	未达到合同约定的付款期
呼和浩特市悻昇商贸有限公司	803,814.80	未达到合同约定的付款期
北京正华混凝土有限责任公司	480,230.00	未达到合同约定的付款期

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

供应商单位	金额	未付款原因
北京庆轩贸易有限公司	408,432.46	未达到合同约定的付款期
合计	219,165,834.15	

22、预收款项

项目	2017.03.31	2016.12.31
预收款项	133,460,265.74	115,982,561.84
合计	133,460,265.74	115,982,561.84

—截至2017年03月31日，预收款项余额中账龄超过1年的重要款项：

项目	2017.03.31	未偿还或结转的原因
深圳前海仕膺文化产业投资有限公司	4,000,000.00	工期后延
河北联邦伟业房地产开发集团有限公司	2,411,241.96	工期后延
北京天工异彩影视科技股份有限公司	1,686,854.37	工期后延
合计	8,098,096.33	

23、应付职工薪酬

—应付职工薪酬明细如下：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.03.31
短期薪酬	54,983,991.52	51,954,244.00	74,415,920.69	32,522,314.83
离职后福利-设定提存计划	121,612.83	4,788,268.38	4,835,745.18	74,136.03
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	55,105,604.35	56,742,512.38	79,251,665.87	32,596,450.86

——短期职工薪酬明细如下：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.03.31
工资、奖金、津贴和补贴	54,895,176.92	47,234,096.25	69,651,301.94	32,477,971.23

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.03.31
职工福利费	-	34,932.29	34,932.29	-
社会保险费	∴	2,114,594.78	2,114,594.78	∴
其中：（1）医疗保险费	-	1,780,568.70	1,780,568.70	-
（2）工伤保险费	-	144,317.18	144,317.18	-
（3）生育保险费	-	189,708.90	189,708.90	-
住房公积金	88,814.60	2,469,280.00	2,513,751.00	44,343.60
工会经费和职工教育经费	-	101,340.68	101,340.68	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	∴	∴	∴	∴
合计	<u>54,983,991.52</u>	<u>51,954,244.00</u>	<u>74,415,920.69</u>	<u>32,522,314.83</u>

——离职后福利明细如下：

项目	2016.12.31	本期增加	本期支付	2017.03.31
设定提存计划	121,612.83	4,788,268.38	4,835,745.18	74,136.03
设定受益计划	∴	∴	∴	∴
合计	<u>121,612.83</u>	<u>4,788,268.38</u>	<u>4,835,745.18</u>	<u>74,136.03</u>

——其中：设定提存计划项目明细如下：

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.03.31
基本养老保险	121,612.83	4,611,228.42	4,658,705.22	74,136.03
失业保险费	∴	177,039.96	177,039.96	∴
合计	<u>121,612.83</u>	<u>4,788,268.38</u>	<u>4,835,745.18</u>	<u>74,136.03</u>

截至期末的应付职工薪酬余额已于2017年4月支付，没有属于拖欠性质款项。

24、应交税费

项目	2017.03.31	2016.12.31

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

项目	2017.03.31	2016.12.31
增值税	68,231,025.40	67,875,602.26
城市维护建设税	6,332,025.36	6,223,907.64
企业所得税	68,050,946.05	66,023,546.69
教育费附加	2,995,043.25	3,014,952.84
地方教育费附加	2,004,718.66	2,009,895.17
堤围防护费	-	145,649.60
个人所得税	507,642.75	709,675.06
土地使用税	126,047.70	126,047.70
房产税	149,502.71	149,502.71
印花税	2,917.54	8,106.85
应交价调基金	-	112,757.23
其他	265,654.61	52,327.69
合计	148,665,524.03	146,451,971.44

—主要税项适用税率及税收优惠政策参见“附注五”。

25、应付利息

项目	2017.03.31	2016.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	304,041.89	367,400.08
企业债券利息	13,458,333.40	9,208,333.39
短期借款应付利息	360,600.57	260,436.33
合计	14,122,975.86	9,836,169.80

报告期内公司不存在重要的已逾期未支付利息的情况。

26、其他应付款

—按款项性质列示其他应付款

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

款项性质	2017.03.31	2016.12.31
保证金	10,623,184.79	17,335,515.63
往来款	34,476,325.04	55,979,744.22
押金	573,113.80	752,523.80
其他	7,324,032.50	1,869,832.09
老股转让款	302,282.41	303,586.41
股权收购款	177,478,851.15	172,125,000.00
合计	230,777,789.69	248,366,202.15

—截至2017年3月31日，其他应付款余额中股权收购款177,478,851.15元系本次交易中需在一年以内支付的现金对价。

—截至2017年3月31日，余额中账龄超过1年的重要其他应付款主要系老股转让款。

27、一年内到期的非流动负债

项目	2017.03.31	2016.12.31
一年内到期的长期借款	36,758,742.00	55,427,534.00
一年内到期的长期应付款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	56,758,742.00	75,427,534.00

一年内到期的长期应付款详见“附注六、31”。

28、其他流动负债

项目	2017.03.31	2016.12.31
待转销项税额	60,063,368.72	59,635,154.50
合计	60,063,368.72	59,635,154.50

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

29、长期借款

借款类别	2017.03.31	2016.12.31
质押借款	181,812,466.00	181,812,466.00
抵押借款	10,500,000.00	10,500,000.00
合计	192,312,466.00	192,312,466.00

—长期借款明细如下：

借款公司	借款性质	借款银行	借款金额	利率区间	开始日	到期日	借款条件
岭南园林	质押借款	中国银行东莞分行	84,061,550.50	4.75%~5.25%	2016-1-27	2020-6-29	由岭南园林设计有限公司、东莞市岭南苗木有限公司、尹洪卫、彭外生、刘军、顾梅提供全额连带责任保证担保，并由公司持有的上海恒润100%股权作质押
			36,039,850.00		2016-8-12	2020-6-29	
			12,889,807.50		2016-8-17	2020-6-29	
			38,900,000.00		2015-6-30	2020-6-29	
			46,680,000.00		2015-7-15	2020-6-29	
上海恒润	抵押借款	交通银行上海奉贤分行	6,300,000.00	5.2725%	2014-7-3	2018-6-19	以上海恒润名下房产及土地使用权进行抵押，土地权利证书编号为“沪房地奉字(2014)第009541号”，建设工程规划许可证编号：沪奉建(2014)FA31012020144065，存放地点为奉贤区青村镇13街坊38/9丘。同时，上海恒润股东彭外生提供最高额保证担保
			2,100,000.00		2014-9-17	2018-6-19	
			2,100,000.00		2014-11-26	2018-6-19	
合计			229,071,208.00				

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

——其中，36,758,742.00元长期借款将于1年内到期，已列示到一年内到期的非流动负债。

30、应付债券

—应付债券列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.03.31
2015年公司债券	245,646,779.55	708,333.33	=	246,355,112.88
合计	245,646,779.55	708,333.33	=	246,355,112.88

—应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初金额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	利息调整	期末余额
2015年公司债券	250,000,000.00	2015-6-15	5年期，附第3年末发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权	250,000,000.00	245,646,779.55	=	13,458,333.40	=	=	708,333.33	246,355,112.88
合计	250,000,000.00			250,000,000.00	245,646,779.55	=	13,458,333.40	=	=	708,333.33	246,355,112.88

经公司2014年第二次临时股东大会审议通过和中国证券监督管理委员会证监许可[2015]454号文核准，公司获准向社会公开发行面值不超过2.5亿元的公司债券。公司于2015年6月19日成功发行2.5亿公司债券，发行价格为每张人民币100元，债券年利率为6.8%，附第3年末发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权。广东省融资再担保有限公司为本期债券提供不可撤销的连带责任保证担保。

31、长期应付款

项目	2017.03.31	2016.12.31
上海恒润并购款	25,000,000.00	25,000,000.00
德马吉并购款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	35,000,000.00	35,000,000.00

—根据公司与彭外生、顾梅、刘军、张晓华、吕嗣孝、上海恒膺投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“交易对方”）签订的股权转让协议，公司以支付现金方式购买恒润科技 100% 股权，共需支付交易对价 55,000 万元。交易对价由公司以货币方式分六期支付：第一期股份转让价款 22,000 万元，由公司于协议生效之日起 30 个工作日内向交易对方支付；第二期股份转让价款 27,500 万元，由公司于本次股份转让完成日起 12 个月内向交易对方支付；第三期股份转让价款 1,500 万元，在具有相关证券业务资格、为公司出具 2015 年度审计报告的会计师事务所按中国会计准则就恒润科技出具的合并专项审计报告中恒润科技扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于重组时所承诺的业绩目标的前提下，则自该审计报告出具之日起 10 个工作日内或第二期股份转让价款支付后 10 个工作日内（两者以后到期的时间为准），由公司向交易对方支付；第四至六期股份转让价款 4,000 万元，在具有相关证券业务资格、为公司出具 2016 年度、2017 年度、2018 年度审计报告的会计师事务所按中国会计准则就恒润科技出具的合并专项审计报告中恒润科技扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于重组时所承诺的业绩目标的前提下，则自该审计报告出具之日起 10 个工作日内由公司向交易对方分别支付 1,500 万元、1,500 万元和 1,000 万元。截至 2017 年 03 月 31 日，公司已向交易对方支付股权转让款 51,000 万元，其中尚未支付的 4,000 万元股权转让款有 1,500 万元将于一年内支付完毕，已重分类至一年内到期的非流动负债。

—根据公司与樟树市德亿投资管理中心（有限合伙）及樟树市帮林投资管理中心（有限合伙）签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，公司以发行股份及支付现金方式购买德玛吉 100% 股权，共支付交易对价 37,500 万元。公司以发行股份形式购买樟树市帮林投资管理中心（有限合伙）持有的德马吉国际展览有限公司 60% 的股权，转让价格为 22,500.00 万元；以现金形式购买樟树市德亿投资管理中心持有的德马吉国际展览有限公司 40% 的股权，转让价格为 1.5 亿元，支付樟树市德亿投资管理中心的交易对价由公司以货币方式分四期支付：第一期股份转让价款 13,500 万元应于中国证监会作出核准本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的批复且配套募集资金到账后的十个工作日内，或中国证监会作出核准本次发行股份及支付现金购买资产但取消配套融资的批复后 30 个工作日后向德亿投资管理支付；第二至第四期股份转让价款 1,500 万元，应于经公司认可的具有证券期货从业资格会计师事务所出具德马吉 2016 年度、2017 年度、2018 年度审计报告后的十个工作日内向德亿投资分别支付 500 万元。截至 2017 年 03 月 31 日，公司已向交易对方支付第一期股权转让款 13,500 万元，其中尚未支付的 1,500 万元股权转让款有 500 万元将于一年内支付完毕，已重分类至一年内到期的非流动负债。

32、其他非流动负债

项目	2017.03.31	2016.12.31
待转销项税额	46,283,079.83	41,395,278.28

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-3 月

人民币元

项目	2017.03.31	2016.12.31
股权收购款	30,375,000.00	30,375,000.00
合计	76,658,079.83	71,770,278.28

—截至 2017 年 03 月 31 日,其他应付款余额中股权收购款 30,375,000.00 元系本次交易中支付时间在一年以上的现金对价。

33、营业收入及营业成本

—营业收入及营业成本分类列示如下:

项目	2017 年 1-3 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	624,233,590.35	452,510,323.11	3,268,781,371.19	2,445,611,180.90	2,350,835,018.86	1,722,172,682.77
其他业务	400,000.00	:	103,759.44	:	4,146,094.54	1,637,200.60
合计	624,633,590.35	452,510,323.11	3,268,885,130.63	2,445,611,180.90	2,354,981,113.40	1,723,809,883.37

34、税金及附加

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
营业税	-	28,977,107.67	66,550,830.29
城市维护建设税	1,344,083.73	3,348,810.24	4,803,266.16
教育费附加及地方教育费附加	1,008,859.08	3,780,252.52	3,684,174.65
堤围费	103,439.07	541,703.41	1,764,971.74
车船使用税	8,220.00	563,936.14	-
印花税	380,449.86	344,265.98	-
房产税	-	149,502.71	-
土地使用税	-	133,523.70	-
其他	:	52,866.67	:
合计	2,845,051.74	37,891,969.04	76,803,242.84

税金及附加 2016 年度发生额较 2015 年度发生额减少 38,911,273.80 元,幅度为 50.66%,主要系公司在 2016 年 5 月 1 日后全面实行营改增,不再缴纳营业税。

35、销售费用

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
----	--------------	---------	---------

岭南园林股份有限公司
备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
人工费用	1,229,824.46	4,206,166.33	2,137,055.62
汽车交通费	185,730.86	328,945.89	293,079.66
业务差旅费	879,050.26	2,301,110.55	934,094.11
广告宣传费	74,317.35	1,125,111.10	6,000.00
会展费	230,666.03	831,428.07	312,286.94
制作设计费	-	336,375.67	142,147.28
办公费及其他	584,825.60	1,514,106.52	1,688,978.27
中标服务费	19,008.49	1,435,227.16	34,132.96
租赁物业费	36,934.13	594,907.71	562,976.60
合计	3,240,357.18	12,673,379.00	6,110,751.44

销售费用 2016 年度发生额比 2015 年度发生额增加 6,562,627.56 元,幅度为 107.39%, 主要系 2015 年度只合并上海恒润数字科技有限公司 7-12 月的数据且 2016 年度新收购德马吉国际展览有限公司所致。

36、管理费用

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
人工费用	28,034,235.58	121,887,134.56	61,696,588.12
折旧及摊销	4,198,945.52	12,645,045.91	7,211,030.50
工程管理及维护费	1,582,054.26	6,228,996.30	3,746,806.21
研发费	20,496,865.87	64,996,960.80	30,816,439.58
业务差旅费	13,945,670.27	43,213,265.37	23,849,810.56
中介咨询费	2,332,660.44	18,269,228.41	21,502,699.28
租赁费	5,108,454.19	16,104,808.68	14,471,725.57
税费	754,964.63	2,893,999.62	4,143,954.61
股权激励	7,419,238.74	30,926,879.51	40,359,572.78
汽车交通费	-	6,815,089.59	5,528,107.86
广告宣传费	-	3,887,288.82	2,582,679.93
维修费	-	1,399,624.13	1,086,877.01
运费	-	1,212,753.62	1,162,223.05
办公费及其他	16,810,571.16	40,630,700.04	22,625,718.71
合计	100,683,660.66	371,111,775.36	240,784,233.77

管理费用 2016 年度发生额比 2015 年度发生额增加 130,327,541.59 元,幅度为 54.13%, 主要系业务规模扩大, 相应的人工、研发费用、业务差旅费、办公费用增加, 另外 2015 年年度

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

只合并上海恒润数字科技有限公司7-12月的数据且2016年度收购德马吉国际展览有限公司所致。

37、财务费用

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
利息支出	10,808,026.53	43,825,134.70	50,163,997.09
减：利息收入	8,550,617.68	52,830,068.03	24,115,842.49
票据贴现支出	-	768,709.56	927,198.14
手续费支出	438,782.97	529,940.08	912,447.16
其他	247,232.64	3,351,024.96	1,336,918.20
合计	<u>2,943,424.46</u>	<u>-4,355,258.73</u>	<u>29,224,718.10</u>

财务费用2016年度发生额比2015年度发生额减少33,579,976.83元，幅度为114.90%，主要系2016年度园林绿化工程长期应收项目利息收入增加所致。

38、资产减值损失

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
坏账损失	-2,642,774.13	37,227,215.32	48,906,564.27
合计	<u>-2,642,774.13</u>	<u>37,227,215.32</u>	<u>48,906,564.27</u>

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2017年1-3月	2016年度	2015年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	∓	34,723.28	∓
合计	∓	<u>34,723.28</u>	∓

40、投资收益

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
银行短期理财产品投资收益	539,893.10	392,529.21	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-314,940.42	-129,204.71
处置长期股权投资产生的投资收益	∓	99,630.62	∓
合计	<u>539,893.10</u>	<u>177,219.41</u>	<u>-129,204.71</u>

41、营业外收入

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
----	-----------	--------	--------

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

非流动资产处置利得合计	9,697.41	96,572.86	48,784.65
其中：固定资产处置利得	9,697.41	96,572.86	48,784.65
政府补助	680,500.00	13,244,111.16	3,765,232.22
无须支付的往来款	-	-	800,000.00
其他	30,754.73	391,598.46	94,354.63
合计	<u>720,952.14</u>	<u>13,732,282.48</u>	<u>4,708,371.50</u>

—计入当期损益的政府补助

补助项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度	与资产相关/与收益相关
东莞市龙头企业贷款贴息资金	-	-	1,288,600.00	与收益相关
广东省重点农业龙头企业贷款贴息资金	-	1,972,796.49	1,200,000.00	与收益相关
2014年东城街道科技创新项目成长型资助资金	-	-	700,000.00	与收益相关
东莞市财政国库支付中心专利资助费	-	1,101,000.00	118,000.00	与收益相关
东莞市财政局工贸发展科2013年度省级科技专项资金	-	-	100,000.00	与收益相关
孝南区林业局2015年森林抚育补贴款	-	-	90,000.00	与收益相关
上海市奉贤区经济委员会四新企业补贴	-	-	200,000.00	与收益相关
东莞市财政局营改增补贴	-	569,400.00	68,632.22	与收益相关
东莞市财政国库支付中心东莞市科学技术局2015年度东莞市产学研奖金	-	420,000.00	-	与收益相关
收到东莞市财政局东城分局2015年东城街道发明专利配套资助资金	-	42,000.00	-	与收益相关
收到东莞市财政局东城分局2015年东城街道市创新型、专利优势企业资金	-	150,000.00	-	与收益相关
收到东莞市财政局东城分局2015年东城街道高企配套资助资金	-	200,000.00	-	与收益相关
东莞市财政局东城分局2015年东莞市大型骨干企业奖励奖金	-	1,000,000.00	-	与收益相关
东莞市财政局东城分局2015年名牌名标奖励专项资金	-	100,000.00	-	与收益相关

补助项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度	与资产相关/与收益相关
东莞市就业管理办公室各项就业补贴	-	1,000.00	-	与收益相关
收北京市朝阳区科学技术委员会因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	-	200,000.00	-	与收益相关
收北京市科学技术委员会因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	-	140,000.00	-	与收益相关
360度全景沉浸式特效影院系统的研发与应用补助	-	4,000,000.00	-	与收益相关
飞翔影院超感装置及控制系统研发项目	-	1,050,000.00	-	与收益相关
收到上海市奉贤区经济委员会2015年服务业扶持基金	-	250,000.00	-	与收益相关
上海市科委小巨人项目款	-	1,500,000.00	-	与收益相关
收到奉贤区科学技术委员会小巨人项目验收款	-	450,000.00	-	与收益相关
上海市地方税务局奉贤区退税	-	72,914.67	-	与收益相关
收到上海市奉贤区青村镇财政所科技创新项目奖励	-	25,000.00	-	与收益相关
上海市松江区石湖荡镇财政管理事务所企业扶持款	670,000.00	-	-	与收益相关
上海市奉贤区人力资源和社会保障局就业补助金	10,500.00	-	-	与收益相关
合计	<u>680,500.00</u>	<u>13,244,111.16</u>	<u>3,765,232.22</u>	

42、营业外支出

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
非流动资产处置损失合计	63,103.86	146,576.69	2,092,813.72
其中：固定资产处置损失	63,103.86	146,576.69	2,092,813.72
捐赠支出	470,000.00	1,203,000.00	340,000.00
其他支出	1,820.00	3,300.00	256,725.53
合计	<u>534,923.86</u>	<u>1,352,876.69</u>	<u>2,689,539.25</u>

43、所得税费用

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,717,271.59	80,483,233.88	57,855,102.40

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-3 月

人民币元

递延所得税调整	-164,338.79	-13,122,411.42	-15,383,106.09
合计	12,552,932.80	67,360,822.46	42,471,996.31

—会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年1-3月	2016年度	2015年度
利润总额	67,581,408.28	381,316,218.22	231,231,347.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,025,806.35	57,197,432.73	34,684,702.07
子公司适用不同税率的影响	-704,064.19	7,559,668.38	4,575,566.09
调整以前期间所得税的影响	-31,057.52	-1,041,652.79	-61,825.57
非应税收入的影响	-	-542.86	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	39,057.77	3,538,005.44	2,293,900.48
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-	-1,429.18	-
所得税税率变动的的影响	-	-110,191.84	-
加计扣除	-	-747,561.79	-
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	2,223,190.39	967,094.37	979,653.24
所得税费用	12,552,932.80	67,360,822.46	42,471,996.31

—公司报告期内执行企业所得税政策详见“附注五”。

七、合并范围的变更

—报告期内合并范围的变化

公司名称	合并期间	变更原因
德马吉国际展览有限公司	2016年10至12月	非同一控制下企业合并
上海励媛汇投资管理有限公司	2016年10至12月	非同一控制下企业合并
德马吉香港展览有限公司	2016年10至12月	非同一控制下企业合并
上海缔桑图文制作有限公司	2016年3至12月	非同一控制下企业合并
上海恒润文化传媒有限公司	2016年5至12月	非同一控制下企业合并
上海幻动软件有限公司	2016年度	新设立
上海恒宗影视传媒有限公司	2016年度	新设立
上海润岭文化投资有限公司	2016年度	新设立
香港恒润文化娱乐有限公司	2016年度	新设立
上海涵霖文化投资有限公司	2016年度	新设立
淮安恒润科技有限公司	2016年度	新设立

公司名称	合并期间	变更原因
岭南香市建设项目管理有限公司	2016年度	新设立
乳山市岭南园林绿化有限公司	2016年度	新设立
恒润博雅应急科技有限公司	2017年度	新设立
上海幻育教育科技有限公司	2017年度	新设立

一、非同一控制下企业合并

——报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
德马吉国际展览有限公司	2016年9月	375,000,000.00	100.00	收购	2016.09.30	工商变更当月月末	48,717,157.03	6,984,311.54
上海恒润数字科技有限公司	2015年6月	550,000,000.00	100.00	收购	2015.06.30	工商变更当月月末	139,321,428.24	34,311,748.06

——合并成本及商誉

合并成本	德马吉国际展览有限公司	上海恒润数字科技有限公司
--现金	150,000,000.00	550,000,000.00
--非现金资产的公允价值	-	-
--发行或承担的债务的公允价值	-	-
--发行的权益性证券的公允价值	225,000,000.00	-
--或有对价的公允价值	-	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-
--其他	-	-
合并成本合计	375,000,000.00	550,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	44,006,282.47	100,904,027.50
商誉	330,993,717.53	449,095,972.50

——被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	德马吉国际展览有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

货币资金	14,740,212.01	14,740,212.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,713,118.82	3,713,118.82
应收票据	560,000.00	560,000.00
应收账款	38,281,649.83	38,281,649.83
预付款项	4,319,872.27	4,319,872.27
其他应收款	12,779,799.18	12,779,799.18
存货	369,811.32	369,811.32
固定资产	1,787,497.70	1,393,880.30
无形资产	18,010.05	18,010.05
递延所得税资产	441,423.97	441,423.97
负债：		
应付账款	19,425,593.89	19,425,593.89
预收款项	5,939,557.87	5,939,557.87
应付职工薪酬	997,175.70	997,175.70
应交税费	931,366.09	931,366.09
其他应付款	3,617,342.35	3,617,342.35
其他流动负债	2,035,034.17	2,035,034.17
递延所得税负债	59,042.61	-
净资产	44,006,282.47	43,671,707.68
减：少数股东权益	∴	∴
取得的净资产	<u>44,006,282.47</u>	<u>43,671,707.68</u>

项目	上海恒润数字科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	11,877,485.39	11,877,485.39
应收票据	2,390,000.00	2,390,000.00
应收账款	72,921,561.05	72,921,561.05
预付款项	4,285,477.80	4,285,477.80
其他应收款	4,869,151.79	4,869,151.79
存货	64,968,215.13	64,968,215.13

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

项目	上海恒润数字科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他流动资产	405,851.88	405,851.88
固定资产	11,197,781.18	8,394,591.84
无形资产	17,668,542.60	17,668,542.60
在建工程	50,961,155.24	50,961,155.24
长期待摊费用	695,731.01	695,731.01
递延所得税资产	1,672,358.60	1,672,358.60
其他非流动资产	10,420,000.00	10,420,000.00
负债：		
短期借款	20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款	29,210,125.09	29,210,125.09
预收款项	22,309,162.64	22,309,162.64
应交税费	21,015,264.14	21,015,264.14
应付职工薪酬	2,777,825.83	2,777,825.83
其他应付款	4,849,022.87	4,849,022.87
应付利息	131,172.73	131,172.73
一年内到期的非流动负债	13,000,000.00	13,000,000.00
长期借款	35,500,000.00	35,500,000.00
递延收益	3,200,000.00	3,200,000.00
递延所得税负债	420,478.40	-
净资产	101,920,259.97	99,537,549.03
减：少数股东权益	1,016,232.47	1,016,232.47
取得的净资产	<u>100,904,027.50</u>	<u>98,521,316.56</u>

一同一控制下企业合并

报告期末未发生同一控制下企业合并。

八、在其他主体中的权益
一在子公司中的权益

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	
岭南园林设计有限公司	东莞市	深圳市福田区沙头街道天安车公庙工业区天展大厦F2.6栋2B	工程设计	100.00%	-	同一控制下的企业合并
东莞市岭南苗木有限公司	东莞市	东莞市松山湖科技产业园区东部(大有园戒毒所后面)	苗木种植及销售	100.00%	-	同一控制下的企业合并
东莞市信扬电子科技有限公司	东莞市	东莞市东城街道光明大道千禧大厦313、315室	路灯维护及节能	100.00%	-	设立
眉山市岭南岷东生态环境工程有限公司	眉山市	眉山市东坡区眉州大道东延段5号(岷东新区管委会办公楼)3楼328室	园林工程	100.00%	-	设立
岭南香市建设项目管理有限公司	东莞市	东莞市寮步镇缪边村沿河中路15-16号	园林工程	100.00%	-	设立
乳山市岭南园林绿化有限公司	乳山市	山东省威海市乳山市胜利街83号	园林工程	90.00%	-	设立
岭南新科生态科技研究院(北京)有限公司	北京市	北京市朝阳区将台路5号院5号楼二层2035室	研究及技术开发	100.00%	-	设立
上海恒润数字科技有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇城东路15号	文化传播	100.00%	-	非同一控制下的企业合并
上海恒润申启多媒体有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇奉柘公路2798号35幢206室	多媒体	-	70.00%	
上海恒润申启展览展示有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇奉柘公路2798号35幢207室	展览展示	-	80.00%	
上海恒润影视策划有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇奉柘公路2799号1110室	影视策划	-	90.00%	
北京棱镜影像文化传媒有限公司	北京市	北京市朝阳区西大望路甲12号(国家广告产业园区)2号楼2层20238	影视文化	-	51.00%	
上海幻动软件有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇奉柘公路2799号2422室	软件开发	-	98.00%	

岭南园林股份有限公司
备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

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	
上海恒宗影视传媒有限公司	上海市	上海市闸北区万荣路700号31幢A118室	影视文化	-	75.00%	
上海润岭文化投资有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇奉柘公路2799号2429室	影视文化	-	80.00%	
香港恒润文化娱乐有限公司	香港	UNIT 04, 7/F, BRIGHT WAY TOWER, NO.33 MONG KOK ROAD, KOWLOON, HK.	影视文化	-	100.00%	
上海缔桑图文制作有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇光明南奉公路5089号A幢503室	展览展示	-	60.00%	
上海涵霖文化投资有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇奉柘公路2799号2526室	多媒体	-	70.00%	
淮安恒润科技有限公司	淮安市	淮安经济技术开发区南马厂大道99-1-6号	影视文化	-	100.00%	
上海恒润文化传媒有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇钱桥路756号1045室	展览展示	-	85.00%	
恒润博雅应急科技有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇钱桥路756号1344室	应急科技、计算机科技	-	51.00%	设立
上海幻育教育科技有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇奉柘公路2799号2874室	教育科技、计算机科技	-	100.00%	设立
德马吉国际展览有限公司	上海市	上海市松江区石湖荡镇长塔路775弄1-7号9幢3楼C-27	展览展示	100.00%	-	非同一控制下的企业合并
德马吉香港展览有限公司	香港	UNIT E 15/F CHEUK NANG PLAZA 250 HENNESSY ROAD WANCHAL, HK	展览展示	-	100.00%	
上海励煊汇投资管理有限公司	上海市	中国(上海)自由贸易试验区德堡路38号1幢楼四层401-24室	投资管理	-	100.00%	
北京市新港永豪水务工程有限公司	北京市	北京市丰台区丰管路81号	水利工程	75.00%	-	非同一控制下的企业合并

岭南园林股份有限公司
备考财务报表附注

2015年度、2016年度和2017年1-3月

人民币元

一北京市新港永豪水务工程有限公司的构成

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	
江苏豪港房地产开发有限公司	江苏省泗阳县	泗阳县经济开发区东区	房地产开发	100.00%	-	设立

注：江苏豪港房地产开发有限公司已于2017年3月23日注销。

二在合营企业或联营企业中的权益

——不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京新水泽源科技有限公司	北京市	北京市	房地产开发；技术开发	48%	-	权益法

——不重要联营企业的主要财务信息

项目	2016年度发生额	2015年度发生额
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-314,940.42	-129,204.71
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-314,940.42	-129,204.71

—2016年12月12日，公司将持有北京新水泽源科技有限公司48%股权以528.00万元的价格分别转让给韩洪涛、刘玉凤。上述变更已经北京市工商行政管理局丰台分局核准变更登记。

二、其他

——2015 年 10 月 29 日，公司召开第二届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于参与投资设立有限合伙企业暨关联交易的议案》，同意公司出资 5000 万元，与公司的实际控制人尹洪卫、公司董事陈刚、刘军、上海清科华盖投资管理有限公司合作设立上海清科岭协投资管理合伙企业（有限合伙），2015 年 11 月 16 日，公司 2015 年第四次临时股东大会通过了上述议案。2015 年 11 月 26 日，上海清科岭协投资管理合伙企业（有限合伙）完成工商设立登记，合伙期限为 2015 年 11 月 26 日至 2035 年 11 月 25 日。截至 2017 年 03 月 31 日，公司已向其实际出资 5000 万元。

——根据公司与上海清科华盖投资管理有限公司、尹洪卫、陈刚、刘军签订的有限合伙协议，公司对上海清科岭协投资管理合伙企业（有限合伙）的认缴出资人民币 5000 万元，占所有合伙人认缴出资的 24.39%，上海清科华盖投资管理有限公司为普通合伙人，有限合伙企业下设的投资委员会由 5 名委员组成，一人一票，超过 3 票（包括 3 票）赞成票即可通过投资决议。其中，上海清科华盖投资管理有限公司委派 3 名委员，公司委派 2 名委员。投资委员会委员一人一票，超过 3 票（包括 3 票）造成票即可通过投资决议。执行事务合伙人（上海清科岭协投资管理合伙企业）在决定所有有限合伙的投资事项及处置投资项目时应当事先经投资委员会审议通过，清科华盖对有限合伙企业有绝对的控制权。有限合伙企业的亏损由所有合伙人根据认缴出资额按比例分担。有限合伙企业取得现金收入先向公司进行分配，直至该等分配额使得公司取得其于该项目的全部累计实缴出资额。所有合伙人本金全部返还后，如有剩余收益，则 8%分配给公司、72%分配给自然人有限合伙人、20%分配给普通合伙人。有限合伙企业的被动投资收入，在所有合伙人之间按实际出资比例分配。有限合伙人根据合伙协议支付的利息在该次后续募集之前的合伙人之间按其实际出资比例分配。根据上述约定，公司对有限合伙企业不具有重大影响。

——2016 年 7 月 13 日，公司召开第二届董事会第三十次会议，审议通过了《关于对外投资暨关联交易的议案》，同意公司出资 500 万元，与公司的实际控制人尹洪卫、深圳雷曼光电科技股份有限公司及其实际控制人李漫铁先生、岭南投资有限公司、上海恒旌投资管理合伙企业（有限合伙）、深圳前海春阳资产管理有限公司等合作投资设立上海四次元文化发展合伙企业（有限合伙），2016 年 7 月 29 日，公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过了上述议案。公司作为优先级有限合伙人，不执行合伙事务。该公司于 2016 年 8 月 25 日成立，截至 2017 年 3 月 31 日，公司尚未向其实际出资。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收账款、长期应收款、应付账款、应收票据、可供出售金融资产、其他流动资产、短期借款、长期借款、应付票据等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注六相关项目，与这些金融工具相关的风险，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。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行持续监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

4、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方关系及其交易

关联方关系

—存在控制关系的关联方

—公司的控股股东情况：公司的控股股东及实质控制人为尹洪卫，持有公司38.78%的股份。

—公司的子公司情况如下：

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

—本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
上海四次元文化发展合伙企业（有限合伙）	与公司实质控制人尹洪卫共同设立的有限合伙企业	91310120MA1HLD0A6T
古钰瑯	公司实质控制人的配偶	无

关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
陈刚	持有公司 0.42%股份的股东	无
秦国权	持有公司 0.92%股份的股东,公司副总经理	无
杜丽燕	持有公司 0.1%股份的股东,公司财务总监	无

注:陈刚(原公司董事),已于2016年2月辞去公司董事职务。

关联方交易

一、对关联公司增资

——2015年11月26日,公司的实际控制人尹洪卫、公司董事陈刚、刘军、上海清科华盖投资管理有限公司共同设立上海清科岭协投资管理合伙企业(有限合伙),公司同意出资5000万元,2015年度已出资1000万元,2016年度新增出资4000万元,截至2017年3月31日,公司已向其实际出资5000万元。

一、与实际控制人尹洪卫、董事陈刚共同设立的有限合伙企业

——2016年7月13日,公司召开第二届董事会第三十次会议,审议通过了《关于对外投资暨关联交易的议案》,同意公司出资500万元,与公司的实际控制人尹洪卫、深圳雷曼光电科技股份有限公司及其实际控制人李漫铁先生、岭南投资有限公司、上海恒旌投资管理合伙企业(有限合伙)、深圳前海春阳资产管理有限公司等合作投资设立上海四次元文化发展合伙企业(有限合伙),2016年7月29日公司2016年第三次临时股东大会审议通过了上述议案。公司作为优先级有限合伙人,不执行合伙事务。该公司于2016年8月25日成立,截至2017年3月31日,公司尚未向其实际出资。

一、接受担保

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
尹洪卫	150,000,000.00	2016-10-20	债务履行期限届满日起两年	否
尹洪卫、古钰璜	300,000,000.00	2016-10-27	债务履行期限届满日起两年	否
尹洪卫、彭外生、刘军、顾梅	275,000,000.00	2015-06-30	债务履行期限届满日起两年	否
尹洪卫	60,000,000.00	2017-1-19	债务履行期限届满日起两年	否
尹洪卫、古钰璜	40,000,000.00	2017-1-20	债务履行期限届满日起两年	否

——2016年,公司股东尹洪卫与兴业银行东莞分行签订了《最高额保证担保合同》,为公司取得兴业银行东莞分行借款提供连带保证责任,截至到2017年3月31日,公司在兴业银行东莞分行借款余额为6,500.00万元。

——2016 年，公司股东尹洪卫及其配偶古钰璠与渤海银行东莞分行签订了《最高额保证担保合同》，为公司取得渤海银行东莞分行借款提供连带保证责任，截至到 2017 年 3 月 31 日，公司在渤海银行借款余额为 1 亿元。

——2015 年，公司股东尹洪卫与中国银行东莞分行签订了《最高额保证担保合同》，为公司取得中国银行东莞分行借款提供连带保证责任，截至到 2017 年 3 月 31 日，公司在中国银行东莞分行借款余额为 23,724.00 万元。

——2016 年，公司股东尹洪卫与华润银行东莞分行签订了《最高额保证担保合同》，为公司取得华润银行东莞分行借款提供连带保证责任，截至到 2017 年 3 月 31 日，公司在渤海银行借款余额为 6,000.00 万元。

——2016 年，公司股东尹洪卫及其配偶古钰璠与民生银行深圳分行签订了《最高额保证担保合同》，为公司取得民生银行深圳分行借款提供连带保证责任，截至到 2017 年 3 月 31 日，公司在渤海银行借款余额为 4,000.00 亿万元。

关联方往来款项余额

项目	余额			占全部应收（付）款项余额比重%		
	2017.03.31	2016.12.31	2015.12.31	2017.03.31	2016.12.31	2015.12.31
其他应付款：						
尹洪卫	30,285.25	-	1,794,750.81	0.02	-	31.22
刘勇	41,059.35	-		0.02	-	-
杜丽燕	-	-	11,593.40	-	-	0.20
陈刚	-	-	67,674.64	-	-	1.18
秦国权	-	1,304.00	98,119.65	0.04	0.01	1.71
其他应付款合计	<u>71,344.60</u>	<u>1,304.00</u>	<u>1,972,138.50</u>	<u>0.04</u>	<u>0.01</u>	<u>34.30</u>

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司授予的各项权益工具总额	115 万份
公司行权的各项权益工具总额	1,441,560 份
公司失效的各项权益工具总额	2,358,440 份
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	2015 年 6 月 10 日，公司首次授予期权行权初始价格为 26.74 元/股，本计划授予的股票期权自授予日起满 12 个月后，激励对象应在未来 36 个月内分 3 期行权。2016 年 5 月 23 日，公司授予的预留股票期权

	行权初始价格为 35.19 元，预留股票期权授予的股票期权自授予日起满 12 个月后，激励对象应在未来 24 个月内分 2 期行权。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据 Black-Scholes 期权定价模型计算
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	63,501,306.15
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,680,655.66

2015年1月9日，公司召开的第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于<公司股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<公司股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权激励计划有关事宜的议案》。中国证监会对公司报送的草案确认无异议及进行了备案。

根据该计划（草案），此次激励对象为本公司董事、中高层管理人员及核心骨干人员和公司董事会认为需要进行激励的相关员工（包括子公司管理层和骨干员工），拟向激励对象授予 591 万份股票期权，约占公司签署本激励计划时公司股本总额 16,286.80 万股的 3.629%。其中首次授予 118 名激励对象的股票期权为 532 万份，占股票期权数量总额的 90.017%；预留股票期权为 59 万份，占股票期权数量总额的 9.983%。该激励计划有效期为自首次授予之日起 48 个月，首次授予的股票期权自首次授权日起满 12 个月后，在满足相应的业绩条件的前提下，激励对象应在未来 36 个月内按 30%、30%、40% 的行权比例分三期行权；本计划预留股票期权，自股票期权首次授权日次日起 12 个月内授予，自预留期权授权日起满 12 个月后，在满足相应的业绩条件的前提下，激励对象可在未来 24 个月内按 50%、50% 的行权比例分两期行权。当期未满足业绩而未能获取行权权利的期权将立刻作废，由公司无偿收回并统一注销。

首次授予的股票期权的行权价格为 26.74 元/股，预留股票期权的行权价格由公司董事会按照确定的方法在预留股票期权授予前确定。

2015年3月30日，公司召开了2014年年度股东大会并以特别决议审议通过了《关于<公司股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<公司股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权激励计划有关事宜的议案》。

公司于2015年4月9日完成了2014年度利润分配方案及公司股票期权激励计划首期激励对象中三人离职，因此，公司董事会对本次股票期权激励计划的授予对象、授予数量及行权价

格进行了相应的调整，具体调整情况如下：1、首次授予激励对象人数由 118 名调整为 115 名。2、首次授予数量调整为 1159 万份，其中首次授予的股票期权为 1044 万份，预留股票期权为 115 万份。3、首次授予的股票期权的行权价格调整为 13.33 元/股。

2015 年 6 月 10 日，公司召开的第二届董事会第二十次会议审议通过了《关于调整股票期权激励计划授予对象、授予数量及行权价格的议案》及《关于向股票期权激励对象授予股票期权的议案》，确定公司股票期权激励计划首次授予日为 2015 年 6 月 10 日，授予价格由 26.74 元/股调整为 13.33 元/股，并向调整后的 115 名激励对象授予 1044 万份股票期权。

在办理授予手续过程中，其中一激励对象因个人原因放弃其获授的全部股票期权 6 万份，据公司股票期权激励计划的相关规定，公司对本次股票期权激励计划的对象及数量进行了相应的调整，具体为：首次授予股票期权激励对象人数由 115 人调整为 114 人，首次授予股票期权总数由 1044 万份调整为 1038 万份；本次股权激励计划授予股票期权总数由 1159 万份调整为 1153 万份，其中预留股票期权仍为 115 万份。

2015 年 7 月 1 日，经深圳证券交易所审核无异议、中国证券登记结算有限公司深圳分公司审核确认，公司完成了《岭南园林股份有限公司股票期权激励计划》所涉首期股票期权的授予登记工作，期权简称为：岭南 JLC1，期权代码：037691，授予数量：1038 万份，行权价格：13.33 元/股，授予人数：114 人。

2016 年 5 月 23 日，公司召开的第二届董事会第二十九次会议审议通过了《关于调整首次授予股票期权激励对象、期权数量及行权价格的议案》和《关于首次授予股票期权第一个行权期符合行权条件暨可行权的议案》。因刘燕、翟绍南等 5 名激励对象离职，不再具备成为激励对象的条件，根据《岭南园林股份有限公司股票期权激励计划（草案）》的规定，公司将注销其所持有的已获授但尚未行权的股票期权 36 万份，公司首次股票期权激励对象总人数由 114 名调整至 109 名，首次授予股票期权总数由 1038 万份调整至 1002 万份。根据公司于 2016 年 4 月 18 日召开的 2015 年年度股东大会审议通过的《关于 2015 年度利润分配预案的议案》，以截至 2016 年 3 月 11 日公司总股本 399,836,207 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.34 元（含税）。2015 年度利润分配方案已于 2016 年 5 月 13 日实施完毕。公司董事会对首次授予股票期权的行权价格进行调整，行权价格由 13.33 元/股调整为 13.30 元/股。

2016 年 5 月 23 日，公司召开的第二届董事会第二十九次会议审议通过了《关于向激励对象授予股权激励计划预留股票期权的公告》，确定 2016 年 5 月 23 日为预留股票期权的授予日，共向 30 名激励对象授予公司股权激励计划中的预留股票期权 115 万份，行权价格为 35.19 元/股。

2016 年 5 月 23 日，公司召开的第二届董事会第二十九次会议审议通过了《关于首次授予股票期权第一个行权期符合行权条件暨可行权的议案》，根据《岭南园林股份有限公司股票期权激励计划实施考核管理办法》及 2015 年度个人业绩考核结果，公司对 109 名激励对象第

一期可行权的期权数量进行调整，公司本次股票期权激励计划首次授予的第一个行权期可行权的激励对象为66名（43名激励对象第一个行权期个人行权条件未满足），可行权数量为144.156万份，公司将对已获授但尚未获准行权的共计192.444万份（离职对象的36万份，未达到个人行权条件的156.444万份）股票期权进行注销。截至2016年8月9日，所有满足条件的第一个行权期可行权的激励对象均已行权。

2016年6月6日，经深圳证券交易所审核无异议、中国证券登记结算有限公司深圳分公司审核确认，公司完成了《岭南园林股份有限公司股票期权激励计划》所涉预留股票期权的授予登记工作，期权简称为：岭南JLC2，期权代码：037713，授予数量：115万份，行权价格：35.19元/股，授予人数：30人。

2016年12月22日召开第三届董事会第三次会议，会议审议通过了《关于调整预留授予股票期权激励对象及期权数量的议案》，因预留授予股票期权的3名激励对象离职，不再具备成为激励对象的条件，公司将注销其所持有的已获授但尚未行权的预留授予股票期权9万份。公司预留授予股票期权激励对象总人数由30名调整至27名，已授予未行权的预留股票期权总数由115万份调整至106万份，行权价格为35.19元/股。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

2016年12月22日，公司召开第三届董事会第三次会议审议通过了《关于参与发起设立保险公司的议案》，同意公司以自有资金出资30,000万元，拟与广东锦龙发展股份有限公司、广东福华集团有限公司、东莞市丰泰建设房地产有限公司、广东中天实业投资集团有限公司、广东宏远集团有限公司、东莞超盈纺织有限公司、广东中惠集团有限公司共同出资设立“喜康人寿保险股份有限公司”（暂定名，实际名称以工商行政管理部门核定为准）。本次投资在董事会对外投资权限内，不构成关联交易及《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，无需提交股东大会审议。

2017年1月10日，投资出资各方签订《关于喜康人寿保险股份有限公司（筹）之投资人股份认购协议书》，认购协议书约定各方出资份额如下：

序号	出资人	出资额（万元）	出资比例（%）
1	岭南园林股份有限公司	30,000.00	14.993
2	广东锦龙发展股份有限公司	30,000.00	14.993
3	广东福华集团有限公司	28,000.00	13.993
4	东莞市丰泰建设房地产有限公司	28,000.00	13.993
5	广东中天实业投资集团有限公司	28,000.00	13.993
6	广东宏远集团有限公司	28,000.00	13.993

岭南园林股份有限公司

备考财务报表附注

2015 年度、2016 年度和 2017 年 1-3 月

人民币元

7	东莞超盈纺织有限公司	14,050.00	7.021
8	广东中惠集团有限公司	14,045.00	7.019
合计		<u>200,095.00</u>	<u>100.00</u>

2、或有事项

期末公司不存在需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告发出日，公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项中的重大非调整事项。

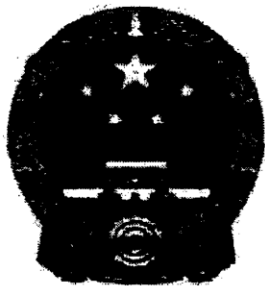
十四、其他重要事项

1、前期差错更正

公司本会计期间未发生前期会计差错更正。

2、开具保函

截至 2017 年 03 月 31 日，公司在银行开具的预付款保函共计 29,304,107.45 元、开具的履约保函共计 132,385,548.78 元。



营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 合伙企业（特殊普通合伙）

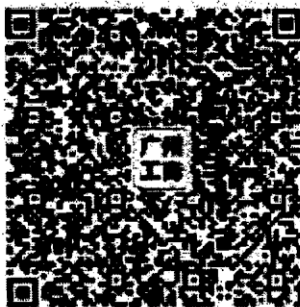
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关



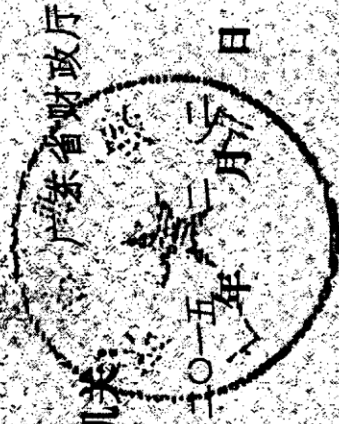
2016年06月07日

证书序号: NO. 020719

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

通合伙)

蒋洪峰

主任会计师:

广州市越秀区东风东路

办公场所:

1001-1008房

特殊普通合伙

组织形式:

44010079

会计师事务所编号:

1044万元

注册资本(出资额):

批准设立文号: 粤财会[2013]145号

批准设立日期: 2013年10月

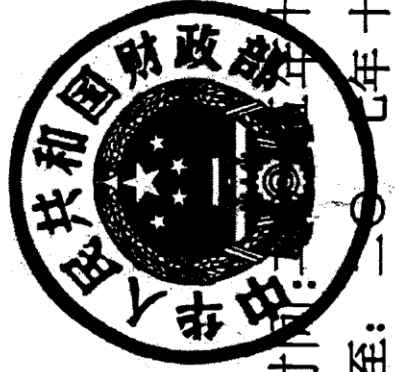


证书序号: 000461

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：蒋洪波



证书号：56

发证时间：二〇〇七年十二月三十日
证书有效期至：二〇〇九年十二月三十日

