（上接A37版）

江南园林的采购类型可分为原材料采购和劳务采购。

（1）原材料采购

原材料采购主要包括苗木、石材、木材、钢材、水泥砼、水泥及水泥制品、各种管件材料、防水材料、石灰、砂石料、油漆涂料、玻璃及玻璃制品、建筑五金、各种砌块及砖瓦等建筑材料。包括水泥制品在内的地材一般从工程项目所在地采购。而其他原材料，比如原木、钢材等，江南园林则一般通过其供货商统一采购。

江南园林对大宗原材料进行统一采购。相关采购人员会在事前确定供应商的范围及掌握原材料价格资料。当项目快开工时，项目经理首先制定一份采购计划，罗列所需原材料的品种、数量及所需金额等。然后，项目经理向采购部报送采购计划，经采购部复核后报工程事业部、财务部及分管领导的审核通过后，由采购部根据审批的采购计划执行采购业务程序。

（2）劳务采购

江南园林一般采用劳务派遣形式进行劳务采购，聘用有相关资质的专业劳务派遣公司提供劳务人员补充施工工程所需人员。每年江南园林与专业劳务派遣公司签订协议，由劳务派遣公司根据江南园林订单情况配备补充劳务人员。

3.结算模式

（1）园林工程施工业务结算模式

园林工程结算方式一般分为工程预付款、工程进度款、竣工验收款、工程结算款、质量保证金。按照客户和施工项目的特征，各款项的比例和具体支付方式会有差异。

工程预付款指合同生效之日起一段时间内，客户需向江南园林支付一定百分比的合同价款。

工程进度款指客户按照工程进度节点支付一部分合同价款。工程进度款根据项目合同约定的差异，分为按月结算、按工程形象进度结算等方式。

工程全部完成后，客户在初步验收后会支付至合同总价的一定百分比。工程验收合格后，向业主提交经认可的竣工结算资料后，客户将支付另一部分的合同价款，即竣工验收款。

工程结算款指工程整体竣工验收备案完成后，业主向江南园林支付至最终结算价款的一定百分比，一般业主将支付至最终价款的95%。

余下的合同价款将作为质量保修金，由业主留存。质量保修金按合同约定，一般分1-2年分期返还给江南园林。

（2）园林景观设计业务结算模式

客户通常按照设计进度分阶段向江南园林支付设计款。根据具体合同，每个阶段支付的金额占合同价款的比例会有差异。一般情况下，客户会按照合同签署、方案深化、扩初设计、提交施工图、后续服务等五个阶段向江南园林支付一定比例的合同价款。余款将作为后期服务费，待项目施工完成、竣工验收后一次性向江南园林支付。

（三）营业收入结构

1.收入确认政策

江南园林主要提供园林绿化施工服务和园林设计服务，按照完工百分比法确认建造合同收入和提供劳务的收入。

（1）按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。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：A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。B、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当期损益，不确认提供劳务收入。

（2）江南园林确认收入的依据和方法

江南园林按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，提供劳务收入和建造合同收入的确认标准，确定提供劳务交易完工进度以及建造合同完工百分比的依据和方法如下：

A、设计收入。江南园林根据设计合同约定完工进度及应收设计进度款确认。设计收入确认时点为公司根据设计合同提供给客户设计方案或图纸等资料并经客户确认。

B、建造合同收入。合同完工进度的确定方法为：江南园林根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同完工百分比，当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，公司将对预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。

（3）BT 业务的会计核算

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《企业会计准则第15 号-建造合同》确认相关的收入和成本，同时确认长期应收款。回购款总额与回购基数之间的差额，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。

如未提供建造服务，将项目建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入。按建造过程中支付的工程价款并考虑合同规定的投资回报，将回购款确认为长期应收款，并将回购款与支付的工程价款之间的差额，确认为未实现融资收益，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。

江南园林对BT 项目涉及的长期应收款单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量的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。

2.营业收入结构

报告期内，江南园林的营业收入结构如下：

（1）按业务类型

单位：万元

项目	2014年1-5月		2013年		2012年	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比
园林工程	18,445.91	97.64%	45,759.30	98.86%	41,442.70	92.75%
园林设计	445.74	2.36%	506.73	1.09%	288.38	0.65%
苗木销售	–	–	20.00	0.04%	2,850.37	6.38%
其他业务	–	–	–	–	102.57	0.23%
合计	18,891.65	100.00%	46,286.04	100.00%	44,684.02	100.00%

从上表可以看出，江南园林的收入主要来自于园林工程，2012年、2013年、2014年1-5月，江南园林园林工程业务实现的收入分别为41,442.70万元、45,759.30万元、18,445.91万元，占营业收入的比重分别为92.75%、98.86%和97.64%，占比较为稳定。

2012年、2013年、2014年1-5月，江南园林实现园林设计收入288.38万元、506.73万元和445.74万元，2013年实现收入较2012年大幅增长75.72%，2014年1-5月实现的收入占2013年全年收入的比为87.96%，呈现出快速增长趋势。

2012年，江南园林实现苗木销售2,850.37万元，2013年仅实现苗木销售20万元，主要原因是为解决租赁耕地种植苗木问题，江南园林与耕地出租方签订解除租赁协议并将耕地上苗木全部转让。转让后，江南园林于2012年11月与德州市陵县国有小王庄林场签订了《国有林地经营权租赁协议》，在林场开始苗木的种植。一方面因为苗木种植主要为自身园林施工提供苗木，另一方面因为刚开始重新种植，2013年江南园林苗木销售额大幅下降，2014年1-5月未进行苗木销售。

（2）园林工程施工业务收入结构

报告期内，江南园林的园林工程施工收入结构如下：

单位：万元

项目	2014年1-5月		2013年		2012年	
	收入	占比	收入	占比	收入	占比
地产类	1,169.56	6.34%	15,923.58	34.80%	5,940.18	14.33%
古建类	1,129.93	6.13%	8,895.24	19.44%	4,345.72	10.49%
市政类	16,146.42	87.53%	20,940.48	45.76%	31,156.80	75.18%
合计	18,445.91	100.00%	45,759.30	100.00%	41,442.70	100.00%

江南园林的园林业务一直以市政园林为主，2012年、2013年、2014年1-5月，江南园林市政园林业务实现的收入为31,156.80万元、20,940.48万元、16,146.42万元，占当期园林施工收入的比重分别为75.18%、45.76%和87.53%。2013年江南园林市政园林收入较2012年大幅下滑32.79%，主要是2013年江南园林增加了地产园林的施工，导致2013年地产园林业务实现的收入较2012年大幅增长168.07%。2013年地产园林收入大幅增长的原因主要是，江南园林的地产园林业务主要与万达地产合作，2013年除继续从万达地产中标其在徐州、宜兴、南昌新建的万达广场园林绿化业务，江南园林还新获得全运会运行中心园区绿化工程，该业务为江南园林当年新增地产园林业务收入6,491.17万元。

2012年、2013年、2014年1-5月，江南园林分别实现古建文保业务收入4,345.72万元、8,895.24万元、1,129.93万元，2013年实现的收入较2012年大幅增长104.69%，2014年1-5月实现的收入占2013年的比重为12.70%。古建文保业务市场与市政园林业务和地产业务市场存在差异，业务领域相对较小，市场规模相对较小。江南园林拥有园林古建筑工程专业承包一级资质、文物保护工程施工一级资质和文物保护工程勘察设计乙级资质，在古建文保业务方面具有自己的资质优势，江南园林在该业务上的收入总体上呈增长态势。

（四）江南园林主要项目情况

1.主要项目情况

单位：万元

项目2014年1-5月			
序号	项目名称	客户名称	当期确认收入
1	呼和浩特市重点区域金盛路绿化工程	呼和浩特市林业局	6,331.17
2	郑州市旅游园林局/郑州市桃花岛公园提档升级工程二标段	郑州市旅游园林局	2,925.62
3	山东省东明县北部新区五里河景观绿化BT-市政	东明县住房和城乡建设局	1,722.32
4	马颊岛一期绿道景观工程	陵县开发区委员会	971.65
5	无想山戗散基地环境综合配套工市政	南京市人民防空办公室	935.75
2013年			
序号	项目名称	客户名称	当期确认收入
1	山东省东明县北部新区五里河景观绿化	东明县住房和城乡建设局	7,323.82
2	金运会运行中心园区绿化工程	沈阳鑫鸿建实业有限公司	6,491.17
3	东川湿地公园二期建设项目工程建设	东川区碧利租团湿地公园片区土地一级开发区工程建设指挥部	4,501.98
4	新宝林禅寺二期	常州市新宝林文化旅游发展有限公司	3,435.01
5	云龙山敞园二期工程	徐州市云龙湖风景名胜区管理委员会	2,849.50
2012年			
序号	项目名称	客户名称	当期确认收入
1	济宁市北湖新区景观大道景观工程第一标段	济宁市新城发展投资有限责任公司	5,154.36
2	山东省东明县北部新区五里河景观绿化	东明县住房和城乡建设局	4,506.60
3	济宁市北湖景观大道景观建设及绿化(第二标段)	济宁市新城发展投资有限责任公司	3,661.99
4	云湖及周边水系景观工程-市政	江苏方洋集团有限公司	2,922.13
5	辽河大街景观绿化带工程	通辽市新城区建设指挥部办公室	2,654.55

2.报告期内江南园林新开工项目情况

报告期内，江南园林新开工项目统计情况如下：

单位：万元

期间	数量	总合同金额	平均金额
2014年1-5月	26	72,901.34	2,803.90
2013年	48	48,232.27	1,004.84
2012年	37	37,909.13	1,024.57

2014年1-5月新开工项目的平均金额较大，主要因为江南园林2014年1-5月签订的大额合同较多。其中，江南园林与郑州市旅游园林局签订了金额为30,000万元的工程施工合同，占2014年1-5月总合同金额的41.37%。

从合同金额的结构来看，1,000万元以上的项目合同总金额占当期全部开工项目合同总金额的比例保持在85%以上，具体如下：

单位：万元

2014年1-5月	个数	个数占比	金额	金额占比
1,000万元以上	12	46.15%	69,441.54	95.25%
500-1,000万元	3	11.54	2,027.11	2.78%
500万元以下	11	42.31	1,421.69	1.97%
合计	26	100.00%	72,901.34	100.00%
2013年	个数	个数占比	金额	金额占比
1,000万元以上	13	27.10%	42,710.23	88.60%
500-1,000万元	2	4.20%	1,416.05	2.90%
500万元以下	33	68.70%	4,105.99	8.50%
合计	48	100.00%	48,232.27	100.00%
2012年	个数	个数占比	金额	金额占比
1,000万元以上	16	43.20%	33,146.08	87.40%
500-1,000万元	4	10.80%	2,744.01	7.2%
500万元以下	17	46.00%	2,019.04	5.40%
合计	37	100.00%	37,909.13	100.00%

3.正在执行中的项目

截至2014年5月31日，江南园林尚在执行的合同情况如下：

序号	项目名称	客户名称	起始施工时间	预计完工时间	可确认收入金额	2014年1-5月确认收入	预计确认收入金额(万元)		
							2014.6-12	2015年	2016年
1	常州市凤阳花园二期工程	常州市双源房地产开发有限公司				6.44			
2	常州市临清会馆门卫房面整修施工	常州市文物保护管理中心				0.84			
3	衡阳市设计项目	衡阳市高新技术产业开发区管理委员会				4.73			
4	常州市豪庭国际售楼处绿化工程	豪庭国际售楼处				4.21			
5	山东省菏泽市东明县北部新区城市景观绿化-BT项目	山东省东明县人民政府	2012.06	2014.06	2,781.22	1,722.32	1,058.90	–	–
6	昆明市东川湿地公园二期建设项目工程建设-BT项目	东川区碧利租团湿地公园片区土地一级开发区工程建设指挥部	2012.12	2014.12	3,343.28	499.60	2,843.66	–	–
7	乌兰浩特市成吉思汗公园景观改造工程	乌兰浩特市建设局园林管理局	2013.06	2014.06	2,072.39	–	2,072.36	–	–
8	昆山市天润尚苑项目一期示范区非核心区及一期东园住林景观工程	昆山川水房地产置业有限公司	2012.09	2014.08	250.00	60.08	189.92	–	–
9	淮安市慈续禅寺工程	淮安市淮阴区住房和城乡建设局	2012.11	2014.06	126.37	218.05	–	–	–
10	宿州市环城公园提升及绿道建设工程二标段	宿州市城市管理局	2013.11	2014.06	219.64	219.64	–	–	–
11	安徽宿州市百丽苑小区一期园林绿化工程	安徽世纪丽城置业有限公司	2013.11	2014.06	121.19	98.39	22.80	–	–
12	菏泽市东明县醴鹏路、粤道路景观绿化及绿化设施及东明标志牌塑工程-BT项目	山东省东明县人民政府	2013.03	2014.12	1,175.35	–	1,175.35	–	–
13	常州市新宝林禅寺二期(信仰楼、办公楼、文化楼)工程	常州市春秋乐园发展有限公司新宝林分公司	2012.10.	2014.07	199.96	199.64	–	–	–
14	徐州市云龙山敞园二期工程	徐州市云龙湖风景名胜区管理委员会	2013.08	2014.06	430.52	430.52	–	–	–
15	徐州市潘安湖一期设施及小品工程	徐州潘安湖建设发展有限公司	2013.07	2014.06	190.51	190.51	–	–	–
16	淮安市淮阴感恩堂	淮安市淮阴区住房和城乡建设局	2013.04	2014.06	270.20	269.88	–	–	–
17	临沂市白马河湿地公园二期景观建设工程	郯城县白马河湿地公园管理设指挥部办公室	2013.10.	2014.07	2,319.90	792.98	1,526.92	–	–
2014年延续性合同情况小计					13,500.53	4,717.83	8,889.92	–	–
1	常州市孟河镇朱家埭3号民宅保护修缮工程	常州市文物保护管理中心	2014.01	2014.06	11.00	11.00	–	–	–
2	青岛市青岛游艇产业园保捷处园林景观工程	青岛万达游艇产业投资有限公司	2014.01	2014.06	1,032.96	410.48	622.48	–	–
3	盐城市临海高等级公路滨海段景观绿化工程	滨海县交通实业有限公司	2014.01	2014.06	736.79	736.62	0.17	–	–
4	德州市马颊河生态岛河道景观改造工程	陵县经济开发区管理委员会	2014.04	2014.11	4,598.75	971.65	3,627.10	–	–
5	郑州市桃花岛公园提档升级工程2标段	郑州市旅游园林局	2014.01	2016.12	30,000.00	2,925.62	7,505.05	10,000.00	9,569.33
6	呼和浩特市京藏、呼杀、金盛路提升部分园林工程设计	呼和浩特市林业局	2014.01	2014.12	600.00	283.02	316.98	–	–
7	镇江市象山公园景观建设工程(设计)	镇江市水利投资公司工程建设管理中心	2014.03	2016.12	122.50	56.60	65.90	–	–
8	九江市九江大于世界售楼部园林园景观工程	九江民生文化旅游发展有限公司	2014.04	2014.12	27.20	30.45	–	–	–
9	菏泽市定陶县菏曹运河景观工程(设计)	定陶县城乡规划管理局	2014.02	2014.12	75.20	70.94	4.26	–	–
10	蚌埠市蚌埠万达广场南区住宅组团内景观改造工程	蚌埠万达广场有限公司	2014.04	2014.06	236.24	188.89	47.35	–	–
11	南京市威尼斯水城十一街区（一标段）景观绿化工程施工合同	南京浦东房地产开发有限公司	2014.04	2014.06	690.32	401.06	289.26	–	–
12	南通市海安县人才公寓工程	海安保障性住房投资建设有限公司	2014.04	2014.08	1,933.64	–	1,933.64	–	–
13	菏泽市定陶县菏曹运河景观工程投资建设合作协议	定陶县人民政府	2014.04	2015.12	20,000.00	–	6,000.00	10,000.00	4,000.00
14	2014年连云港市徐圩新区景观绿化施工打包工程一标段（徐圩水厂旅水口景观绿化工程）	江苏方洋集团有限公司	2014.04	2014.12	83.10	–	83.10	–	–
15	2014年连云港市徐圩新区景观绿化施工打包工程一标段（徐圩水厂旅水口景观绿化工程二期）		2014.04	2014.12	424.04	–	424.04	–	–
16	2014年连云港市徐圩新区景观绿化施工打包工程一标段（徐圩新区公租租赁住房一期景观绿化工程）		2014.04	2014.12	1,912.71	–	1,912.71	–	–
17	2014年连云港市徐圩新区景观绿化施工打包工程一标段（海滨大道景观绿化工程二标段）		2014.04	2014.12	1,724.08	820.57	903.51	–	–
18	2014年连云港市徐圩新区景观绿化施工打包工程一标段（张圩小区幼儿园景观绿化施工工程）		2014.04	2014.12	20.33	–	20.33	–	–
19	2014年连云港市徐圩新区景观绿化施工打包工程一标段（徐圩新区云湖社区服务中心景观绿化工程）		2014.04	2014.12	1,021.27	–	1,021.27	–	–
20	2014年连云港市徐圩新区景观绿化施工打包工程一标段（徐圩新区创业投资服务中心景观绿化工程）		2014.04	2014.12	1,258.07	–	1,258.07	–	–
21	南京市无想山戗散基地环境综合配套工程	南京市人民防空办公室	2014.02	2014.07	1,398.75	935.75	463.00	–	–
22	九江市A4酒店园林景观工程	九江民生文化旅游发展有限公司	2014.05	2014.06	330.00	–	330.00	–	–
23	常州市中山纪念堂保护修缮工程	常州市荣市场管理办公室	2014.05	2014.06	6.00	–	6.00	–	–
24	南通市开发区第二实验小学绿化工程	南通经济开发区总公司	2014.05	2014.06	97.08	–	97.08	–	–
25	呼和浩特市重点区域绿化工程快域高速公路绿化工程二期	呼和浩特市林业局	2014.05	2014.12	1,627.44	–	1,627.44	–	–
26	呼和浩特市重点区域绿化工程金盛路中间分车带绿化工程	呼和浩特市林业局	2014.05	2014.06	2,933.87	6,331.17	–	–	–
27	常州市宝林禅寺信仰楼、办公楼、文化楼石材及浮雕工程	常州市春秋乐园发展有限公司新宝林分公司	2014.06	2014.10	659.69	–	659.69	–	–
28	呼和浩特市重点区域绿化工程金盛路中间分车带绿化工程延续项目	呼和浩特市林业局	2014.06	2015.06	7,000.00	–	3,000.00	4,000.00	–
2014年新签合同情况小计					80,561.04	14,173.82	32,218.43	24,000.00	13,569.33
2014年全部执行合同情况小计					94,061.57	18,891.65	41,108.35	24,000.00	13,569.33

从上表可以看出，截至2014年5月31日，江南园林包含以前年度签署的和2014年新签订的合同，按照工程开工时间和工期进度，已经确认的收入金额为18,891.65万元，预计能在2014六月继续确认收入的订单约为41,108.35万元，能在2015年确认收入的订单约为24,000.00万元，能在2016年确认收入的订单约为13,569.33万元。

（五）江南园林前五大客户情况

江南园林目前主要客户集中于政府部门、地产行业、旅游景区管理等领域。主要客户分布较为分散，对单个客户的销售额占总销售额均未超过50%，不存在对单一客户重依赖的情况。

2014年1-5月，江南园林前五名客户的销售额及所占营业收入的比例为：

单位：万元

序号	客户名称	营业收入	占营业收入的比例
1	呼和浩特市林业局	6,331.17	33.51%
2	郑州市旅游园林局	2,925.62	15.49%
3	东明县住房和城乡建设局	1,722.32	9.12%
4	陵县经济开发区管理委员会	971.65	5.14%
5	南京市人民防空办公室	935.75	4.95%
合计		12,886.50	68.21%

2013年，江南园林前五名客户的销售额及所占营业收入的比例为：

单位：万元

序号	客户名称	销售金额	占营业收入的比例
1	东明县住房和城乡建设局	7,323.82	15.82%
2	沈阳鑫鸿建实业有限公司	6,491.17	14.02%
3	东川区碧利租团湿地公园片区土地一级开发区工程建设指挥部	4,501.98	9.73%
4	常州市新宝林文化旅游发展有限公司	3,435.01	7.42%
5	徐州市云龙湖风景名胜区管理委员会	2,849.50	6.16%
合计		24,601.48	53.15%

2012年，江南园林前五名客户的销售额及所占营业收入的比例为：

单位：万元

序号	客户名称	销售金额	占营业收入的比例
1	济宁市新城发展投资有限责任公司	8,816.35	19.73%
2	东明县住房和城乡建设局	4,506.60	10.09%
3	江苏方洋集团有限公司	2,922.13	6.54%
4	通辽市新城区建设指挥部办公室	2,654.55	5.94%
5	黄冈市园林绿化管理局	1,934.57	4.33%
合计		20,834.20	46.63%

（六）江南园林前五大供应商情况

江南园林承接的工程项目遍布全国20个省市自治州，随着施工地点的变化和材料行情的变化，材料以及劳务采购选择的供应商也不同。

2014年1-5月，江南园林前五大供应商情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	采购项目	采购金额	占当期采购金额的比重
1	沙洋县纪山镇四方花卉苗木专业合作社	苗木	2,169.77	15.61%
2	定州市宣联苗木花卉农民专业合作社	苗木	1,873.55	13.48%
3	定州市昌茂园林花木场	苗木	1,847.25	13.29%
4	东台市梁之山建材经营部	建材	1,300.00	9.35%
5	常州新威企业管理有限公司	劳务	1,258.71	9.05%
合 计			8,449.28	60.78%

2013年度，江南园林前五大供应商采购金额具体如下：

单位：万元

序号	供应商名称	采购项目	采购金额	占当期采购金额的比重
1	溧阳市三木花木种植场	苗木	4,888.59	12.68%
2	常州新威企业管理有限公司	劳务	4,043.91	10.49%
3	沙洋县纪山镇四方花卉苗木专业合作社	苗木	3,842.91	9.97%
4	常州科瑞尔人力资源服务有限公司	劳务	2,807.93	7.28%
5	常州福磊石材有限公司	建材	1,459.54	3.79%
合 计			17,042.88	44.21%

2012年度，江南园林前五大供应商采购金额具体如下：

单位：万元

序号	供应商名称	采购项目	采购金额	占当期采购金额的比重
1	常州科瑞尔人力资源服务有限公司	劳务	3,288.35	9.05%
2	溧阳市三木花木种植场	苗木	3,318.06	9.13%
3	常州新威企业管理有限公司	劳务	2,740.89	7.54%
4	山东建大景园科技有限公司常州分公司	苗木	2,260.15	6.22%
5	济宁市天地混凝土有限公司	混凝土	1,800.28	4.95%
合 计			13,407.73	36.89%

（七）原材料及劳务采购情况

1.园林工程施工业务原材料及劳务采购金额及占比

单位：万元

内容	2014年1-5月		2013年		2012年	
	金额	占主营营业成本占比重	金额	占主营营业成本占比重	金额	占主营营业成本占比重
绿化材料	7,811.13	55.41%	10,712.91	29.73%	18,695.49	53.51%
建筑材料	2,846.01	20.19%	16,353.57	45.38%	8,797.20	25.18%
人工费	1,886.58	13.38%	7,137.20	19.81%	6,085.85	17.42%
合计	12,543.72	88.98%	34,203.68	94.92%	33,578.54	96.10%

从上表可以看出，报告期内江南园林工程施工业务采购结构波动较大，主要原因是：

（1）不同业务类型的园林施工业务占比不同导致成本构成类型不同

江南园林园林工程施工业务分为地产园林、市政园林和古建文保，地产园林又可以细分为小区地产园林和商业地产园林。古建文保业务采购的原材料主要是建筑材料，商业地产园林以景观为主，绿化占比相对较低；小区地产园林绿化占比相对较高。市政园林也可以进一步细分为道路市政园林、公园市政园林、景观市政园林等等，不同项目涉及的景观和绿化比例存在较大的差异。如道路市政绿化、绿化占比很高；公园市政绿化、景观和绿化比例与方案设计有关，甚至比如江南园林承接的乌兰浩特成吉思汗公园景观改造工程项目，基本都是景观，绿化占比很少。景观为主的园林业务采购的原材料主要是建筑材料，绿化为主的园林业务采购的原材料主要是绿化材料。

2012年、2013年、2014年1-5月，江南园林地产园林和古建文保会计实现的收入分别为10,285.90万元、24,818.82万元和2,299.49万元，占当年园林施工业务收入的比例分别为24.82%、54.24%和12.47%。2013年江南园林实现的地产园林和古建文保收入占比较2012年和2014年1-5月的占比明显提高。

2012年、2013年、2014年1-5月，江南园林地产园林实现的收入分别为5,940.18万元、15,923.58万元、1,169.56万元，占当年园林施工业务收入的比重分别为14.33%、34.80%和6.34%。2013年江南园林实现的地产园林收入占比较2012年和2014年1-5月的占比明显提高。古建文保业务采购的原材料以建筑材料为主，导致当年成本构成中建筑材料占比提高。

（2）不同施工阶段成本构成不同

江南园林的园林施工项目存在跨期施工情形，处于不同施工阶段的项目，其成本投入存在差异。对于处于前期土建期的项目，主要以建筑材料为主，对于处于中后期植物种植阶段的项目，以绿化材料为主。2013年江南园林新开工项目为48个，较2012年37个大幅增加，其合同金额为48,232.27万元，其中13,500.53万元跨期至2014年，前期成本中的建筑材料成本占比高于整个项目的建筑材料成本占比。

综上所述，不同业务类型以及施工阶段的不同，综合导致江南园林绿化材料和建筑材料成本占比在报告期内存在较大变化。

2.园林工程施工业务主要原材料价格单价变动情况及原材料成本控制措施

绿化材料方面，因大规格苗木资源相对紧缺，其价格在报告期内呈上涨趋势，对江南园林存在负面影响。建筑材料方面，钢材及水泥价格在报告期内呈下降趋势，木材、砖瓦等辅助材料价格则变动较小。

为减小原材料成本波动的风险，江南园林建立了原材料采购制度。江南园林根据施工需要确定和配备项目所需的材料、构配件和设备，并按照管理制度的规定审批各类采购计划。采购计划中要明确所采购产品的种类、规格、型号、数量、交付期、质量要求以及采购验证的具体安排。同时，江南园林对供应方进行评价，合理选择材料、构配件和设备的供应方。采购部及时跟踪原材料市场价格信息，抵减原材料来源渠道。

（八）安全生产、环境保护情况和经营合规性情况说明

1.安全生产情况

根据国家法律、法规及相关政策，江南园林制定了安全生产管理制度和安全生产责任制度。其所在地的城市管理与建设局已出具书面文件，证明自2011年1月1日起，江南园林在生产经营中遵守国家及地方有关园林绿化、建筑施工相关的法律、法规、政策，未发现违反园林绿化、建筑施工方面的法律、法规、政策的行为和记录，也没有因违反园林绿化、建筑施工方面的法律、法规、政策而受到处罚。

2.环境保护

江南园林主营业务为园林工程施工和园林景观设计，不属于高污染行业。

江南园林所在的环境保护监管部门常州市新北区环境保护局已出具书面文件，证明江南园林自2011年1月1日起，未受常州市新北区环境保护局处罚。

3.经营合规性情况说明

截至本报告书出具之日，江南园林已取得工商部门、税务部门、社保主管部门、住房公积金主管部门、国土资源管理部门等出具的书面文件，确认其自2011年1月1日（江南园林于2012年11月办理住房公积金缴存登记手续，因此常州市住房公积金管理中心出具证明的证明期间始于2012年11月）至相关证明文件出具之日，不存在因重大违法违规行为受到行政处罚的情形。

（九）质量控制

为加强质量控制，江南园林印发了《项目管理手册》和《质量手册》，制定了严格的质量控制体系，明确了在各项质量管理活动中各部门的职责、权限和相互关系。

江南园林已通过ISO9001008质量管理体系认证、ISO14001：2004环境管理体系认证和GB/T28001-2011/OHSAS18001：2007职业健康安全管理体系认证，并严格按照ISO9001：2008质量管理体系标准，不断加强对园林工程、园林景观设计等业务的质量管理，加大质量控制力度，确保质量质量符合法律、法规及客户要求。

江南园林严格遵守行业的质量管理规定，报告期内未出现过重大质量纠纷，未因工程质量问题受到相关部门的处罚。

根据常州市新北区城市管理与建设局于2014年7月2日出具的证明，江南园林自2011年1月1日至该证明出具期间，没有因违反园林绿化、建筑施工方面的法律、法规、政策而受到处罚。

五、重大会计政策或会计估计差异情况

江南园林与上市公司在重大会计政策和会计估计上无重大差异，江南园林不存在按规定将要变更会计政策或会计估计的情形。

六、本次重组已取得江南园林全体股东同意

2014年8月12日，江南园林召开股东会，全体股东一致通过本次交易方案，并全部放弃对出让股权的优先购买权。

第五节 本次交易涉及股份发行的情况

一、本次交易方案及标的资产估值作价

根据公司与交易对方签署的《购买资产协议》，云南旅游拟通过发行股份及支付现金的方式购买江南园林80%股权，其中以发行股份方式购买标荷等17名自然人及中驰投资所持江南园林53.33%股权；以现金方式购买杨建国等18名自然人及中驰投资所持江南园林26.67%股权。

同时，拟向不超过10名其他特定投资者发行股份募集配套资金，用于支付本次交易现金对价，配套资金不足部分以自有资金支付，募集配套资金总额不超过交易总额的25%。

本次募集配套资金以发行股份及支付现金购买资产为前提条件，但募集配套资金成功与否并不影响发行股份及支付现金购买资产的实施。

1.标的资产的估值作价

评估机构中同华采用市场法和收益法对江南园林的股权价值进行评估，并选择收益法的评估结果作为最终评估结论。根据中同华出具的中同华评报字（2014）第339号《资产评估报告》的评估结论，截至评估基准日2014年5月31日，江南园林（母公司）经审计的账面净资产为18,240.32万元；采用收益法确定的江南园林股东全部权益评估价值为60,200.00万元，评估增值42,259.68万元，增值率为230.04%。

根据《购买资产协议》，本次交易各方认标的资产截至2014年5月31日收益法评估结果为主要定价参考依据，并综合考虑江南园林财务和业务状况及发展前景、未来盈利能力等各项因素确定本次交易价格。经交易各方协商，标的资产作价为47,520万元。各交易对方拟出让的江南园林股权的作价情况如下：

序号	股东名称	拟出让所持江南园林出资额(元)	拟出让出资额占江南园林注册资本比例	交易作价(元)
1	杨清	24,029,010	46.95%	278,883,000
2	杨建国	10,236,000	20.00%	118,800,000
3	中驰投资	1,335,798	2.61%	15,503,400
4	卢鹰	1,412,568	2.76%	16,394,400
5	胡娜	1,228,320	2.40%	14,256,000
6	胡九如	1,228,320	2.40%	14,256,000
7	秦威	204,720	0.40%	2,376,000
8	胥晓中	204,720	0.40%	2,376,000
9	陆曙炎	491,328	0.96%	5,702,400
10	许刚	204,720	0.40%	2,376,000
11	王吉雷	102,360	0.20%	1,188,000
12	葛建华