

广州普邦园林股份有限公司

审 计 报 告

目 录

	<u>页次</u>
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	3-14
合并资产负债表	3-4
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并股东权益变动表	7-8
母公司资产负债表	9-10
母公司利润表	11
母公司现金流量表	12
母公司股东权益变动表	13-14
三、 财务报表附注	15-97



审 计 报 告

广会所审字[2012]第 12000320011 号

广州普邦园林股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广州普邦园林股份有限公司（以下简称“普邦园林”）财务报表，包括 2009 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2009 年度、2010 年度和 2011 年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、股东权益变动表和合并股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是普邦园林管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、实施和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，普邦园林财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了普邦园林 2009 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2009 年度、2010 年度和 2011 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：杨文蔚



中国注册会计师：何国铨



中国 广州

二〇一二年一月十日






并 资 产 负 债 表

编制单位：广州**环强**园林股份有限公司

单位：人民币元

资	附注	2011. 12. 31	2010. 12. 31	2009. 12. 31
流动资产：				
货币资金	1	163,822,983.76	134,273,911.82	48,734,400.09
交易性金融资产		-	-	1,500,000.00
应收票据		200,000.00	-	-
应收账款	2	190,754,953.06	141,238,939.74	135,668,111.64
预付款项	3	7,034,446.57	6,918,802.50	8,131,326.10
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	4	20,793,140.24	14,482,427.03	39,860,440.15
存货	5	250,650,332.56	134,264,453.06	72,837,924.04
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		633,255,856.19	431,178,534.15	306,732,202.02
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	660,000.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产	6	18,506,238.28	15,453,862.00	10,805,711.31
在建工程		-	-	-
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	7	1,526,391.90	438,877.96	546,946.58
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	8	2,124,300.50	3,689,008.95	-
递延所得税资产	9	2,034,164.85	1,541,248.12	3,139,273.79
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		24,191,095.53	21,122,997.03	15,151,931.68
资产总计		657,446,951.72	452,301,531.18	321,884,133.70

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 


合并资产负债表(续)


编制单位: 广州普邦园林股份有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注六	2011.12.31	2010.12.31	2009.12.31
流动负债:				
短期借款		-	-	26,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	12	92,424,228.99	70,306,808.43	78,583,926.84
预收款项	13	49,864,502.59	52,054,638.76	38,435,504.17
应付职工薪酬	14	6,552,896.52	3,699,077.82	3,883,283.03
应交税费	15	16,229,760.29	10,516,351.22	9,755,194.67
应付利息	16	716,282.19	568,972.60	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	17	14,419,700.14	6,051,840.57	7,291,760.15
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		180,207,370.72	143,197,689.40	163,949,668.86
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券	18	26,000,000.00	26,000,000.00	-
长期应付款		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		26,000,000.00	26,000,000.00	-
负债合计		206,207,370.72	169,197,689.40	163,949,668.86
股东权益:				
股本	19	131,000,000.00	131,000,000.00	20,000,000.00
资本公积	20	142,994,879.59	142,994,879.59	-
减: 库存股		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	21	18,916,473.15	1,078,197.79	10,000,000.00
一般风险准备		-	-	-
未分配利润	22	158,328,228.26	8,030,764.40	127,434,728.92
外币报表折算差额		-	-	-
归属于母公司股东权益合计		451,239,581.00	283,103,841.78	157,434,728.92
少数股东权益		-	-	499,735.92
股东权益合计		451,239,581.00	283,103,841.78	157,934,464.84
负债和股东权益总计		657,446,951.72	452,301,531.18	321,884,133.70

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



并 利 润 表

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2011年度	2010年度	2009年度
一、营业总收入		1,308,638,992.06	860,904,468.09	516,278,688.67
其中：营业收入	23	1,308,638,992.06	860,904,468.09	516,278,688.67
二、营业总成本		1,108,061,094.15	790,528,058.61	444,719,083.58
其中：营业成本	23	957,455,483.89	630,150,412.12	384,225,662.73
营业税金及附加	24	46,106,503.07	30,374,380.01	18,586,653.60
销售费用		-	-	-
管理费用	25	101,678,357.72	129,489,070.41	37,666,073.72
财务费用	26	-491,430.82	2,750,081.61	581,460.97
资产减值损失	27	3,312,180.29	-2,235,885.54	3,659,232.56
加：公允价值变动收益		-	-	-
投资收益	28	-	232,946.91	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
汇兑收益		-	-	-
三、营业利润		200,577,897.91	70,609,356.39	71,559,605.09
加：营业外收入	29	709,850.47	395,360.29	585,969.36
减：营业外支出	30	198,603.14	275,957.40	560,372.90
其中：非流动资产处置净损失		13,208.14	-	-
四、利润总额		201,089,145.24	70,728,759.28	71,585,201.55
减：所得税费用	31	32,953,406.02	22,059,646.42	18,353,339.53
五、净利润		168,135,739.22	48,669,112.86	53,231,862.02
归属于母公司股东的净利润		168,135,739.22	48,669,112.86	53,232,126.10
少数股东损益		-	-	-264.08
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	32	1.28	0.40	0.44
（二）稀释每股收益	32	1.28	0.40	0.44
七、其他综合收益		-	-	-
八、综合收益总额		168,135,739.22	48,669,112.86	53,231,862.02
归属于母公司股东的综合收益总额		168,135,739.22	48,669,112.86	53,232,126.10
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-264.08

所附注释为财务报表的组成部分

编制合并报表的公司，只需计算、列报合并口径的基本每股收益和稀释每股收益，无需计算、列报母公司口径的基本每股收益和稀释每股收益。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

单位：人民币元

项	附注六	2011年度	2010年度	2009年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,134,375,886.04	818,277,329.61	441,213,450.03
收到的税费返还		-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	33 (1)	2,435,932.81	36,504,181.62	10,858,070.47
经营活动现金流入小计		1,136,811,818.85	854,781,511.23	452,071,520.50
购买商品、接受劳务支付的现金		864,276,621.61	610,054,472.55	374,326,777.76
支付给职工以及为职工支付的现金		108,237,287.43	59,321,664.46	43,702,708.15
支付的各项税费		72,032,370.34	51,236,393.76	31,736,760.08
支付的其他与经营活动有关的现金	33 (2)	53,921,682.53	45,778,066.18	34,051,010.35
经营活动现金流出小计		1,098,467,961.91	766,390,596.95	483,817,256.34
经营活动产生的现金流量净额		38,343,856.94	88,390,914.28	-31,745,735.84
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		-	660,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		-	189,949.13	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,256,390.50	892,559.60	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	33 (3)	-	-211,307.14	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		2,256,390.50	1,531,201.59	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		10,128,175.50	19,350,979.50	4,279,942.00
投资所支付的现金		-	250,000.00	1,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		10,128,175.50	19,600,979.50	5,779,942.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,871,785.00	-18,069,777.91	-5,779,942.00
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	18,057,600.00	500,000.00
取得借款收到的现金		-	29,000,000.00	26,000,000.00
发行债券收到的现金		-	26,000,000.00	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	33 (4)	-	-	8,931,881.85
筹资活动现金流入小计		-	73,057,600.00	35,431,881.85
偿还债务支付的现金		-	55,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		923,000.00	1,110,638.00	2,374,801.71
支付的其他与筹资活动有关的现金	33 (5)	7,793,349.24	2,238,920.56	192,036.34
筹资活动现金流出小计		8,716,349.24	58,349,558.56	2,566,838.05
筹资活动产生的现金流量净额		-8,716,349.24	14,708,041.44	32,865,043.80
四、汇率变动对现金的影响				
		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		21,755,722.70	85,029,177.81	-4,660,634.04
加：期初现金及现金等价物余额		132,673,037.67	47,643,859.86	52,304,493.90
六、期末现金及现金等价物余额				
		154,428,760.37	132,673,037.67	47,643,859.86

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：_____



主管会计工作负责人：_____



会计机构负责人：_____



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2011年度										2010年度									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益	归属于母公司股东权益					少数股东权益	归属于母公司股东权益					少数股东权益		
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	股本	资本公积	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他				
一、上年年末余额	131,000,000.00	142,994,879.59	-	1,078,197.79	-	8,030,764.40	-	283,103,841.78	20,000,000.00	-	10,000,000.00	-	127,434,728.92	-	499,735.92	157,934,464.84				
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
二、本年初余额	131,000,000.00	142,994,879.59	-	1,078,197.79	-	8,030,764.40	-	283,103,841.78	20,000,000.00	-	10,000,000.00	-	127,434,728.92	-	499,735.92	157,934,464.84				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	17,838,275.36	-	150,297,463.86	-	168,135,739.22	111,000,000.00	-	-8,921,802.21	-	-119,403,964.32	-	-499,735.92	125,169,376.94				
（一）净利润	-	-	-	-	-	168,135,739.22	-	168,135,739.22	-	-	-	-	48,669,112.86	-	264.08	48,669,376.94				
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	168,135,739.22	-	168,135,739.22	-	-	-	-	48,669,112.86	-	264.08	48,669,376.94				
（三）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	66,000,000.00	-	-	-	-	-	-500,000.00	76,500,000.00				
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	66,000,000.00	-	-	-	-	-	-500,000.00	76,500,000.00				
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	7,057,600.00	-	-	-	-	-	-	17,557,600.00				
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	58,942,400.00	-	-	-	-	-	-	58,942,400.00				
（四）利润分配	-	-	-	17,838,275.36	-	-17,838,275.36	-	-	-	-	1,078,197.79	-	-1,078,197.79	-	-	-				
1. 提取盈余公积	-	-	-	17,838,275.36	-	-17,838,275.36	-	-	-	-	1,078,197.79	-	-1,078,197.79	-	-	-				
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3. 对股东分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-	-10,000,000.00	-	-166,994,879.59	-	-	-				
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-	-10,000,000.00	-	-166,994,879.59	-	-	-				
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
四、本年年末余额	131,000,000.00	142,994,879.59	-	18,916,473.15	-	158,328,228.26	-	451,239,581.00	131,000,000.00	-	1,078,197.79	-	8,030,764.40	-	-	283,103,841.78				

所附注释为财务报表的重要组成部分

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



合并股东权益变动表(续)

单位: 人民币元

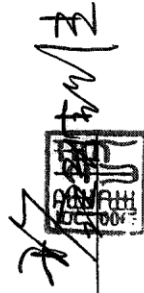
项	2009年度									
	附注六	归属于母公司股东权益					未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	库存股(减项)	专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额		20,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-	-	-	105,802,602.82
加: 会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额		20,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-	-	-	105,802,602.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-	-	-	-	-	-	499,735.92	-	52,131,862.02
(一) 净利润		-	-	-	-	-	-	-264.08	-	53,232,126.10
(二) 其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-	-	-264.08	-	53,232,126.10
(三) 股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	500,000.00	-	500,000.00
1. 股东投入资本		-	-	-	-	-	-	500,000.00	-	500,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-1,600,000.00
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-1,600,000.00
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		20,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-	499,735.92	-	157,934,464.84

所附注释为财务报表的重要组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

单位：人民币元

资	附注十三	2011.12.31	2010.12.31	2009.12.31
流动资产：				
货币资金		162,604,031.75	131,076,433.56	38,730,010.98
交易性金融资产		-	-	-
应收票据		200,000.00	-	-
应收账款	1	190,683,209.06	141,238,939.74	135,668,111.64
预付款项		1,525,048.69	12,929,402.37	8,131,326.10
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	2	85,136,303.13	36,587,915.88	41,360,440.15
存货		198,454,771.18	109,856,404.85	72,837,924.04
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		638,603,363.81	431,689,096.40	296,727,812.91
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	3	5,000,000.00	5,000,000.00	10,160,000.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产		18,120,656.71	15,033,563.43	10,805,711.31
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	-
无形资产		1,526,391.90	438,877.96	546,946.58
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产		2,034,164.85	1,541,248.12	3,139,273.79
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		26,681,213.46	22,013,689.51	24,651,931.68
资产总计		665,284,577.27	453,702,785.91	321,379,744.59

所附注释为财务报表的组成部分

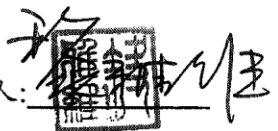
法定代表人：_____



主管会计工作负责人：_____



会计机构负责人：_____



母 公 司 资 产 负 债 表 (续)

编制单位: 广州普邦园林股份有限公司

单位: 人民币元

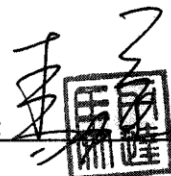
负债和股东权益	附注十三	2011.12.31	2010.12.31	2009.12.31
流动负债:				
短期借款		-	-	26,000,000.00
交易性金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		88,584,433.71	70,432,017.03	78,583,926.84
预收款项		49,814,502.59	51,723,238.76	38,435,504.17
应付职工薪酬		6,403,673.19	3,664,077.82	3,883,283.03
应交税费		16,215,570.36	10,485,835.64	9,755,194.67
应付利息		716,282.19	568,972.60	-
应付股利		-	-	-
其他应付款		14,390,504.17	6,051,786.57	7,282,063.15
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		176,124,966.21	142,925,928.42	163,939,971.86
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		26,000,000.00	26,000,000.00	-
长期应付款		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		26,000,000.00	26,000,000.00	-
负债合计		202,124,966.21	168,925,928.42	163,939,971.86
股东权益:				
股本		131,000,000.00	131,000,000.00	20,000,000.00
资本公积		142,994,879.59	142,994,879.59	-
减: 库存股		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		18,916,473.15	1,078,197.79	10,000,000.00
未分配利润		170,248,258.32	9,703,780.11	127,439,772.73
股东权益合计		463,159,611.06	284,776,857.49	157,439,772.73
负债和股东权益总计		665,284,577.27	453,702,785.91	321,379,744.59

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





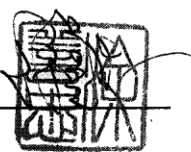
司 利 润 表


编制单位：广州谦耶园林股份有限公司

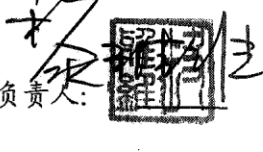
单位：人民币元

项	附注十三	2011年度	2010年度	2009年度
一、营业收入	4	1,308,638,992.06	860,904,468.09	516,278,688.67
减：营业成本	4	958,755,751.02	631,868,048.18	384,225,662.73
营业税金及附加		46,106,503.07	30,374,380.01	18,586,653.60
销售费用		-	-	-
管理费用		90,157,645.94	126,182,136.57	37,654,426.72
财务费用		-486,481.80	2,762,019.38	587,800.08
资产减值损失		3,286,111.57	-2,282,107.71	3,659,232.56
加：公允价值变动收益		-	-	-
投资收益	5	-	227,929.35	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
汇兑收益		-	-	-
二、营业利润		210,819,462.26	72,227,921.01	71,564,912.98
加：营业外收入		709,750.47	395,360.29	585,969.36
减：营业外支出		193,053.14	275,957.40	560,372.90
其中：非流动资产处置净损失		13,208.14	-	-
三、利润总额		211,336,159.59	72,347,323.90	71,590,509.44
减：所得税费用		32,953,406.02	22,010,239.14	18,353,339.53
四、净利润		178,382,753.57	50,337,084.76	53,237,169.91
五、其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		178,382,753.57	50,337,084.76	53,237,169.91

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



母公司现金流量表

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十三	2011年度	2010年度	2009年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,134,375,886.04	817,945,929.61	441,213,450.03
收到的税费返还		-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		2,419,685.54	36,492,243.85	10,852,968.72
经营活动现金流入小计		1,136,795,571.58	854,438,173.46	452,066,418.75
购买商品、接受劳务支付的现金		831,397,051.32	593,168,588.05	374,326,777.76
支付给职工以及为职工支付的现金		106,751,320.83	57,700,303.63	43,702,708.15
支付的各项税费		72,003,140.64	51,212,644.56	31,736,760.08
支付的其他与经营活动有关的现金		85,130,445.10	66,339,249.45	35,550,297.71
经营活动现金流出小计		1,095,281,957.89	768,420,785.69	485,316,543.70
经营活动产生的现金流量净额		41,513,613.69	86,017,387.77	-33,250,124.95
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		-	660,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		-	189,949.13	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		31,800.00	892,559.60	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	4,787,980.22	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		31,800.00	6,530,488.95	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		9,094,815.50	15,169,829.50	4,279,942.00
投资所支付的现金		-	250,000.00	9,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		9,094,815.50	15,419,829.50	13,779,942.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,063,015.50	-8,889,340.55	-13,779,942.00
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	18,057,600.00	-
取得借款收到的现金		-	29,000,000.00	26,000,000.00
发行债券收到的现金		-	26,000,000.00	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-	8,931,881.85
筹资活动现金流入小计		-	73,057,600.00	34,931,881.85
偿还债务支付的现金		-	55,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		923,000.00	1,110,638.00	2,374,801.71
支付的其他与筹资活动有关的现金		7,793,349.24	2,238,920.56	192,036.34
筹资活动现金流出小计		8,716,349.24	58,349,558.56	2,566,838.05
筹资活动产生的现金流量净额		-8,716,349.24	14,708,041.44	32,365,043.80
四、汇率变动对现金的影响				
		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		23,734,248.95	91,836,088.66	-14,665,023.15
加：期初现金及现金等价物余额		129,475,559.41	37,639,470.75	52,304,493.90
六、期末现金及现金等价物余额		153,209,808.36	129,475,559.41	37,639,470.75

所附注释为财务报表的组成部分

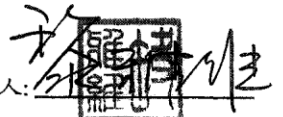
法定代表人：_____



主管会计工作负责人：_____



会计机构负责人：_____



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

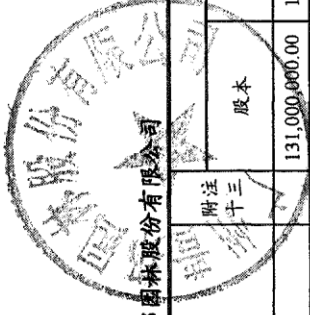
项目	2011年度							2010年度							
	附注	股本	资本公积	库存股 (减项)	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	库存股 (减项)	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	131,000,000.00	142,994,879.59	-	-	-	1,078,197.79	9,703,780.11	284,776,857.49	20,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	127,439,772.73	157,439,772.73
加：会计政策变更															
前期差错更正															
二、本年初余额	131,000,000.00	142,994,879.59	-	-	-	1,078,197.79	9,703,780.11	284,776,857.49	20,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	127,439,772.73	157,439,772.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						17,838,275.36	160,544,478.21	178,382,753.57	111,000,000.00	142,994,879.59	-	-	-8,921,802.21	-117,735,992.62	127,337,084.76
（一）净利润						-	178,382,753.57	178,382,753.57	-	-	-	-	-	50,337,084.76	50,337,084.76
（二）其他综合收益						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计						-	178,382,753.57	178,382,753.57	-	-	-	-	-	-	-
（三）股东投入和减少资本						-	-	-	11,000,000.00	66,000,000.00	-	-	-	-	77,000,000.00
1. 股东投入资本						-	-	-	11,000,000.00	7,057,600.00	-	-	-	-	18,057,600.00
2. 股份支付计入股东权益的金额						-	-	-	-	58,942,400.00	-	-	-	-	58,942,400.00
3. 其他						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配						17,838,275.36	-17,838,275.36	-	-	-	-	-	1,078,197.79	-1,078,197.79	-
1. 提取盈余公积						17,838,275.36	-17,838,275.36	-	-	-	-	-	1,078,197.79	-1,078,197.79	-
2. 对股东分配						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转						-	-	-	100,000,000.00	76,994,879.59	-	-	-10,000,000.00	-166,994,879.59	-
1. 资本公积转增股本						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本						-	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-10,000,000.00	-	-
3. 盈余公积弥补亏损						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 未分配利润转增股本						-	-	-	90,000,000.00	76,994,879.59	-	-	-	-166,994,879.59	-
（六）专项储备						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	131,000,000.00	142,994,879.59	-	-	-	18,916,473.15	170,248,258.32	463,159,611.06	131,000,000.00	142,994,879.59	-	-	1,078,197.79	9,703,780.11	284,776,857.49

附注解释为财务报表附注

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

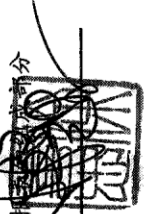
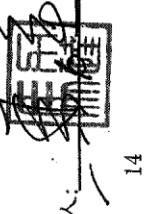



母公司股东权益变动表(续)

单位: 人民币元

项	附注十三	2009年度					未分配利润	股东权益合计
		股本	资本公积	库存股(减项)	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额		20,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	75,802,602.82	105,802,602.82
加: 会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		20,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	75,802,602.82	105,802,602.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		-	-	-	-	-	51,637,169.91	51,637,169.91
(一) 净利润		-	-	-	-	-	53,237,169.91	53,237,169.91
(二) 其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-	53,237,169.91	53,237,169.91
(三) 股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本		-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配		-	-	-	-	-	-1,600,000.00	-1,600,000.00
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东分配		-	-	-	-	-	-1,600,000.00	-1,600,000.00
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-
4. 未分配利润转增股本		-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		20,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	127,439,772.73	157,439,772.73

所附注释为财务报表的一部分

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

一、公司的基本情况

广州普邦园林股份有限公司（以下简称“普邦园林”或“本公司”）是由广州市普邦园林配套工程有限公司（以下简称“普邦园林有限”）全体股东作为发起人，以普邦园林有限整体变更方式设立的股份有限公司。本公司已于2010年9月8日在广东省工商行政管理局注册登记并取得了注册号为440101000113186的企业法人营业执照，股本为13100万元，法定代表人为涂善忠。

公司历史沿革

本公司前身普邦园林有限于1995年7月19日在广东省广州市工商行政管理局注册，注册资本为人民币50万元，其中何彬出资人民币20万元，占注册资本的40%，黄建平出资人民币10万元，占注册资本的20%，曾国荣出资人民币10万元，占注册资本的20%，广州市金达经济发展有限公司出资人民币10万元，占注册资本的20%，业经穗东会计师事务所穗东（验证）字（95）1256号验资报告验证。

1998年9月12日原股东曾国荣、广州市金达经济发展有限公司将各自所持的20%股份转让给涂善忠，本次转让后注册资本仍然为人民币50万元。

2001年5月11日，原股东何彬将所持40%股份全部转让给黄庆和，同时涂善忠增加投资人民币80万元，累计投资为100万元，占注册资本比例的50%；黄建平增加投资人民币20万元，累计投资为30万元，占注册资本比例的15%；黄庆和增加投资人民币50万元，累计投资为70万元，占注册资本比例的35%，本次增资后注册资本为人民币200万元，业经广州羊城会计师事务所（2001）羊永验字10号验资报告验证。

2001年9月17日，涂善忠增加投资人民币150万元，累计投资为250万元，占注册资本比例的50%；黄建平增加投资人民币45万元，累计投资为75万元，占注册资本比例的15%，黄庆和增加投资人民币105万元，累计投资为175万元，占注册资本比例的35%，本次增资后注册资本为人民币500万元，业经广东金桥会计师事务所金桥验字（2001）175号验资报告验证。

2008年6月2日，由涂善忠、黄庆和、黄建平按原有的出资比例出资。本次增资后，公司的注册资本为人民币2000万元，业经广州市中审会计师事务所中验字（2008）第062号验资报告验证。

根据本公司 2010 年 6 月的股东会决议，股东黄建平将持有公司的 15%出资额中的 14%分别转让给广发信德投资管理有限公司(5%)、深圳博益投资发展有限公司(3%)、何宇飞(4%)、钟良(2%)，本次转让后，公司的注册资本仍然为人民币 2000 万元。转让后的股东明细如下：

股 东 全 称	出 资 金 额
涂善忠	10,000,000.00
黄庆和	7,000,000.00
黄建平	200,000.00
广发信德投资管理有限公司	1,000,000.00
何宇飞	800,000.00
深圳市博益投资发展有限公司	600,000.00
钟良	400,000.00
合计	20,000,000.00

根据广东正中珠江会计师事务所有限公司 2010 年 7 月 15 日出具的“广会所审字[2010]第 10003300029 号”审计报告验证，广州市普邦园林配套工程有限公司截至 2010 年 6 月 30 日的母公司净资产额 196,994,879.59 元，各发起人以净资产中的 120,000,000.00 元作为折股依据，每股面值 1 元，相应折合为本公司全部股份，净资产折股情况如下表：

股 东 全 称	出 资 金 额
涂善忠	60,000,000.00
黄庆和	42,000,000.00
黄建平	1,200,000.00
广发信德投资管理有限公司	6,000,000.00
何宇飞	4,800,000.00
深圳市博益投资发展有限公司	3,600,000.00
钟良	2,400,000.00
合计	120,000,000.00

根据 2010 年 8 月 28 日公司临时股东大会决议，本公司增资人民币 1,805.76 万元，其中增加注册资本 1,100 万元，其余 705.76 万元作为资本公积，由曾伟雄、叶劲枫、全小燕、何江毅、何高贤、黄娅萍、万玲玲、曾杼、林奕文、朱健超、莫少敏、邬穗海、郭沛锦、马力达、卓永桓、梁斌、叶林、吴稚华、黄泽炳、何文钟、樊瑞兰、袁徐安、陈锦洪、黎雅维、林琳、颜庆华缴足，变更后的注册资本为人民币 13,100 万元。股本情况如下：

股 东 全 称	出 资 金 额
涂善忠	60,000,000.00
黄庆和	42,000,000.00
黄建平	1,200,000.00
广发信德投资管理有限公司	6,000,000.00
何宇飞	4,800,000.00
深圳市博益投资发展有限公司	3,600,000.00
钟良	2,400,000.00
曾伟雄	1,500,000.00
叶劲枫	1,100,000.00
全小燕	800,000.00
何江毅	750,000.00
何高贤	700,000.00
黄娅萍	650,000.00
万玲玲	600,000.00
曾 杼	600,000.00
林奕文	500,000.00
朱健超	450,000.00
莫少敏	400,000.00
邬穗海	350,000.00
郭沛锦	300,000.00
马力达	250,000.00
卓永桓	200,000.00

股 东 全 称	出 资 金 额
梁 斌	200,000.00
叶 林	200,000.00
吴稚华	200,000.00
黄泽炳	200,000.00
何文钟	200,000.00
樊瑞兰	200,000.00
袁徐安	150,000.00
陈锦洪	150,000.00
黎雅维	150,000.00
林 琳	100,000.00
颜庆华	100,000.00
合计	131,000,000.00

整体改制情况

根据普邦园林有限股东会决议和发起人协议书，由普邦园林有限各股东作为发起人，以普邦园林有限截至 2010 年 6 月 30 日止的经审计净资产作为折股依据，将普邦园林有限依法整体变更为股份有限公司。该次股份制改制业经广东正中珠江会计师事务所有限公司广会所验字(2010)第 10003300030 号《验资报告》验证。

股份公司设立至 2011 年 12 月 31 止，本公司发生的股权变动事宜见公司历史沿革说明，股权结构见附注六、19。

公司所属行业类别

本公司属于建筑施工行业。

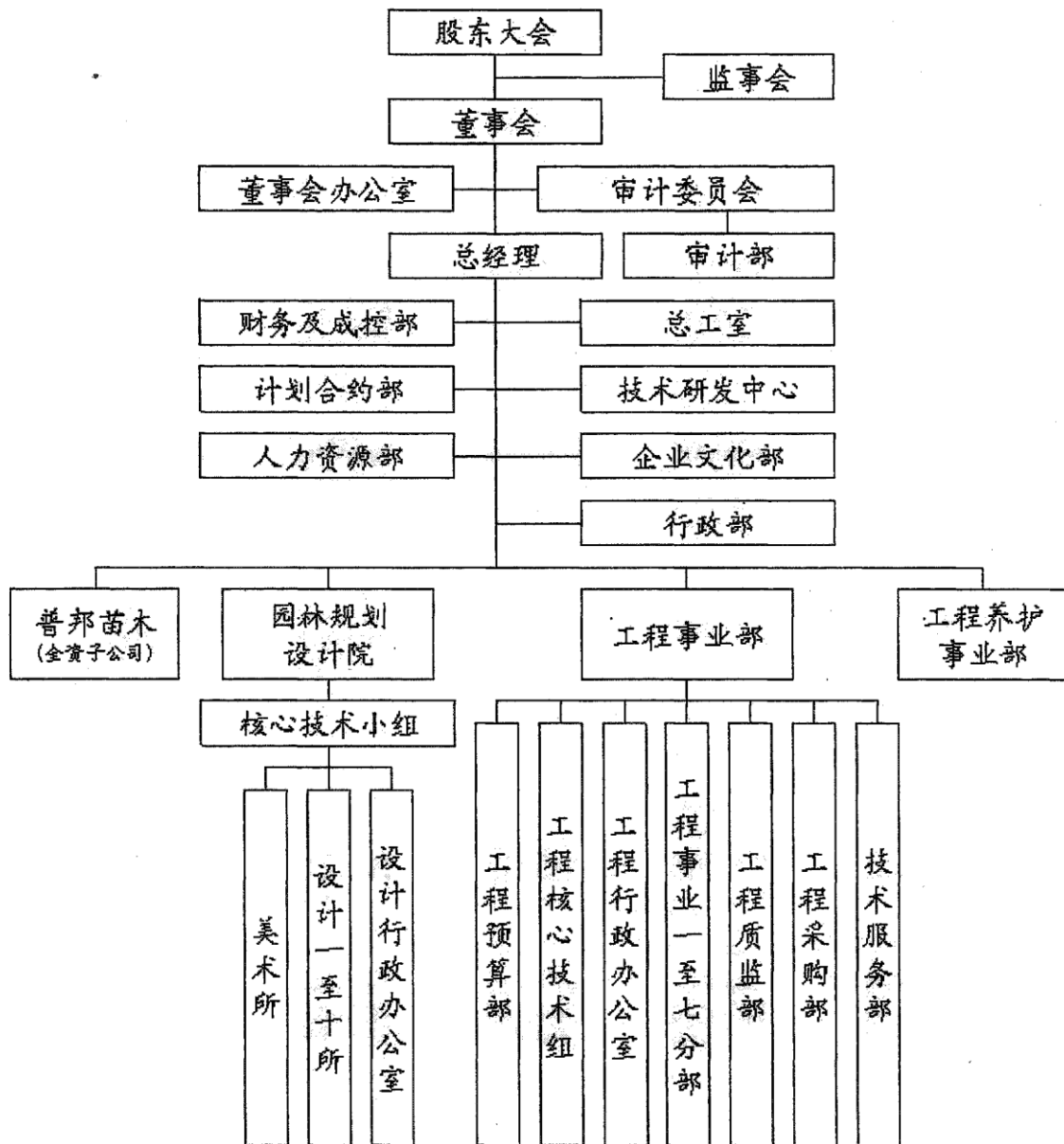
公司经营范围及主要产品

本公司经营范围主要包括：销售：园林环境配套产品、园林绿化工程、室内装饰、公共社区园林绿化物业管理、绿化环境技术咨询及其技术服务。

公司法定地址

本公司注册地址及住所是广州市越秀区寺右新马路南二街一巷 14-20 号首层。

公司组织机构图如下



二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

一 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

二 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方对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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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。

—合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵消母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

—少数股东权益和损益的列报

- 子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

- 子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

—当期增加减少子公司的合并报表处理

- 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。

- 在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

现金及现金等价物的确认标准

本公司根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

外币业务和外币报表折算

一对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。

一对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

一在进行外币报表折算时，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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

金融资产和金融负债的核算方法

—金融资产的分类：

本公司根据持有资产的目的、业务本身性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时划分为四类：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；
- (2) 持有至到期投资：到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产；
- (3) 应收款项：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产
- (4) 可供出售金融资产。

—金融负债的分类：

本公司根据业务本身性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时划分为两类：

- (1) 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；
- (2) 其他金融负债。

一金融资产和金融负债的计量：

(1) 初始计量

企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

(2) 金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

可供出售金融资产：按照公允价值进行后续计量，除与套期保值有关外，其变动直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认转出时，计入当期损益。

持有至到期投资、应收款项：采用实际利率法，按摊余成本计量。在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益，但该金融资产被指定为套期项目的除外。

(3) 金融负债的后续计量

采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，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，应当按照公允价值计量，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，应当按照成本计量。

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，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

- 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；

- 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法：

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不应当终止确认该金融资产。在判断是否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时，应当比较转移前后该金融资产未来现金流量净现值及时间分布的波动使其面临的风险。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当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，应当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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产的减值

本公司年末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的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

——可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

——持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

应收款项

- 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项是指单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 100 万的其他应收款。

期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

- 按组合计提坏账准备应收款项

组合的确定依据和计提方法：除单项金额超过100 万的应收账款和单项金额超过100 万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

账 龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
应收账款计提比例	5%	10%	10%	30%	50%	100%
其他应收款计提比例	5%	10%	10%	30%	50%	100%

- 合并报表范围内的关联方往来不计提坏账准备。

- 预付款项计提方法如下：

预付款项按个别计提法，对单项金额重大且账龄超过一年的预付款项运用个别认定法单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

存货

- 存货的分类

存货分为消耗性生物资产、原材料、低值易耗品、工程施工、包装物等。其中消耗性生物资产为苗木成本。

- 发出存货的计价方法

各类存货购入按实际成本入账，发出采用加权平均法计价。

- 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：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。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

- 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，每月对产成品、半成品及在产品进行全面盘点，年中及年终对所有存货进行全面盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年中及年终结账前处理完毕，计入当期损益。

- 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

生物资产

- 生物资产的分类

本公司的生物资产均为消耗性生物资产。

- 消耗性生物资产的初始计量

生物资产应当按照成本进行初始计量。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、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。

应计入生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，应当在郁闭时停止资本化。

投资者投入生物资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

天然起源的生物资产的成本，应当按照名义金额确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生物资产的成本，应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

一发出消耗性生物资产的计价方法

加权平均法计价。

- 消耗性生物资产郁闭度的确定

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类、棕榈科植物三个类型进行郁闭度设定。

乔木类：植株有明显主干，规格的计量标准主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

灌木类：植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

棕榈科植物：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。

园林工程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。

苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。

在确定苗木大田种植株行距时，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。按以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。

乔木类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 320CM 时

$$\text{郁闭度} = 3.14 * 160 * 160 / (350 * 350) = 0.656$$

灌木类：株行距约 100CM*100CM，冠径约 90CM 时

$$\text{郁闭度} = 3.14 * 45 * 45 / (100 * 100) = 0.636$$

棕榈科类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 300CM 时

$$\text{郁闭度} = 3.14 * 150 * 150 / (350 * 350) = 0.576$$

一、消耗性生物资产的确认标准、计提方法

企业于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资

- 长期股权投资的投资成本确定：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列原则确定其投资成本：同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益；非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，以为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为长期股权投资的投资成本，为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

(2) 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、税金及其他必要的支出，但实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

(4) 投资人投入的长期股权投资，投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(5) 以非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

(6) 以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为投资成本，投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

一、长期股权投资的后续计量

(1) 本公司对子公司长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。

(2) 对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资采用权益法核算。

一、长期股权投资的收益确认方法

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有被投资单位实现净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

一、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，若对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的

账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

固定资产

一 固定资产的标准和确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

一 固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

一 固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

固定资产分类：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率 5%）确定其折旧率，具体如下：

类 别	使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	20	4.75%
劳动设备	5	19%
运输设备	4-10	9.5%-23.75%
办公及其他设备	3-5	19%-31.67%

- 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

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、长期闲置等原因存在减值迹象，应当估计其可收回金额。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额，以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应以该项资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值准备一旦计提，不得转回。

- 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75% 以上的旧资产则不适用此标准；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

在建工程

- 在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算

- 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

- 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日对在建工程逐项进行检查，对长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的或所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性以及其他足以证明在建工程已经发生减值情形的，按单项在建工程可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。减值准备一旦提取，不得转回。

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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在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后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times \text{所占用一般借款的资本化率}$$

$$\begin{aligned} \text{所占用一般借款的资本化率} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\ &= \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} \div \text{所占用一般借款} \\ &\quad \text{本金加权平均数} \end{aligned}$$

$$\text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$$

无形资产

无形资产同时满足下列条件的，予以确认：（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

无形资产按取得时实际成本计价，其中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；自行开发的无形资产，企业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，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约

期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：（1）有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；（2）可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

本公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

资产负债表日，公司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并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

预计负债

本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：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

资产减值

资产负债表日，公司资产中除存货、采用公允价值模式计量的投资性房地产（暂以成本模式计量）、递延所得税资产、金融资产等按其专门规定处理减值以外的其他资产，有迹象表明发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。这些资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应进行减值测试。

职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

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。

收入

—销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 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有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

一提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

- (1) 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；
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

- (1) 收入金额能够可靠计量；
- (2) 相关经济利益很可能流入公司；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

本公司的劳务收入主要是园林景观设计收入，具体的确认收入原则如下：

园林景观设计业务分四个阶段：初步方案设计阶段、扩大初步设计阶段、施工图设计阶段和服务跟踪阶段，于资产负债表日，检查每个设计项目的完成情况，按照设计进度中完成的工作量分阶段确认收入。

一让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

- 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠地估计（即合同的总收入及已经发生的成本能够可靠地计量，合同完工进度及预计尚需发生的成本能够可靠地确定，相关的经济利益可以收到时），于决算日按完工百分比法确认收入的实现。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确认。

当建造合同的结果不能可靠地估计时，于决算日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年度损益类账项。

如果预计合同总成本将超出合同总收入，将预计的损失立即记入当年度损益类账项。

本公司的建造合同收入主要是园林工程施工业务收入，具体确认收入原则如下：

公司签订的园林施工合同一般是固定造价合同，合同总收入能可靠的计量，与合同相关的经济利益很可能流入企业；公司建立了完善的财务核算体系和财务管理制度，能够清楚地区分和可靠地计量实际发生的成本；公司的每一项施工合同，均需编制工程预算，如合同发生变更，必须取得双方的认可；在施工过程中，根据合同规定按施工进度与建设单位结算工程进度款，合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠的确定。因此，公司采用完工百分比法核算工程施工收入和成本。

本公司根据已完成的工作量占合同预计总工作量的比例确认完工百分比。对于当期未完成的施工合同，在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本；对于当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照累计实际发生总成本扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本。

工程施工中的结算方式如下：

合同生效之日起3-10个工作日内，客户支付合同总价25%左右的预付款；工程进行中公司根据工程形象进度向客户申请进度结算款，工程完工后，客户支付至合同总价的80%左右；工程验收后，客户于竣工验收合格并决算完成之日起5-10个工作日内支付至决算总价的90%-95%；余下的5%-10%工程款作为工程质保金，于质保期间分次支付，至质保期满支付完毕。

政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府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，确认为递延收益，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。

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。

所得税

一、所得税的会计处理方法

所得税费用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企业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。

— 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：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 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、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

- 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

1、商誉的初始确认；

2、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 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）。

3、本公司对与子公司、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：

(1) 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

(2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

- 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

经营租赁、融资租赁

- 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期

的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

- 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和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。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

- 以权益结算的股份支付

(1) 初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

- 以现金结算的股份支付

(1) 初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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和相应的负债。

(2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当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。

三、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

1. 主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
营业税	工程收入所得额	3%
	设计收入、保养收入所得额	5%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
增值税	应税收入	3%、13%

广州普邦园林股份有限公司 2009 年度执行 25%的企业所得税税率，2010-2011 年执行 15%的企业所得税税率；地方教育费附加系 2011 年开始征收。

广州市普邦苗木种养有限公司与广州市普邦实业有限公司报告期内均执行 25%的企业所得税税率。

2. 税收优惠及批示

(1) 根据粤科高字【2011】20号《关于公布广东省2010年第一批高新技术企业名单的通知》，广州普邦园林股份有限公司被认定为广东省2010年第一批高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR201044000097。

(2) 根据2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。因此，广州普邦园林股份有限公司2010年-2012年执行15%的所得税税率。

(3) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税【1995】第52号)，直接从事植物的种植、收割的单位和个人销售上述注释所列的自产农产品，免征增值税。本公司的子公司普邦苗木种植的林业产品按上述条例免征增值税。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本公司的控股子公司普邦苗木从事林木的培育和种植免征企业所得税。

3. 其他事项说明

(1) 公司2008年度原按核定征收方式征缴企业所得税，2010年5月，广州市越秀区地方税务局出具《税务事项通知书》，核准公司重新按照查账征收方式就2008年的企业所得税进行了汇算清缴申报，并补缴了企业所得税和相应的滞纳金。

(2) 广州市南沙开发区国家税务局第二税务分局在2010年4月出具《税务事项通知书》，同意广州市普邦苗木种养有限公司自2010年1月1日起至2010年12月31日止以核定征收方式缴纳企业所得税，税率为25%，即收入总额 $\times 3\% \times 25\%$ 。该公司自2011年起采取查账征收方式缴纳企业所得税。

四、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	本公司期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
广州市丽港饮食有限公司	有限责任公司	广州	餐饮业	RMB50万	中餐制售；零售：卷烟、雪茄烟、酒类	RMB30万	-	60.00%	60.00%	否	-	-	-
广州市普邦苗木种业有限公司	有限责任公司	广州	种植业	RMB500万	苗木种植、养护、销售、推广、培育	RMB500万	-	100.00%	100.00%	是	-	-	-
广州市普邦实业有限公司	有限责任公司	广州	建筑装饰业	RMB500万	建筑装饰、园林设计、园林绿化技术支持及服务、绿化管理；种植、销售；苗木	RMB475万	-	95.00%	95.00%	是	-	-	-

*a、报告期内，广州市丽港饮食有限公司一直承包给江耀荣，本公司对其并没有实际控制权，一直未纳入合并范围。投资款于2010年7月已收回。

*b、2009年11月，广州市普邦苗木种业有限公司组建成立，注册资本为人民币500万，并已取得营业执照。

*c、2009年9月，广州市普邦实业有限公司组建成立，注册资本为人民币500万元，并已取得营业执照。2010年9月广州市普邦实业有限公司已注销。

2、报告期内未发生同一控制下的企业合并取得子公司的情况

3、报告期内未发生非同一控制下的企业合并取得子公司的情况

(二) 报告期新纳入合并范围的公司和本期不再纳入合并范围的公司

公司名称	合并期间	合并范围变更说明
1、新纳入合并范围的公司		
广州市普邦苗木种养有限公司	2009 年 11 月 20 日至 2010 年 12 月 31 日	报告期内新设立的子公司
广州市普邦实业有限公司	2009 年 9 月 29 日至 2010 年 9 月 20 日	报告期内新设立的子公司 报告期内已经注销该公司
2、不再纳入合并范围的公司		
广州市普邦实业有限公司*a	2009 年 9 月 29 日至 2010 年 9 月 20 日	注销该子公司

*a、2010 年 9 月 20 日，普邦园林注销其下属子公司广州市普邦实业有限公司，本公司自 2010 年 10 月起不再将该公司纳入合并范围。

(三) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

(1) 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	会计期间	合并当期期末净资产	合并日至合并当期期末的净利润
广州市普邦苗木种养有限公司	2009 年度	4,999,973.75	-26.25
广州市普邦实业有限公司	2009 年度	4,994,718.36	-5,281.64

(2) 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润
广州市普邦实业有限公司	5,020,198.85	25,480.49

(四) 报告期发生的同一控制下企业合并

本公司不存在该情况。

(五) 报告期发生的非同一控制下的企业合并

本公司不存在该情况。

(六) 报告期出售丧失控制权的股权而减少子公司

本公司不存在该情况。

(七) 报告期发生的反向购买

本公司不存在该情况。

(八) 报告期发生的吸收合并

本公司不存在该情况。

(九) 外币报表折算汇率及差额

本公司不存在该情况。

五、合营企业及联营企业

1、合营企业

报告期内，公司无合营企业。

2、联营企业

被投资单位名称	注册资本	注册地	本公司 拥有权益比例	主 营 业 务	法定 代表人
广州市冶园景观设计 有限公司*a	RMB100 万	广东 广州	36%	园林绿化工程，绿化养护管 理，园林绿化技术设计及咨询 服务，销售：花卉。	涂善忠

备注 a：广州市冶园景观设计有限公司已于 2010 年 9 月注销。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2011. 12. 31	2010. 12. 31
库存现金		
人民币	44,062.93	492,090.23
银行存款		
人民币	154,384,697.44	132,180,947.44
其他货币资金		
人民币	9,394,223.39	1,600,874.15
合 计	163,822,983.76	134,273,911.82

—其他货币资金期末余额系存放于指定账户的保函保证金等。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2011. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	202,663,270.32	100.00	11,908,317.26	5.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	202,663,270.32	100.00	11,908,317.26	5.88
类 别	2010. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	150,498,265.33	100.00	9,259,325.59	6.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	150,498,265.33	100.00	9,259,325.59	6.15

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账龄	2011.12.31			2010.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	175,039,460.93	86.37	8,751,973.05	122,827,820.89	81.61	6,141,391.04
1至2年	22,397,932.14	11.05	2,239,793.21	16,138,094.62	10.72	1,613,809.46
2至3年	3,256,060.88	1.61	325,606.09	9,777,899.28	6.50	977,789.93
3至4年	1,969,816.37	0.97	590,944.91	1,754,450.54	1.17	526,335.16
4至5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	202,663,270.32	100.00	11,908,317.26	150,498,265.33	100.00	9,259,325.59

(3) 本期转回或收回情况

应收账款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
无	-	-	-	-

(4) 应收账款期末无外币余额。

(5) 应收账款前五名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	2011.12.31	账龄	占总额的比例(%)
合景泰富地产控股有限公司	业务关系	23,870,854.81	1年以内23,370,911.6元，其余1-2年	11.78
中信(华南)集团有限公司	业务关系	20,857,711.50	1年以内18,876,394.68元，其余1-2年	10.29
保利房地产(集团)股份有限公司	业务关系	12,353,783.46	1年以内11,860,114.46元，其余1-4年	6.10
侨鑫集团有限公司	业务关系	10,135,550.30	1年以内9,749,989.49元，其余1-2年	5.00
南京栖霞建设集团有限公司	业务关系	9,833,272.10	1年以内7,704,347.76元，其余1-2年	4.85
合计		77,051,172.17		38.02

(6) 截至 2011 年 12 月 31 日止，应收账款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2011. 12. 31		2010. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,908,048.86	98.20	6,918,802.50	100.00
1-2 年	126,397.71	1.80	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	7,034,446.57	100.00	6,918,802.50	100.00

(2) 报告期末预付款项余额前五如下：

单位名称	与本公司关系	2011. 12. 31	账龄	占总额的比例 (%)	未结算原因
杨木庆	业务关系	1,704,000.00	1 年以内	24.22	结算期内
佛山市三水区南边四季苗木场	业务关系	800,000.00	1 年以内	11.37	结算期内
海南协农现代农业开发有限公司	业务关系	700,000.00	1 年以内	9.95	结算期内
高安市建山镇人民政府	业务关系	500,000.00	1 年以内	7.11	结算期内
张展开	业务关系	365,000.00	1 年以内	5.19	结算期内
合计		4,069,000.00		57.84	

(3) 报告期末余额主要是预付的苗木及土地租赁款项。

(4) 截至 2011 年 12 月 31 日止，预付款项余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露如下：

类 别	2011. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	22,518,212.90	100.00	1,725,072.66	7.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合 计	22,518,212.90	100.00	1,725,072.66	7.66
类 别	2010. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	15,544,311.07	100.00	1,061,884.04	6.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合 计	15,544,311.07	100.00	1,061,884.04	6.83

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2011. 12. 31			2010. 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 (%)	
1年以内	16,230,332.62	72.08	811,516.63	14,589,538.56	93.86	729,476.93
1至2年	5,937,494.33	26.37	593,749.43	270,513.34	1.74	27,051.33
2至3年	2,685.95	0.01	268.60	252,469.87	1.62	25,246.99
3至4年	15,660.00	0.07	4,698.00	41,703.30	0.27	12,510.99
4至5年	34,400.00	0.15	17,200.00	244,976.40	1.58	122,488.20
5年以上	297,640.00	1.32	297,640.00	145,109.60	0.93	145,109.60
合 计	22,518,212.90	100.00	1,725,072.66	15,544,311.07	100.00	1,061,884.04

(3) 本期转回或收回情况

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
无	-	-	-	-

(4) 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提。

(5) 其他应收款前五名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	2011.12.31	账龄	占总额的比例(%)
保利广州房地产开发有限公司	购房款	5,000,000.00	1-2年	22.20
广西合诚房地产开发有限公司	购房款	2,500,000.00	1年以内 1,700,000.00元, 其余1-2年	11.10
广兴华实业公司	押金	993,627.20	1年以内	4.41
保利房地产集团股份有限公司	投标保证金	950,000.00	1年以内	4.22
广州市广办物业管理公司	押金	655,000.00	1年以内	2.91
合计		10,098,627.20		44.84

(6) 截至2011年12月31日止，其他应收款余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。关联方其他应收款及占总其他应收款的比例详见本附注七、6所述。

5、存货

(1) 存货分类列示如下：

存货种类	2011.12.31			2010.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	330,351.40	-	330,351.40	324,281.16	-	324,281.16
消耗性生物资产	71,237,138.46	-	71,237,138.46	56,859,309.72	-	56,859,309.72
工程施工	179,082,842.70	-	179,082,842.70	77,080,862.18	-	77,080,862.18
合计	250,650,332.56	-	250,650,332.56	134,264,453.06	-	134,264,453.06

(2) 消耗性生物资产类别、实物数量和账面价值

项目	2010.12.31		本期增加	本期减少	2011.12.31	
	数量(株)	金额			数量(株)	金额
地被	619,727.00	2,096,613.57	2,215,790.09	4,066,415.82	270,950.00	245,987.84
灌木	1,187,383.00	16,796,571.52	6,750,956.15	12,067,184.16	424,674.00	11,480,343.51
乔木	202,930.00	32,155,710.42	26,410,598.79	6,986,429.68	281,650.00	51,579,879.53
棕榈	44,139.00	5,810,414.21	2,235,730.94	115,217.57	74,441.00	7,930,927.58
合计	2,054,179.00	56,859,309.72	37,613,075.97	23,235,247.23	1,051,715.00	71,237,138.46

(3) 存货中累计工程施工期末余额明细如下:

项目	2011.12.31	2010.12.31
合同成本	2,255,098,039.63	1,295,629,629.59
合同毛利	546,324,886.33	325,649,883.28
工程结算	-2,622,340,083.26	-1,544,198,650.69
合计	179,082,842.70	77,080,862.18

(4) 报告期期末不存在存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

(5) 2011年12月31日工程施工余额按主要项目明细列示如下:

广州普邦园林股份有限公司

财务报表附注

2009年度、2010年度、2011年度

金额单位：人民币元

工 程 项 目	工程造价	累计实际发生的成本（工程施工作业面余额）	累计已确认毛利	累计已办理结算价款金额	2011.12.31 工程施工余额	完工进度
广州流溪香雪体育公园景观工程	39,754,730.36	31,008,689.68	8,746,040.68	31,803,784.29	7,950,946.07	100.00%
黄沙地铁商住发展项目室外软景及硬景	26,681,660.82	21,909,669.99	4,771,990.83	21,345,328.66	5,336,332.16	100.00%
淮安一期样板及公共区域景观绿化绿化工程	20,500,000.00	16,692,057.87	3,807,942.13	16,400,000.00	4,100,000.00	100.00%
嘉和城城市景观一标段园林景观工程	20,245,701.75	16,581,609.34	3,664,092.41	16,196,561.40	4,049,140.35	100.00%
东莞中信凯旋国际花园绿化及配套水电工程	19,527,822.00	13,228,815.45	6,299,006.55	15,622,257.60	3,905,564.40	100.00%
海南省万宁市神州半岛第一湾东侧酒店标段III：中心泳池区域+水疗中心区（SPA）园林景观分包工程	17,453,756.25	14,294,953.63	3,158,802.62	13,963,085.00	3,490,751.25	100.00%
三亚福湾国际项目示范区环境园林工程	17,000,000.00	14,450,000.00	2,550,000.00	13,600,000.00	3,400,000.00	100.00%
中山东信凯旋蓝岸二期环境工程	15,029,334.16	11,461,584.92	3,567,749.24	12,023,467.33	3,005,866.83	100.00%
安宁保利宁湖峰镜一期环境绿化工程	14,145,587.97	12,023,749.77	2,121,838.20	11,316,470.38	2,829,117.59	100.00%
江南水都6D景观工程	13,946,370.00	11,896,878.38	2,049,491.62	11,157,096.00	2,789,274.00	100.00%
江南水都6C项目样板区总体管网、硬质景观及绿化工程	13,372,305.00	10,360,985.00	3,011,320.00	10,697,844.00	2,674,461.00	100.00%
琶洲项目阅江路外侧滨江园绿化工程（一标段）	12,346,000.00	9,830,336.08	2,515,663.92	9,876,800.00	2,469,200.00	100.00%
紫檀山项目2号地块企业会馆园绿化及景观工程	11,950,000.00	9,119,888.77	2,830,111.23	9,560,000.00	2,390,000.00	100.00%
佛山万科新城湾畔二期园建、绿化工程	11,565,737.19	7,403,512.26	4,162,224.93	9,252,589.75	2,313,147.44	100.00%
广源国际社区一期园林工程	11,046,680.00	9,047,438.05	1,999,241.95	8,837,344.00	2,209,336.00	100.00%
河源市东方兄弟国际酒店景观工程	9,800,000.00	8,076,616.90	1,723,383.10	7,840,000.00	1,960,000.00	100.00%

广州普邦园林股份有限公司
财务报表附注

2009年度、2010年度、2011年度

金额单位：人民币元

工 程 项 目	工程造价	累计实际发生的成本（工程施工账面余额）	累计已确认毛利	累计已办理结算价款金额	2011.12.31 工程施工余额	完工进度
海南雅居乐清水湾大道高速公路主入口至海边售楼部段绿化改造工程	9,001,800.00	7,372,642.98	1,629,157.02	7,201,440.00	1,800,360.00	100.00%
方圆鹤山二期园林景观工程	9,000,000.00	8,775,000.00	225,000.00	7,200,000.00	1,800,000.00	100.00%
广州万科清远万科城二期7-30示范区园建绿化工程	8,921,168.98	6,666,806.34	2,254,362.64	7,136,935.18	1,784,233.80	100.00%
武汉保利十二橡树庄园组团园林绿工程（东五、东十一至十三）	8,743,600.00	7,229,534.99	1,514,065.01	6,994,880.00	1,748,720.00	100.00%
北京永翌公馆园林绿化工程	8,700,000.00	7,030,456.95	1,669,543.05	6,960,000.00	1,740,000.00	100.00%
南宁盛天华府二期园林绿化工程	8,633,400.00	6,476,372.83	2,157,027.17	6,906,720.00	1,726,680.00	100.00%
金帝中洲滨海城会所景观工程	8,615,270.06	7,056,067.72	1,559,202.34	6,892,216.05	1,723,054.01	100.00%
塘厦三正半山酒店南区新楼	8,511,074.00	6,987,641.78	1,523,432.22	6,808,859.20	1,702,214.80	100.00%
清远云山诗意图一期园林建筑工程	8,302,254.26	6,379,581.58	1,922,672.68	6,641,803.41	1,660,450.85	100.00%
成都誉峰项目一期苗木种植工程	7,942,000.00	6,234,516.64	1,707,483.36	6,353,600.00	1,588,400.00	100.00%
汤池温泉泡池区园林景观改造工程	7,500,000.00	6,142,640.63	1,357,359.37	6,000,000.00	1,500,000.00	100.00%
南宁盛天华府三期园林绿化工程	7,200,000.00	5,727,999.00	1,472,001.00	5,760,000.00	1,440,000.00	100.00%
成都万景峰项目二期苗木种植工程	7,000,000.00	3,109,293.00	3,890,707.00	5,600,000.00	1,400,000.00	100.00%
保利东语花园园林景观工程	7,000,000.00	3,112,271.25	3,887,728.75	5,600,000.00	1,400,000.00	100.00%
香悦四季项目A2地块项目园建工程	6,750,000.00	5,520,507.75	1,229,492.25	5,400,000.00	1,350,000.00	100.00%
珠江新城G3-2地块汇峰花园建及相关水电工程	6,500,000.00	5,480,000.00	1,020,000.00	5,200,000.00	1,300,000.00	100.00%

广州普邦园林股份有限公司
 财务报表附注
 2009年度、2010年度、2011年度

金额单位：人民币元

工 程 项 目	工程进价	累计实际发生的成本（工程施工账面余额）	累计已确认毛利	累计已办理结算价款金额	2011.12.31 工程施工余额	完工进度
长春君地天城住宅小区环境工程二期（天鹅堡）	6,159,311.00	4,927,448.80	1,231,862.20	4,927,448.80	1,231,862.20	100.00%
福州“仁文·大儒世家”项目梅亭北地块景观展示区工程	6,150,000.00	4,969,805.78	1,180,194.22	4,920,000.00	1,230,000.00	100.00%
中信森林湖外围墙（三期、四期、五期段）及三期玛瑙屿围墙工程	5,976,926.72	4,895,215.05	1,081,711.67	4,781,541.38	1,195,385.34	100.00%
长春“君地·天城”一期住宅小区熏香园及鸟语园（一）环境绿化工程	5,930,080.00	4,744,064.00	1,186,016.00	4,744,064.00	1,186,016.00	100.00%
罗村尚观御园一期园林绿化工程	5,826,795.75	4,661,436.60	1,165,359.15	4,661,436.60	1,165,359.15	100.00%
森林湖路大门园林绿化工程	5,500,000.00	4,504,603.13	995,396.87	4,400,000.00	1,100,000.00	100.00%
信基花园一期入口园林景观工程	5,412,535.58	4,292,187.76	1,120,347.82	4,330,028.46	1,082,507.12	100.00%
中建·溪岸观邸项目售楼处室外景观工程施工	5,400,000.00	4,015,469.17	1,384,530.83	4,320,000.00	1,080,000.00	100.00%
北京东燕都意华广场温室及温室上盖园林绿化工程	5,398,383.59	4,244,522.28	1,153,861.31	4,318,706.87	1,079,676.72	100.00%
合景科汇金谷展示区园建工程	5,177,511.30	4,187,759.94	989,751.36	4,142,009.04	1,035,502.26	100.00%
合景峰汇国际项目四期（南）园建工程	5,056,593.00	3,740,084.88	1,316,508.12	4,045,274.40	1,011,318.60	100.00%
长春君地天城住宅小区环境工程（景观大道）	5,024,945.00	4,019,956.00	1,004,989.00	4,019,956.00	1,004,989.00	100.00%
橘郡锦溪南岸景观绿化工程	4,947,177.00	4,105,855.13	841,321.87	3,957,741.60	989,435.40	100.00%
江南水都6B项目硬质景观工程施工	4,589,417.00	3,673,533.60	915,883.40	3,671,533.60	917,883.40	100.00%
增城誉山国际二区一期（展示区除外）园建工程	4,557,464.72	3,852,396.82	705,067.90	3,645,971.78	911,492.94	100.00%
橘郡南区绿化工程	4,500,000.00	3,685,584.38	814,415.62	3,600,000.00	900,000.00	100.00%

广州普邦园林股份有限公司
财务报表附注

2009年度、2010年度、2011年度

金额单位：人民币元

工 程 项 目	工程造价	累计实际发生的成本（工程施工账面余额）	累计已确认毛利	累计已办理结算价款金额	2011.12.31 工程施工余额	完工进度
福州融江山住宅小区环境绿化工程	4,500,000.00	3,685,584.38	814,415.62	3,600,000.00	900,000.00	100.00%
南宁盛大国际住宅小区环境绿化工程	4,498,000.00	3,730,706.85	767,293.15	3,598,400.00	899,600.00	100.00%
北京公园项目 A2 区园林景观工程（区内硬景及水电）	4,476,141.00	3,666,043.99	810,097.01	3,580,912.80	895,228.20	100.00%
小计 1	501,767,534.46	396,290,378.07	105,477,156.39	401,414,027.58	100,353,506.88	
广州市从化温泉养生谷商务会议区首期及米埗桥沿线园林景观绿化工程	133,231,761.12	93,528,696.30	26,379,888.71	106,585,408.90	13,323,176.11	85.00%
北京东燕郊意华广场二期及商业街园林绿化工程	40,000,000.00	28,305,288.00	7,694,712.00	32,000,000.00	4,000,000.00	90.00%
保利银滩项目展示区园林工程施工	18,121,101.26	12,440,520.65	3,868,470.48	14,496,881.01	1,812,110.12	90.00%
天津万科柏翠园示范区园林景观工程	17,877,609.96	12,723,156.17	3,366,692.79	14,302,087.97	1,787,760.99	90.00%
中信·森林湖三期玛瑙屿园林景观及配套水电工程	29,058,690.00	19,678,328.00	5,021,558.50	23,246,952.00	1,452,934.50	90.00%
海南新世界旅游度假区中心一期销售示范区园建工程	11,019,128.88	7,785,645.98	2,131,570.01	8,815,303.10	1,101,912.89	90.00%
小计 2	249,308,291.22	174,461,635.10	48,462,892.49	199,446,632.98	23,477,894.61	
其他 3	3,091,891,997.05	1,684,346,026.46	392,384,837.45	2,021,479,422.70	55,251,441.21	
合计	3,842,967,822.73	2,255,098,039.63	546,324,886.33	2,622,340,083.26	179,082,842.70	

(6) 期末存货不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

6、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	2010.12.31	本期增加		本期减少	2011.12.31
一、固定资产原值合计	26,197,044.71	8,031,597.50		195,250.00	34,033,392.21
1、房屋建筑物	2,212,921.50				2,212,921.50
2、劳动设备	1,119,843.50			38,700.00	1,081,143.50
3、运输工具	16,919,117.31	5,398,320.00		156,550.00	22,160,887.31
4、办公设备及其他	5,945,162.40	2,633,277.50			8,578,439.90
二、累计折旧合计	10,743,182.71	本期新增	本期计提	111,541.86	15,527,153.93
		-	4,895,513.08		
1、房屋建筑物	124,595.52	-	126,558.12	-	251,153.64
2、劳动设备	704,261.60	-	192,637.12	-	896,898.72
3、运输工具	6,174,645.54	-	3,494,887.23	111,541.86	9,557,990.91
4、办公设备及其他	3,739,680.05	-	1,081,430.61	-	4,821,110.66
三、固定资产减值准备合计	-			-	-
1、房屋建筑物	-			-	-
2、劳动设备	-			-	-
3、运输工具	-			-	-
4、办公设备及其他	-			-	-
四、固定资产账面价值合计	15,453,862.00				18,506,238.28
1、房屋建筑物	2,088,325.98				1,961,767.86
2、劳动设备	415,581.90				184,244.78
3、运输工具	10,744,471.77				12,602,896.40
4、办公设备及其他	2,205,482.35				3,757,329.24

(2) 本期折旧额为 4,895,513.08 元。

(3) 本期无在建工程转入固定资产的情况。

(4) 期末固定资产不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

(5) 报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

7、无形资产

(1) 无形资产的摊销和减值:

项 目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
一、无形资产原价合计	1,192,600.00	1,200,298.00	-	2,392,898.00
1、软件	1,192,600.00	1,200,298.00	-	2,392,898.00
2、其他	-	-	-	-
二、无形资产累计摊销额合计	753,722.04	112,784.06	-	866,506.10
1、软件	753,722.04	112,784.06	-	866,506.10
2、其他	-	-	-	-
三、无形资产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
1、软件	-	-	-	-
2、其他	-	-	-	-
四、无形资产账面价值合计	438,877.96			1,526,391.90
1、软件	438,877.96			1,526,391.90
2、其他	-			-

(2) 软件分别按照5年、10年摊销，其中本期摊销额为112,784.06元。

(3) 报告期期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

8、长期待摊费用

项 目	初始金额	2010.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2011.12.31
租 金	2,285,505.00	3,689,008.95	838,020.00	365,497.95	2,037,230.50	2,124,300.50
合 计	2,285,505.00	3,689,008.95	838,020.00	365,497.95	2,037,230.50	2,124,300.50

土地租金按照不同的合同约定年限5-30年摊销，剩余使用寿命为4年6个月至28年10个月。

9、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产列示如下:

项 目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
计提坏账准备影响数	1,541,248.12	492,916.73	-	2,034,164.85
合 计	1,541,248.12	492,916.73	-	2,034,164.85

(2) 截止 2011 年 12 月 31 日，本公司不存在未确认递延所得税资产的项目。

(3) 引起暂时性差异的项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
坏账准备	13,561,099.03
合 计	13,561,099.03

10、资产减值准备

项 目	2010.12.31	本期 计提额	本期减少额		2011.12.31
			转 回	转销	
坏账准备	10,321,209.63	3,312,180.29	-	-	13,633,389.92
其他	-	-	-	-	-
合计	10,321,209.63	3,312,180.29	-	-	13,633,389.92

11、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产明细如下：

所有权受到限制的 资产类别	2010.12.31	本期增加额	本期减少额	2011.12.31	资产受限 的原因
一、用于担保的资产					
1、固定资产	-	-	-	-	
2、无形资产	-	-	-	-	
二、其他原因造成所有权受到限制的资产					
1、其他货币资金- 保函保证金	1,098,449.35	7,938,253.21	1,525,716.13	7,510,986.43	存入银行 保证金
2、其他货币资金- 保证金存款	502,424.80	1,381,052.16	240.00	1,883,236.96	存入银行 保证金
合 计	1,600,874.15	9,319,305.37	1,525,956.13	9,394,223.39	

12、应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2011.12.31		2010.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	85,521,395.82	92.53	66,025,238.18	93.91
1-2年	5,259,185.29	5.69	4,007,323.82	5.70
2-3年	1,581,943.21	1.71	100,895.08	0.14
3年以上	61,704.67	0.07	173,351.35	0.25
合计	92,424,228.99	100.00	70,306,808.43	100.00

(2) 截至2011年12月31日，应付账款余额中无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

13、预收款项

(1) 预收款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2011.12.31		2010.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	49,864,502.59	100.00	52,054,638.76	100.00
1-2年	-	-	-	-
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	49,864,502.59	100.00	52,054,638.76	100.00

(2) 本公司期末余额无账龄超过1年的大额预收款项。

(3) 截至2011年12月31日止，预收款项余额中无预收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2010.12.31	本期增加额	本期支付额	2011.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	3,699,077.82	99,810,705.57	96,956,886.87	6,552,896.52
职工福利费	-	3,580,606.66	3,580,606.66	-
社会保险费	-	6,731,380.34	6,731,380.34	-
医疗保险费	-	2,691,811.23	2,691,811.23	-
基本养老保险费	-	2,959,954.03	2,959,954.03	-
年金缴费	-	-	-	-
失业保险费	-	426,860.52	426,860.52	-
工伤保险费	-	220,969.14	220,969.14	-
生育保险费	-	286,174.92	286,174.92	-
重大疾病保险费	-	145,610.50	145,610.50	-
住房公积金	-	771,264.18	771,264.18	-
工会经费和职工教育经费	-	116,641.00	116,641.00	-
非货币性福利	-	56,599.86	56,599.86	-
因解除劳动关系给予的补偿	-	23,908.52	23,908.52	-
其他	-	-	-	-
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	3,699,077.82	111,091,106.13	108,237,287.43	6,552,896.52

(2) 本公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

(3) 期末应付职工薪酬主要为应付员工工资，均已在2012年1月发放完毕。

15、应交税费

类 别	2011.12.31	2010.12.31	备 注
营业税	1,137,586.54	2,132,787.06	
企业所得税	14,922,510.15	7,860,022.61	
城市建设维护税	79,631.06	226,946.46	

类 别	2011.12.31	2010.12.31	备 注
教育费附加	34,127.59	72,612.54	
个人所得税	-	-	
地方教育费附加	22,751.73	-	
房产税	-	-	
印花税	-	-	
土地使用税	-	-	
堤围防护费	33,153.22	223,982.55	
合 计	16,229,760.29	10,516,351.22	

营业税、城市维护建设税、教育费附加、堤围防护费、企业所得税、地方教育费附加的税率参见附注三。

16、应付利息

类 别	2011.12.31	2010.12.31	备注
应付债券利息	716,282.19	568,972.60	
合 计	716,282.19	568,972.60	

17、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄分析列示如下：

账 龄 结 构	2011.12.31		2010.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	14,321,790.70	99.32	5,885,982.63	97.26
1-2 年	82,579.79	0.57	83,998.41	1.39
2-3 年	15,329.65	0.11	25,365.65	0.42
3 年以上	-		56,493.88	0.93
合 计	14,419,700.14	100.00	6,051,840.57	100.00

(2) 截至 2011 年 12 月 31 日止，其他应付款余额中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 本公司期末余额无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

18、应付债券

项 目	2011.12.31	2010.12.31
企业债券	26,000,000.00	26,000,000.00
合 计	26,000,000.00	26,000,000.00

应付债券系由中国光大银行承销，由中债信用增进投资股份有限公司提供全额不可撤销连带保证责任担保的中小企业集合票据，债券期限为3年（2010.5.25-2013.5.25），利率为1年期整存整取定期存款利率上浮130BP，约定每年5月25日支付一次利息。

19、股本

(1) 2011 年度股本变动情况如下：

股 东 名 称	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
涂善忠	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00
黄庆和	42,000,000.00	-	-	42,000,000.00
黄建平	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00
广发信德投资管理 有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00
何宇飞	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00
深圳市博益投资发 展有限公司	3,600,000.00	-	-	3,600,000.00
钟良	2,400,000.00	-	-	2,400,000.00
曾伟雄	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00
叶劲枫	1,100,000.00	-	-	1,100,000.00
全小燕	800,000.00	-	-	800,000.00
何江毅	750,000.00	-	-	750,000.00
何高贤	700,000.00	-	-	700,000.00
黄娅萍	650,000.00	-	-	650,000.00
万玲玲	600,000.00	-	-	600,000.00
曾 杼	600,000.00	-	-	600,000.00
林奕文	500,000.00	-	-	500,000.00
朱健超	450,000.00	-	-	450,000.00

股东名称	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.12.31
莫少敏	400,000.00	-	-	400,000.00
邬穗海	350,000.00	-	-	350,000.00
郭沛锦	300,000.00	-	-	300,000.00
马力达	250,000.00	-	-	250,000.00
卓永桓	200,000.00	-	-	200,000.00
梁斌	200,000.00	-	-	200,000.00
叶林	200,000.00	-	-	200,000.00
吴稚华	200,000.00	-	-	200,000.00
黄泽炳	200,000.00	-	-	200,000.00
何文钟	200,000.00	-	-	200,000.00
樊瑞兰	200,000.00	-	-	200,000.00
袁徐安	150,000.00	-	-	150,000.00
陈锦洪	150,000.00	-	-	150,000.00
黎雅维	150,000.00	-	-	150,000.00
林琳	100,000.00	-	-	100,000.00
颜庆华	100,000.00	-	-	100,000.00
合计	131,000,000.00	-	-	131,000,000.00

(2) 2010年股本变动情况如下:

股东名称	2009.12.31	本期增加	本期减少	2010.12.31
涂善忠	10,000,000.00	50,000,000.00	-	60,000,000.00
黄庆和	7,000,000.00	35,000,000.00	-	42,000,000.00
黄建平	3,000,000.00	-	1,800,000.00	1,200,000.00
广发信德投资管理 有限公司	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00
何宇飞	-	4,800,000.00	-	4,800,000.00
深圳市博益投资发 展有限公司	-	3,600,000.00	-	3,600,000.00
钟良	-	2,400,000.00	-	2,400,000.00
曾伟雄	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00

股 东 名 称	2009.12.31	本期增加	本期减少	2010.12.31
叶劲枫	-	1,100,000.00	-	1,100,000.00
全小燕	-	800,000.00	-	800,000.00
何江毅	-	750,000.00	-	750,000.00
何高贤	-	700,000.00	-	700,000.00
黄娅萍	-	650,000.00	-	650,000.00
万玲玲	-	600,000.00	-	600,000.00
曾 杼	-	600,000.00	-	600,000.00
林奕文	-	500,000.00	-	500,000.00
朱健超	-	450,000.00	-	450,000.00
莫少敏	-	400,000.00	-	400,000.00
邬穗海	-	350,000.00	-	350,000.00
郭沛锦	-	300,000.00	-	300,000.00
马力达	-	250,000.00	-	250,000.00
卓永桓	-	200,000.00	-	200,000.00
梁 斌	-	200,000.00	-	200,000.00
叶 林	-	200,000.00	-	200,000.00
吴稚华	-	200,000.00	-	200,000.00
黄泽炳	-	200,000.00	-	200,000.00
何文钟	-	200,000.00	-	200,000.00
樊瑞兰	-	200,000.00	-	200,000.00
袁徐安	-	150,000.00	-	150,000.00
陈锦洪	-	150,000.00	-	150,000.00
黎雅维	-	150,000.00	-	150,000.00
林 琳	-	100,000.00	-	100,000.00
颜庆华	-	100,000.00	-	100,000.00
合计	20,000,000.00	112,800,000.00	1,800,000.00	131,000,000.00

(3) 2009 年股本变动情况如下：

股 东 名 称	2008.12.31	本期增加	本期减少	2009.12.31
涂善忠	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
黄庆和	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00
黄建平	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
合 计	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00

(5) 报告期股本增减变动情况参见本附注一、公司基本情况、公司历史沿革。

20、资本公积

(1) 资本公积增减变动情况如下：

项 目	股本溢价	其他资本公积	合 计
2009 年 12 月 31 日	-	-	-
加：本期增加	84,052,479.59	58,942,400.00	142,994,879.59
减：本期减少	-	-	-
2010 年 12 月 31 日	84,052,479.59	58,942,400.00	142,994,879.59
加：本期增加	-	-	-
减：本期减少	-	-	-
2011 年 12 月 31 日	84,052,479.59	58,942,400.00	142,994,879.59

—根据广东正中珠江会计师事务所有限公司 2010 年 7 月 15 日出具的“广会所审字[2010]第 10003300030 号”审计报告验证，本公司截至 2010 年 6 月 30 日的母公司净资产额为 196,994,879.59 元，各发起人以净资产中的 120,000,000.00 元作为折股依据，其余 76,994,879.59 元为资本公积-股本溢价。2010 年 9 月增资人民币 18,057,600.00 元，其中增加注册资本 11,000,000.00 元，其余 7,057,600.00 元作为资本公积-股本溢价；此外根据股份支付相关政策，增加“资本公积-其他资本公积”58,942,400.00 元。

21、盈余公积

(1) 盈余公积增减变动情况如下：

项 目	法定盈余公积	任意盈余公积	合 计
2009 年 12 月 31 日	10,000,000.00	-	10,000,000.00
加：本期增加	1,078,197.79	-	1,078,197.79
减：本期减少	10,000,000.00	-	10,000,000.00
2010 年 12 月 31 日	1,078,197.79	-	1,078,197.79
加：本期增加	17,838,275.36	-	17,838,275.36
减：本期减少	-	-	-
2011 年 12 月 31 日	18,916,473.15	-	18,916,473.15

—本公司报告期均按各期实现的净利润 10%提取法定盈余公积。

—2010 年 7 月净资产折股时将 1000 万盈余公积全部转至股本。

—2010 年按照 7-12 月实现净利润的 10%计提的盈余公积为 1,078,197.79 元。

22、未分配利润

(1) 未分配利润增减变动情况如下：

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
上期期末未分配利润	8,030,764.40	127,434,728.92	75,802,602.82
加：会计政策变更	-	-	-
前期差错更正	-	-	-
本期期初未分配利润	8,030,764.40	127,434,728.92	75,802,602.82
加：本期净利润	168,135,739.22	48,669,112.86	53,232,126.10
其他	-	-	-
可供分配利润	176,166,503.62	176,103,841.78	129,034,728.92
减：提取法定盈余公积	17,838,275.36	1,078,197.79	-
提取职工奖励及福利基金	-	-	-
提取储备基金	-	-	-

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
可供股东分配利润	158,328,228.26	175,025,643.99	129,034,728.92
减：提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	1,600,000.00
转作股本	-	90,000,000.00	-
转作资本公积	-	76,994,879.59	-
期末未分配利润	158,328,228.26	8,030,764.40	127,434,728.92

--2009 年 8 月，本公司召开股东会，会议一致同意本公司对截至 2008 年 12 月 31 日止剩
 余可供股东分配利润按股权比例进行分配，合计分配现金红利 1,600,000.00 元。

—本公司整体变更设立股份公司时将 2010 年 6 月 30 日的未分配利润 166,994,879.59 元折
 成股本和资本公积，见附注一、公司基本情况、整体改制情况。

--2011 年 2 月 11 日，本公司召开 2011 年第一次临时股东大会，会议一致同意新老股东可
 按其各自所持本公司股份比例分享本次发行前公司滚存利润的未分配利润。

23、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本明细如下：

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
营业收入	1,308,638,992.06	860,904,468.09	516,278,688.67
主营业务收入	1,308,638,992.06	860,904,468.09	516,278,688.67
其他业务收入	-	-	-
营业成本	957,455,483.89	630,150,412.12	384,225,662.73
主营业务成本	957,455,483.89	630,150,412.12	384,225,662.73
其他业务成本	-	-	-

(2) 主营业务收入及成本按产品分项列示如下：

产品类别	2011年度		2010年度		2009年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工程收入	1,177,313,371.68	910,553,653.96	774,740,075.20	601,119,763.96	447,086,801.53	361,089,674.30
设计收入	121,016,488.94	38,147,902.96	76,992,372.76	21,666,389.52	61,226,896.47	17,848,492.46
保养收入	10,309,131.44	8,753,926.97	9,172,020.13	7,364,258.64	7,964,990.67	5,287,495.97
合计	1,308,638,992.06	957,455,483.89	860,904,468.09	630,150,412.12	516,278,688.67	384,225,662.73

(3) 主营业务收入及成本按地区分项列示如下：

地区名称	2011年度							
	主营业务收入			主营业务成本				
	工程	设计	保养	合计	工程	设计	保养	合计
华南	684,483,801.72	60,035,815.88	10,309,131.44	754,828,749.04	517,084,639.81	18,925,028.30	8,753,926.97	544,763,595.08
华东	265,473,720.00	23,117,313.19	-	288,591,033.19	213,912,608.95	7,287,246.79	-	221,199,855.74
西南	101,463,525.78	3,139,573.25	-	104,603,099.03	79,518,552.77	989,684.44	-	80,508,237.21
华中	49,662,544.49	19,950,556.80	-	69,613,101.29	40,828,557.88	6,288,993.44	-	47,117,551.32
华北	64,905,081.44	4,216,072.14	-	69,121,153.58	50,574,780.44	1,329,028.07	-	51,903,808.51
东北	11,324,698.25	10,557,157.68	-	21,881,855.93	8,634,514.11	3,327,921.92	-	11,962,436.03
合计	1,177,313,371.68	121,016,488.94	10,309,131.44	1,308,638,992.06	910,553,653.96	38,147,902.96	8,753,926.97	957,455,483.89

广州普邦园林股份有限公司

财务报表附注

2009年度、2010年度、2011年度

金额单位：人民币元

地区名称	2010年度							
	主营业务收入			主营业务成本				
	工程	设计	保养	合计	工程	设计	保养	合计
华南	499,981,348.00	45,321,318.76	9,172,020.13	554,474,686.13	387,116,742.96	12,753,852.15	7,364,258.64	407,234,853.75
华东	116,107,247.00	9,995,372.00	-	126,102,619.00	85,805,838.00	2,812,793.24	-	88,618,631.24
西南	47,770,627.00	2,448,659.00	-	50,219,286.00	39,843,906.00	689,076.05	-	40,532,982.05
华中	35,722,885.00	13,502,674.00	-	49,225,559.00	29,040,184.00	3,799,781.55	-	32,839,965.55
华北	59,739,319.00	2,977,999.00	-	62,717,318.00	49,185,525.00	838,037.39	-	50,023,562.39
东北	15,418,649.20	2,746,350.00	-	18,164,999.96	10,127,568.00	772,849.14	-	10,900,417.14
合计	774,740,075.20	76,992,372.76	9,172,020.13	860,904,468.09	601,119,763.96	21,666,389.52	7,364,258.64	630,150,412.12
地区名称	2009年度							
	主营业务收入			主营业务成本				
	工程	设计	保养	合计	工程	设计	保养	合计
华南	315,455,486.53	31,390,067.47	7,964,990.67	354,810,544.67	255,327,345.30	9,150,641.48	5,287,495.97	269,765,482.75
华东	69,013,928.00	8,286,989.00	-	77,300,917.00	56,298,822.00	2,415,772.65	-	58,714,594.65
西南	26,404,006.00	5,270,855.00	-	31,674,861.00	21,292,500.00	1,536,527.60	-	22,829,027.60
华中	7,059,830.00	8,304,707.00	-	15,364,537.00	5,788,172.00	2,420,937.69	-	8,209,109.69
华北	18,339,064.00	4,386,010.00	-	22,725,074.00	13,731,245.00	1,278,582.97	-	15,009,827.97
东北	10,814,487.00	3,588,268.00	-	14,402,755.00	8,651,590.00	1,046,030.07	-	9,697,620.07
合计	447,086,801.53	61,226,896.47	7,964,990.67	516,278,688.67	361,089,674.30	17,848,492.46	5,287,495.97	384,225,662.73

(4) 前五名销售客户的营业收入情况:

① 2011年度

客 户	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
万科企业股份有限公司	164,723,371.96	12.59
中信(华南)集团有限公司	157,285,148.34	12.02
保利房地产(集团)股份有限公司	153,445,723.21	11.73
合景泰富地产控股有限公司	131,244,407.75	10.03
融侨集团股份有限公司	55,084,648.15	4.21
合 计	661,783,299.41	50.58

② 2010年度

客 户	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
侨鑫集团有限公司	114,446,020.49	13.29
中信(华南)集团有限公司	84,825,379.98	9.85
万科企业股份有限公司	77,888,552.81	9.05
合景泰富地产控股有限公司	69,949,212.56	8.13
保利房地产(集团)股份有限公司	64,855,423.20	7.53
合 计	411,964,589.04	47.85

③ 2009年度

客 户	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
合景泰富地产控股有限公司	60,194,053.26	11.66
万科企业股份有限公司	59,589,204.32	11.54
中信(华南)集团有限公司	41,030,122.28	7.95
保利房地产(集团)股份有限公司	29,470,717.13	5.71
方圆集团有限公司	25,704,952.08	4.98
合 计	215,989,049.07	41.84

说明：以上客户名称均按集团口径披露。

24、营业税金及附加

税 种	2011 年度	2010 年度	2009 年度
营业税	41,915,002.31	27,613,072.74	16,900,256.32
城建税	2,934,050.45	1,932,915.09	1,179,784.98
教育费附加	1,257,450.31	828,392.18	506,612.30
合 计	46,106,503.07	30,374,380.01	18,586,653.60

25、管理费用

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
研发费	15,602,174.88	22,367,341.94	13,507,556.40
工资	38,776,726.29	20,970,291.98	10,683,870.20
办公费	14,898,149.33	6,128,988.23	2,632,514.49
苗圃租金及费用	4,170,007.03	4,826,128.38	1,845,117.22
折旧及摊销费	4,208,093.51	2,928,239.20	1,860,056.50
社保费	5,639,947.34	2,798,282.25	2,222,084.18
税费	5,590,455.33	2,593,656.52	2,136,815.53
差旅费	2,307,933.75	2,135,124.90	372,265.76
中介机构费用	7,721,580.00	2,040,000.00	80,700.00
业务招待费	1,547,411.47	929,912.80	571,245.67
福利费	528,318.42	637,709.77	359,342.55
教育经费	51,664.00	78,499.02	10,080.00
其他	635,896.37	2,112,495.42	1,384,425.22
股权激励费用	-	58,942,400.00	-
合 计	101,678,357.72	129,489,070.41	37,666,073.72

26、财务费用

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
利息支出	1,070,309.59	1,677,050.94	768,462.60
减：利息收入	1,726,082.34	658,115.63	379,037.97
加：汇兑损失	-	-	-
减：汇兑收益	-	-	-
贴现利息	-	-	-
手续费及其他	164,341.93	1,731,146.30	192,036.34
合 计	-491,430.82	2,750,081.61	581,460.97

27、资产减值损失

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
计提坏账准备	3,312,180.29	-2,235,885.54	3,659,232.56
其他	-	-	-
合 计	3,312,180.29	-2,235,885.54	3,659,232.56

28、投资收益

产生投资收益的来源	2011 年度	2010 年度	2009 年度
以成本法核算的被投资单位宣告分派的利润	-	-	-
以权益法核算期末按被投资单位实现净损益调整的金额	-	-	-
长期股权投资转让收益	-	-149,614.17	-
交易性金融资产、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和处置收益	-	382,561.08	-
交易性金融负债、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持有和处置收益	-	-	-
可供出售金融资产持有和处置收益	-	-	-
持有至到期投资和买入返售金融资产持有收益和处置损益	-	-	-
其他投资收益	-	-	-
合 计	-	232,946.91	-

29、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	606,000.00	307,065.99	561,532.50
其他	103,850.47	88,294.30	24,436.86
合 计	709,850.47	395,360.29	585,969.36

(2) 计入当期非经常性损益的金额如下：

项 目	计入非经常性损益的金额		
	2011 年度	2010 年度	2009 年度
政府补助	606,000.00	307,065.99	561,532.50
其他	103,850.47	88,294.30	24,436.86
合 计	709,850.47	395,360.29	585,969.36

(3) 报告期内政府补助明细列示如下：

政 府 补 助 种 类	2011 年度	2010 年度	2009 年度
财政贴息款	-	272,065.99	561,532.50
优秀民营企业房租补贴	-	35,000.00	-
财政扶持中小企业信用担保体系建设专项资金	156,000.00	-	-
科技三项经费	450,000.00	-	-
合 计	606,000.00	307,065.99	561,532.50

财政贴息收入系根据广州市中小企业局和财政局联合颁发的【穗中小企（2009）4号文件】转发关于下达2009年省中小企业专项资金政银企合作项目（第一批）使用计划的通知，公司应收到财政贴息63万，其中2009年度收到财政贴息561,532.50元，2010年度收到财政贴息68,467.50元。

根据越秀区扶持民营经济发展专项贷款贴息资金管理办法（试行）的规定，公司于2010年收到财政贴息203,598.49元。根据越秀区优秀民营企业房租补贴实施办法（试行）的规定，公司2010年收到租房补贴35,000.00元。

2011年根据广州市经济贸易委员会与广州市财政局联合发布穗经贸函【2010】1167号“关于拨付2010年市财政扶持中小企业信用担保体系建设专项资金的通知”，公司收到专项资金15.6万。

根据广州市越秀区科技和信息化局越科字【2010】22号文“关于下达2010年度第十一批科技计划项目经费的通知”，根据通知应拨付公司50万配套建设经费，下达越秀区工程技术研究开发中心建设任务书时即拨付90%款项。截止2011年12月31日，本公司已经取得45万元拨款。

30、营业外支出

(1) 营业外支出明细如下：

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
非流动资产处置损失合计	13,208.14	-	-
其中：固定资产处置损失	13,208.14	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	170,000.00	23,000.00	5,000.00
存货损失	-	-	550,600.49
滞纳金	-	245,445.77	-
其他	15,395.00	7,511.63	4,772.41
合 计	198,603.14	275,957.40	560,372.90

(2) 计入当期非经常性损益的金额

项 目	计入非经常性损益的金额		
	2011 年度	2010 年度	2009 年度
非流动资产处置损失	13,208.14	-	-
对外捐赠	170,000.00	23,000.00	5,000.00
存货损失	-	-	550,600.49
滞纳金	-	245,445.77	-
其他	15,395.00	7,511.63	4,772.41
合 计	198,603.14	275,957.40	560,372.90

31、所得税

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
当期所得税费用	33,446,322.75	20,461,620.75	19,268,147.67
递延所得税费用	-492,916.73	1,598,025.67	-914,808.14
合 计	32,953,406.02	22,059,646.42	18,353,339.53

32、每股收益

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
基本每股收益	1.28	0.40	0.44
稀释每股收益	1.28	0.40	0.44

—每股收益的计算参见“附注十四、(二)。

33、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
收到的往来款	119,997.74	35,539,000.00	9,900,000.00
财政拨款	606,000.00	307,065.99	561,532.50
利息收入	1,709,935.07	658,115.63	379,037.97
其他	-	-	17,500.00
合 计	2,435,932.81	36,504,181.62	10,858,070.47

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
支付的费用	50,697,233.53	43,743,716.47	21,300,690.92
支付的往来款	3,224,449.00	2,034,349.71	12,750,319.43
其他	-	-	-
合 计	53,921,682.53	45,778,066.18	34,051,010.35

(3) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：			
1. 取得子公司及其他营业单位的价格	-	-	-
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	-	-	-
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	-	-
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
4. 取得子公司的净资产：			
流动资产	-	-	-
非流动资产	-	-	-
流动负债	-	-	-
非流动负债	-	-	-
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：			
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	-	4,787,980.22	-
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	-	4,787,980.22	-
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	4,999,287.36	-
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-211,307.14	-
4. 处置子公司的净资产			
流动资产	-	5,018,931.28	-
非流动资产	-	-	-
流动负债	-	291.74	-
非流动负债	-	-	-

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
票据、保函和信用证存入的保证金	-	-	8,931,881.85
其他	-	-	
合 计	-	-	8,931,881.85

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
票据、保函和信用证支付的保证金	7,793,349.24	510,333.92	-
其他	-	1,728,586.64	192,036.34
合 计	7,793,349.24	2,238,920.56	192,036.34

34、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	2011 年度	2010 年度	2009 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	168,135,739.22	48,669,112.86	53,231,862.02
加：资产减值准备	3,312,180.29	-2,235,885.54	3,659,232.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,895,513.08	3,717,423.21	2,153,740.28
无形资产摊销	112,784.06	156,868.62	175,908.42
长期待摊费用摊销	365,497.95	71,031.05	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	13,208.14	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,070,309.59	3,405,637.58	768,462.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-232,946.91	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-492,916.73	1,598,025.67	-914,808.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-116,385,879.50	-61,426,529.02	-27,548,179.91

补充资料	2011年度	2010年度	2009年度
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-48,873,560.36	31,046,728.81	-55,947,125.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	26,190,981.20	4,679,047.95	-7,324,828.65
其他	-	58,942,400.00	-
经营活动产生的现金流量净额	38,343,856.94	88,390,914.28	-31,745,735.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本		-	-
一年内到期的可转换公司债券		-	-
融资租入固定资产		-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	154,428,760.37	132,673,037.67	47,643,859.86
减: 现金的年初余额	132,673,037.67	47,643,859.86	52,304,493.90
加: 现金等价物的期末余额	-	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	21,755,722.70	85,029,177.81	-4,660,634.04

(2) 现金和现金等价物

项 目	2011年度	2010年度	2009年度
一、现金	154,428,760.37	132,673,037.67	47,643,859.86
其中: 库存现金	44,062.93	492,090.23	461,570.26
可随时用于支付的银行存款	154,384,697.44	132,180,947.44	47,182,289.60
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
存放同业款项	-	-	-
拆放同业款项	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	154,428,760.37	132,673,037.67	47,643,859.86
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

七、关联方关系及其交易

1、本企业的控股股东情况

(1) 存在控制关系的本公司股东

股东姓名	投资总额	拥有本公司股份比例 (%)	表决权 (%)	与本公司关系
涂善忠	60,000,000.00	45.80	45.80	实际控制人

(2) 存在控制关系股东所持本公司股份及其变化

股东姓名	2008.12.31	比例 (%)	本期增加	本期减少	2009.12.31	比例 (%)
涂善忠	10,000,000.00	50.00	-	-	10,000,000.00	50.00

股东姓名	2009.12.31	比例 (%)	本期增加	本期减少	2010.12.31	比例 (%)
涂善忠	10,000,000.00	50.00	50,000,000.00	-	60,000,000.00	45.80

股东姓名	2010.12.31	比例 (%)	本期增加	本期减少	2011.12.31	比例 (%)
涂善忠	60,000,000.00	45.80	-	-	60,000,000.00	45.80

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注四、企业合并及合并财务报表之（一）。

3、本公司的合营和联营企业情况

合营和联营企业情况详见本附注五、合营企业及联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
广州市冶园景观设计有限公司	联营公司
广州丽港饮食有限公司	子公司
柳州盛天房地产开发有限公司	控股股东涂善忠参股企业

备注 1：广州市冶园景观设计有限公司已于 2010 年 9 月注销。

备注 2：报告期内，广州市丽港饮食有限公司一直承包给江耀荣，公司对其并没有实际控制权，一直未纳入合并范围。投资款于 2010 年 7 月已收回，转让后，与本公司无关联关系。

备注 3：涂善忠已于 2010 年 6 月，将持有的柳州盛天房地产开发有限公司 16%股权转让。

5、关联方交易

(1) 销售商品

报告期内无该项业务发生

(2) 购买商品或接受劳务

报告期内无该项业务发生

(3) 购买商品以外的其他资产

报告期内无该项业务发生

(4) 租赁

报告期内无该项业务发生

(5) 向关联方购买股权

2010 年 5 月，本公司分别与涂善忠、黄庆和签署了《股权转让协议》，公司以涂善忠、黄庆和各自出资额人民币 125,000.00 元合计 250,000.00 元的价格购买涂善忠、黄庆和各自持有的普邦苗木 2.50%的股权，合计 5.00%，此次收购后，本公司持有普邦苗木 100%的股权。

(6) 转让注册商标、注册商标申请权和专利权

报告期内无该项业务发生。

(7) 其他关联交易

报告期内无该项业务发生。

(8) 提供担保

涂善忠、黄庆和、黄建平、广州市建龙贸易有限公司为公司下述借款提供担保：

A、2009 年 5 月，公司向中国银行广州越秀支行借款人民币 2500 万元。

B、2010 年 1 月，公司向招商银行广州五羊支行借款人民币 1900 万元。

上述借款，截至 2010 年 12 月 31 日，公司已全部归还。

6、关联方往来款项余额

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2011.12.31		2010.12.31		2009.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	柳州盛天房地产开发有限公司	-	-	-	-	27,579,000.00	1,880,400.00

八、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	58,942,400.00
公司本期行权的各项权益工具总额	58,942,400.00
公司本期失效的各项权益工具总额	-
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	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况说明：2010年8月，公司2010年第一次临时股东大会决议通过高级管理人员及其他管理人员26人以每股1.6416元出资，新增股本1100万股份，合计出资1805万元。公司高级管理人员及其他管理人员已于2010年8月31日完成相关出资。

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	按转让给无关联方关系的战略投资者的价格计算
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司股份均已行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	58,942,400.00
以权益结算的股份支付确认的费用总额	58,942,400.00

3、以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	无
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无
以现金结算的股份支付而确认的费用总额	无

4、以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	-
以股份支付换取的其他服务总额	-

5、股份支付的修改、终止情况

报告期内，公司无此事项。

九、或有事项

截至2011年12月31日，本公司为承接工程出具投标及履约保函21份，投标及履约保函金额为37,554,917.89元，存入保证金金额7,510,986.43元。

保函受益人	担保金额	保证金	开出银行	备注
和记黄埔地产(广州荔湾)有限公司	1,938,166.08	387,633.22	中国银行	工程竣工且经甲方验收后退回
福建仁文建设有限公司	1,915,000.00	383,000.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
保利(海陵岛)房地产开发有限公司	812,194.86	162,438.98	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
广州珠江实业开发股份有限公司	238,721.12	47,744.23	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
深圳市水榭花都房地产有限公司	583,800.00	116,760.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
青岛东海明珠实业发展有限公司	597,500.00	119,500.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
金融街惠州置业有限公司	287,383.00	57,477.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
深圳市水榭花都房地产有限公司	2,049,200.00	409,840.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回

保 函 受 益 人	担保金额	保证金	开出银行	备 注
佛山市顺德区理想城房地产投资有限公司	291,309.00	58,262.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
广东佳兆房地产开发有限公司	258,092.00	51,619.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
广州市展汇房地产有限公司	1,146,000.00	229,200.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
广州市展汇房地产有限公司	2,292,000.00	458,400.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
保利(海陵岛)房地产开发有限公司	500,868.00	100,174.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
保利(海陵岛)房地产开发有限公司	318,997.00	63,800.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
广州越秀城建国际中心有限公司	1,893,034.63	378,607.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
佛山市顺德区保利房地产有限公司	2,742,752.20	548,551.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
海南耀星置业有限公司	2,346,000.00	469,200.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
海南耀星置业有限公司	7,038,000.00	1,407,600.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
保利(阳江)房地产开发有限公司	871,900.00	174,380.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
海南景丰园林工程有限公司	7,088,000.00	1,417,600.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
海南景丰园林工程有限公司	2,346,000.00	469,200.00	招商银行	工程竣工且经甲方验收后退回
合 计	37,554,917.89	7,510,986.43		

除存在上述或有事项外，截至2011年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十、承诺事项

报告期内，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

根据公司首届董事会第十二次会议通过的 2011 年度利润分配预案，按照 2011 年度经审计后母公司净利润 178,382,753.57 元为基数，计提 10% 的法定盈余公积金 17,838,275.36 元；同时，拟以 2011 年 12 月 31 日公司总股本 131,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.8 元（含税），不进行资本公积转增股本。该利润分配预案待股东大会决议通过后实施。

十二、其他重要事项

报告期内，本公司无其他应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2011.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	202,587,750.32	100	11,904,541.26	5.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	202,587,750.32	100	11,904,541.26	5.88
类 别	2010.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	150,498,265.33	100.00	9,259,325.59	6.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	150,498,265.33	100.00	9,259,325.59	6.15

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2011. 12. 31			2010. 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 (%)	
1年以内	174,963,940.93	86.36	8,748,197.05	122,827,820.89	81.61	6,141,391.04
1至2年	22,397,932.14	11.06	2,239,793.21	16,138,094.62	10.72	1,613,809.46
2至3年	3,256,060.88	1.61	325,606.09	9,777,899.28	6.5	977,789.93
3至4年	1,969,816.37	0.97	590,944.91	1,754,450.54	1.17	526,335.16
4至5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	202,587,750.32	100.00	11,904,541.26	150,498,265.33	100	9,259,325.59

(3) 本期转回或收回情况

应收账款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
无	-	-	-	-

(4) 应收账款期末无外币余额。

(5) 应收账款前五名客户列示如下：

单 位 名 称	与本公司关系	2011. 12. 31	账 龄	占总额的比例
合景泰富地产控股有限公司	业务关系	23,870,854.81	1年以内23,370,911.6元； 其余1-2年	11.78
中信(华南)集团有限公司	业务关系	20,857,711.50	1年以内18,876,394.68元， 其余1-2年	10.29
保利房地产(集团)股份有限公司	业务关系	12,353,783.46	1年以内11,860,114.46元， 其余1-4年	6.10
侨鑫集团有限公司	业务关系	10,135,550.30	1年以内9,749,989.49元， 其余1-2年	5.00
南京栖霞建设集团有 限公司	业务关系	9,833,272.10	1年以内7,704,347.76元， 其余1-2年	4.85
合 计		77,051,172.17		38.02

(6) 截至2011年12月31日止，应收账款余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

2、其他应收款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2011.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	86,792,860.90	100.00	1,656,557.77	1.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合 计	86,792,860.90	100.00	1,656,557.77	1.91
类 别	2010.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	37,603,577.75	100.00	1,015,661.87	2.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合 计	37,603,577.75	100.00	1,015,661.87	2.70

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2011.12.31			2010.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
1年以内	80,596,044.62	92.86	752,108.14	36,648,805.24	97.46	683,254.76
1至2年	5,846,430.33	6.74	584,643.03	270,513.34	0.72	27,051.33
2至3年	2,685.95	0.00	268.60	252,469.87	0.67	25,246.99
3至4年	15,660.00	0.02	4,698.00	41,703.30	0.11	12,510.99
4至5年	34,400.00	0.04	17,200.00	244,976.40	0.65	122,488.20
5年以上	297,640.00	0.34	297,640.00	145,109.60	0.39	145,109.60
合 计	86,792,860.90	100.00	1,656,557.77	37,603,577.75	100.00	1,015,661.87

(3) 本期转回或收回情况

其他应收款内容	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
无	-	-	-	-

(4) 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提。

(5) 其他应收款前五名客户列示如下：

单位名称	与本公司关系	2011.12.31	账龄	占总额的比例(%)
广州市普邦苗木种养有限公司	关联方	65,553,881.78	1年以内	75.53
保利广州房地产开发有限公司	购房款	5,000,000.00	1-2年	5.76
广西合诚房地产开发有限公司	购房款	2,500,000.00	1年以内170万, 1-2年80万	2.88
广兴华实业公司	押金	993,627.20	1年以内	1.14
保利房地产(集团)股份有限公司	投标保证金	950,000.00	1年以内	1.09
合计		74,997,508.98		86.40

(6) 截至2011年12月31日止，其他应收款余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2010.12.31	增减变动	2011.12.31	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
广州市普邦苗木种业有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-	-
合计		5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00						

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本明细如下：

项目	2011年度	2010年度	2009年度
营业收入	1,308,638,992.06	860,904,468.09	516,278,688.67
主营业务收入	1,308,638,992.06	860,904,468.09	516,278,688.67
其他业务收入	-	-	-
营业成本	958,755,751.02	631,868,048.18	384,225,662.73
主营业务成本	958,755,751.02	631,868,048.18	384,225,662.73
其他业务成本	-	-	-

(2) 主营业务收入及成本按产品分项列示如下：

产品类别	2011年度		2010年度		2009年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务收入	主营业务成本	主营业务成本
工程	1,177,313,371.68	911,853,921.09	774,740,075.20	602,837,400.02	447,086,801.53	361,089,674.30
设计	121,016,488.94	38,147,902.96	76,992,372.76	21,666,389.52	61,226,896.47	17,848,492.46
保养	10,309,131.44	8,753,926.97	9,172,020.13	7,364,258.64	7,964,990.67	5,287,495.97
合计	1,308,638,992.06	958,755,751.02	860,904,468.09	631,868,048.18	516,278,688.67	384,225,662.73

(3) 前五名销售客户的营业收入情况：

① 2011年度

客 户	金 额	占全部营业收入的比例 (%)
万科企业股份有限公司	164,723,371.96	12.59
中信(华南)集团有限公司	157,285,148.34	12.02
保利房地产(集团)股份有限公司	153,445,723.21	11.73
合景泰富地产控股有限公司	131,244,407.75	10.03
融侨集团股份有限公司	55,084,648.15	4.21
合 计	661,783,299.41	50.58

② 2010年度

客 户	金 额	占全部营业收入的比例
侨鑫集团有限公司	114,446,020.49	13.29
中信(华南)集团有限公司	84,825,379.98	9.85
万科企业股份有限公司	77,888,552.81	9.05
合景泰富地产控股有限公司	69,949,212.56	8.13
保利房地产(集团)股份有限公司	64,855,423.20	7.53
合 计	411,964,589.04	47.85

③2009年度

客 户	金 额	占全部营业收入的比例
合景泰富地产控股有限公司	60,194,053.26	11.66
万科企业股份有限公司	59,589,204.32	11.54
中信(华南)集团有限公司	41,030,122.28	7.95
保利房地产(集团)股份有限公司	29,470,717.13	5.71
方圆集团有限公司	25,704,952.08	4.98
合 计	215,989,049.07	41.84

说明：以上客户名称均按集团口径披露。

5、投资收益

产生投资收益的来源	2011年度	2010年度	2009年度
以成本法核算的被投资单位宣告分派的利润	-	-	-
以权益法核算期末按被投资单位实现净损益调整的金 额	-	-	-
长期股权投资转让收益	-	-154,631.73	-
交易性金融资产、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和处置收益	-	382,561.08	-
交易性金融负债、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持有和处置收益	-	-	-
可供出售金融资产持有和处置收益	-	-	-
持有至到期投资和买入返售金融资产持有收益和处 置损益	-	-	-
其他投资收益	-	-	-
合 计	-	227,929.35	-

6、现金流量表补充资料

采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	2011 年度	2010 年度	2009 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	178,382,753.57	50,337,084.76	53,237,169.91
加: 资产减值准备	3,286,111.57	-2,282,107.71	3,659,232.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,852,816.08	3,716,611.78	2,153,740.28
无形资产摊销	112,784.06	156,868.62	175,908.42
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	13,208.14	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,070,309.59	3,405,637.58	768,462.60
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-227,929.35	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-492,916.73	1,598,025.67	-914,808.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-88,598,366.33	-37,018,480.81	-27,548,179.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-103,387,504.31	3,586,862.32	-57,645,500.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	46,274,418.05	3,802,414.91	-7,136,150.20
其他	-	58,942,400.00	-
经营活动产生的现金流量净额	41,513,613.69	86,017,387.77	-33,250,124.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本		-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	153,209,808.36	129,475,559.41	37,639,470.75
减: 现金的年初余额	129,475,559.41	37,639,470.75	52,304,493.90
加: 现金等价物的期末余额	-	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	23,734,248.95	91,836,088.66	-14,665,023.15

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证监会2008年10月发布的《公开发行证券的公司信息披露披露解释性公告第1号》，本公司非经常性损益如下：

项 目	2011年度	2010年度	2009年度
1、非流动资产处置损益	-13,208.14	-149,614.17	-
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	606,000.00	307,065.99	561,532.50
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
9、债务重组损益	-	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	382,561.08	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-	-
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-

项 目	2011 年度	2010 年度	2009 年度
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-81,544.53	-187,663.10	-535,936.04
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-58,942,400.00	-
小计	511,247.33	-58,590,050.20	25,596.46
减：非经常性损益相应的所得税	76,687.10	52,852.47	6,399.12
减：少数股东损益影响数	-	-	-
非经常性损益影响的净利润	434,560.23	-58,642,902.67	19,197.34
归属于母公司普通股股东的净利润	168,135,739.22	48,669,112.86	53,232,126.10
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	167,701,178.99	107,312,015.53	53,212,928.76

(二) 净资产收益率和每股收益

1、计算结果

报 告 期 利 润	加权平均 净资产收益率	每 股 收 益	
		基本每股收益	稀释每股收益
2011 年度			
归属于公司普通股股东的净利润	45.79%	1.28	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.67%	1.28	1.28
2010 年度			
归属于公司普通股股东的净利润	24.21%	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	53.38%	0.88	0.88
2009 年度			
归属于公司普通股股东的净利润	40.20%	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	40.19%	0.44	0.44

2、净资产收益率和每股收益的计算过程

①加权平均净资产收益率（ROE）的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

②基本每股收益 = P₀ ÷ S

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P₀ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

③稀释每股收益的计算公式如下：

稀释每股收益 = P₁ / (S₀ + S₁ + S_i × M_i ÷ M₀ - S_j × M_j ÷ M₀ - S_k + 认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中：P₁ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

(三) 金额异常或年度间变动异常的报表项目说明

1、货币资金2010年末较2009年末增加85,539,511.73元,增加175.52%,主要系2010年销售收入增长、销售回款较好所致。

2、交易性金融资产2010年末较2009年末减少1,500,000.00元,系2009年末购买基金2010年已将其赎回所致。

3、应收账款2011年末较2010年末增加49,516,013.32元,增长35.06%,是由于公司2011年工程项目和设计项目大幅增加,应收项目款增加所致。

4、其他应收款2011年末较2010年末增加6,310,713.21元,增长43.57%,系支付投标保证金较多所致;其他应收款2010年末较2009年末减少25,378,013.12元,减少63.67%,系收回柳州盛天房地产开发有限公司往来款27,579,000.00元所致。

5、存货2011年末较2010年末增加116,385,879.50元,增加86.68%,系已完工未结算款项工程项目增加及购入的苗木增加所致;2010年末较2009年末增加61,426,529.02元,增加84.33%,系2010年公司业务规模扩大所致。

6、长期股权投资2010年末较2009年末减少660,000.00元,系2010年公司收回对广州市冶园景观设计有限公司和广州市丽港饮食有限公司投资所致。

7、固定资产2010年末较2009年末增加4,648,150.69元,增加43.02%,主要是公司规模扩张对车的需求量增加所致。

8、无形资产2011年末较2010年末增加1,087,513.94元,增加247.79%,主要是公司购买应用软件增加所致。

9、长期待摊费用2011年末较2010年末减少1,564,708.45元,减少42.42%,主要是子公司广州市普邦苗木种养有限公司以前租赁的土地本年退租,退回相关租赁费用所致;长期待摊费用2010年末较2009年末增加3,689,008.95元系子公司广州市普邦苗木种养有限公司签订的长期土地租赁合同所致。

10、递延所得税资产2011年末较2010年末增加492,916.73元,增加31.98%,主要是公司2011年应收账款坏账准备余额较大所致。

11、短期借款2010年末较2009年末减少26,000,00.00元,主要是企业归还银行借款所致。

12、应付账款2011年末较2010年末增加22,117,420.56元，增长31.46%，主要是公司2011年采购量增加所致。

13、预收款项2010年末较2009年末增加13,619,134.59元，增长35.43%，主要是由于本公司预收工程款增加所致。

14、应付职工薪酬2011年末较2010年末增加2,853,818.70元，增长77.15%，主要是公司整体工资水平提升、职工人数有所增加导致未支付的2011年12月份工资较大。

15、应交税费2011年末较2010年末增加5,713,409.07元，增长54.33%，主要是期末应交所得税较大所致。

16、应付利息2010年末较2009年末增加568,972.60元，系企业发行债券计提的利息尚未到支付期。

17、其他应付款2011年末较2010年末增加8,367,859.57元，增长138.27%，系公司预提费用增加所致。

18、应付债券2010年末较2009年末增加26,000,000.00元，系企业发行中小企业债券所致。

19、股本2010年末较2009年末增加111,000,000.00元，增加555.00%，主要系企业净资产折股及股东投入资本所致。

20、资本公积2010年末较2009年末增加142,994,879.59元，主要系企业净资产折股时净资产超过折股数、股东投入资本大于股本及根据股份支付相关政策增加其他资本公积所致。

21、盈余公积2011年末较2010年末增加17,838,275.36元，增长1654.45%，系2011年计提盈余公积17,838,275.36元所致；盈余公积2010年末较2009年末减少8,921,802.21元，减少89.22%，主要是2010年净资产折股使得盈余公积减少10,000,000.00元及计提的本年盈余公积数所致。

22、营业收入2011年较2010年增加447,734,523.97元，增长52.01%，系房地产市场的活跃，业务量增加；营业收入2010年较2009年增加344,625,779.42元，增加66.75%，系企业在保持原有客户的基础上，积极争取到新的优质客户，扩张业务量，导致收入增加明显。

23、营业成本2011年较2010年增加327,305,071.77元，增长51.94%，系收入增加对应的成本增加；营业成本2010年较2009年增加245,924,749.39元，增加64.01%，主要是收入增加对应的成本也增加。

24、营业税金及附加2011年度较2010年度增加15,732,123.06元,增长51.79%,主要是收入增加对应的营业税、城建税和教育费附加增加;营业税及附加2010年较2009年增加11,787,726.41元,增加63.42%,主要是收入增加对应的营业税、城建税和教育费附加也增加。

25、管理费用2010年较2009年增加91,822,996.69元,增加243.78%,主要原因如下:1、由于股份支付增加2010年度管理费用5,894.24万元;2、工资、奖金增加工资标准提高及管理人員的增加;3、公司2010年加大对建制地绿化种植土壤改良方法、园林生态铺地构造及道路透水等技术的研究,较09年相比研发费用支出较大。

26、资产减值损失2011年较2010年增加5,548,065.83元,增加248.14%,是由于公司2011年末应收账款余额增加导致计提的坏账准备相应增加所致;资产减值损失2010年较2009年减少5,895,118.10元,减少161.10%,是由于公司加大了催收力度,缩短了回款时间,相应降低了计提的坏账准备所致。

27、投资收益2010年度较2009年度增加232,946.91元,主要系交易性金融资产产生的利息收入。

28、营业外收入2011年度较2010年度增加314,490.18元,增加79.55%,营业外收入2010年度较2009年度减少190,609.07元,减少32.53%,均是由于各年度收到的政府补贴不同所致。

29、营业外支出2010年度较2009年度减少284,415.50元,减少50.75%,是由于2009年存货损失所致。

十五、财务报表的批准

公司财务报表业经公司董事会于2012年1月10日决议批准。