



天保股份  
NEEQ : 833433

贵州天保生态股份有限公司  
(Guizhou Tianbao Ecology Co.,Ltd.)

年度报告

— 2019 —

## 公司年度大事记



为响应党和国家关于脱贫攻坚工作的号召，2019年1月12日，贵州天保生态股份有限公司董事长王兴、董事罗敏、赵蕾等一行人赴镇远县大地乡岭岗屯村白岩组参加助推脱贫捐赠仪式。贵州天保生态股份有限公司一直关注社会公益事业，以实际行动回馈社会，是一家具有强烈社会责任感的**企业**。董事长王兴在致辞中提到：“脱贫攻坚，是党的决心，也是企业的决心。多做好事，为社会多做贡献，是中华民族的传统美德，对企业来说，是善事、是责任、也是使命。”



2019年10月1日，通过全体员工的共同努力，公司的资质升级取得了圆满成功。为使公司的管理水平逐步走向成熟，扩大经营规模，按照国家资质工作指导性文件的要求，规范整理编制有关文件资料，并以过硬的实力最终通过了专家组审查，于2019年10月升级了水保文案编制单位水平评价证书3星资质至4星资质。

4星资质的取得，标志着我公司已跻身于水保文案编制行业的先进行列，对于承揽水保文案编制任务，拓展市场空间具有重大意义和作用，进一步提升我公司的技术水平和企业竞争力，打造出具有特色的企业管理品牌，更好地为业主服务，树立良好的企业形象。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	21
第六节	股本变动及股东情况 .....	25
第七节	融资及利润分配情况 .....	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	29
第九节	行业信息 .....	32
第十节	公司治理及内部控制 .....	32
第十一节	财务报告 .....	37

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、天保股份	指	贵州天保生态股份有限公司
公司章程	指	贵州天保生态股份有限公司章程
控股股东、实际控制人	指	王兴
元（万元）	指	人民币元（万元）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 日
报告期初	指	2019 年 1 月 1 日
报告期末	指	2019 年 12 月 31 日
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所、大华事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王兴、主管会计工作负责人伍崇静及会计机构负责人（会计主管人员）伍崇静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
（一）应收账款无法收回的风险	截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款净额为 81,871,478.83 元，占期末总资产的比例为 67.33%。随着公司经营规模的扩大，应收账款有可能继续增加，尽管公司的客户主要为国有企业或政府部门，资信良好，应收账款发生大额坏账的可能性较小，但若出现重大应收账款不能收回的情况，将对公司财务状况和经营成果产生不利影响。
（二）营运资金和流动资金不足导致的风险	公司服务的客户有些项目涉及到治理和运营工作，存在建设周期长、应收账款回收期长的问题，对公司营运资金的储备要求较高。如从公司参加项目投标开始，公司一般需要支付投标保证金，占用公司流动资金；在项目实施过程中，需要公司垫付部分或全部资金；从项目试运营到通过验收往往需要较长时间，仍有部分项目需要占用公司的营运资金。上述经营业务特点导致公司具有较大的营运资金需求和流动资金储备需求。随着公司业务继续增长，可能出现垫资额度较大的项目，则需要大量的营运资金和流动资金，因此存在一定的风险。
（三）分公司快速成立带来的管理风险	2015 年，公司确立了平台化管控的经营管理模式，随着公司的发展，公司资产规模和业务规模都扩大较快，并根据业务发展需要设立了相应的分公司、子公司，这对公司管理层经营管理能力提出更高的要求。若公司的生产管理、项目管理、销售管理、异地公司管理等能力不能有效提高，组织模式和管理制度不能进

	<p>一步健全和完善，可能将会引发相应的管理风险，并可能对公司的盈利能力造成不利影响。</p>
<p>（四）人力资源管理的风险</p>	<p>公司所处行业为知识和技术密集型行业，经过多年的人才培养和业务积累，公司在水利、水保、林业、环保设计、施工、国土等专业领域培养了一批具有丰富经验的技术和管理人才，随着市场竞争加剧，存在关键岗位人员流失的可能。若这些人员流失，将可能给公司带来核心技术流失和人才断档的风险，从而给公司的经营发展造成不利影响；同时，公司随着经营规模快速扩张及业务范围的延伸，对人才的需求将更为迫切，而在短期内引入大量高素质人才存在一定难度。</p>
<p>（五）质量控制风险</p>	<p>根据《建设工程质量管理条例》（国务院令第 279 号），建设单位、勘察单位、设计单位、施工单位、工程监理单位依法对建设工程质量负责。虽然公司已建立较为有效的质量控制体系并在不断完善，但如果公司在进度控制、总体质量控制过程中因失误而导致产品质量问题，将对公司的市场信誉或市场地位产生负面影响。另外，因质量问题而导致的纠纷、索赔或诉讼等，将增加公司的额外成本。因此，公司存在因质量控制失误导致承担质量责任的风险。</p>
<p>（六）其它应收款金额较大的风险</p>	<p>由于公司经营模式的特点，公司员工需要借备较多工程项目及营销备用金，截至 2019 年 12 月 31 日，公司其它应收款的净额为 10,807,488.89 元，占期末资产总额的比例为 8.89%。公司其他应收款金额较大，且主要为备用金，占用了公司的流动资金，虽然公司本期末其他应收款较上期末有所减少，但若公司无法加强项目人员管理，则仍有可能将会对公司的生产经营和财务状况造成不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	贵州天保生态股份有限公司
英文名称及缩写	Guizhou Tianbao Ecology Co.,Ltd.
证券简称	天保股份
证券代码	833433
法定代表人	王兴
办公地址	贵州省贵阳市观山湖区甲秀北路 235 号北大资源梦想城 A07 栋 16 楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	朱波
职务	董事会秘书
电话	0851-85834355
传真	0851-85750838
电子邮箱	tbgf@tianbe.com
公司网址	www.tianbao.com
联系地址及邮政编码	贵州省贵阳市观山湖区甲秀北路 235 号北大资源梦想城 A07 栋 16 楼 邮政编码：550083
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 8 月 8 日
挂牌时间	2015 年 8 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业(M) —专业技术服务业(M74)—工程技术(M748)—工程勘察设计(M7482)
主要产品与服务项目	能源、水利水电等工程的勘察设计，以及建设项目（如矿山、市政交通、房地产开发、水利、建材火电、化工、轻工、食品业等）涉及国土、水利、环保、林业等领域技术咨询服务。包括：编制项目建议书、编制项目可行性研究报告、项目申请报告、资金申请报告及各行业专题报告。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	29,123,456
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王兴
实际控制人及其一致行动人	王兴

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	915201006754433797	否
注册地址	贵州省贵阳市南明区中华南路 45 号华坤发展大厦 18 层 A、D 座	否
注册资本	29,123,456	否

**五、 中介机构**

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	黎昌达、徐瑞星
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	79,646,599.19	78,742,761.13	1.15%
毛利率%	39.82%	38.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,097,453.81	1,659,855.59	26.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,033,823.24	2,079,992.46	-2.22%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	4.01%	3.30%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	3.89%	4.14%	-
基本每股收益	0.07	0.06	16.67%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	121,596,107.34	95,573,736.09	27.23%
负债总计	73,337,331.31	44,443,041.69	65.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	48,342,202.66	51,196,231.46	-5.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.76	-5.57%
资产负债率%(母公司)	60.13%	46.29%	-
资产负债率%(合并)	60.31%	46.50%	-
流动比率	1.50	2.06	-
利息保障倍数	8.30	4.97	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,685,968.61	-6,745,683.33	
应收账款周转率	1.00	1.59	-
存货周转率	27.72	20.90	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	27.23%	17.30%	-
营业收入增长率%	1.15%	-6.73%	-
净利润增长率%	26.36%	-85.03%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	29,123,456	29,123,456	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-15,118.61
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	719,370.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-629,392.45
<b>非经常性损益合计</b>	<b>74,859.49</b>
所得税影响数	11,228.92
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>63,630.57</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据				

应收账款		59,014,536.02		40,191,841.43
应收票据及应收账款	59,014,536.02		40,191,841.43	
交易性金融资产		1,130,000		1,130,000
可供出售金融资产	1,130,000		1,130,000	
应付票据				
应付账款		3,613,703.45		2,855,091.59
应付票据及应付账款	3,613,703.45		2,855,091.59	

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为科学研究和技术服务业（M）—专业技术服务业（M74）—工程技术（M748）—工程勘察设计（M7482）。

工程咨询行业属于智力密集型行业，运用多学科知识和经验、现代科学技术管理技术和方法，遵循独立、科学、公正的原则，为政府部门和投资者提供投资决策与实施提供咨询服务，提高业务的经济效益及时间成本。

公司立足“环境咨询”，构建“咨询+治理+运营”一体化模式，打造全产业链平台。目前公司的主营业务是环境咨询（主要包括水利、水保和污水处理等水生态工作）、水利水电等工程的勘察设计，以及所有建设项目（如矿山、市政交通、建筑房开、水利、建材火电、化工、轻工、食品业等）涉及国土、水利、环保、林业等领域提供“一站式”技术咨询服务。

公司的主要产品包括水生态领域、水利领域、国土领域、林业领域及矿山能源领域的各种规划、可研、设计及施工报告、资源评估报告、实施方案等，逐步开展施工、运营和治理等工作。

公司的销售渠道是：第一，长期形成的业界良好的口碑；第二，区域拓展，精准营销。目前公司已经在云南省、甘肃省、广西壮族自治区、西藏自治区、新疆维吾尔自治区、陕西省、贵州省内等地设立了分公司，每个分公司设置专业的营销团队，精准营销，深耕市场。

公司的收入来源主要为：

1、水利工程、矿山（煤矿、非煤矿山）等的工程咨询、勘察设计、项目管理及整体解决方案。公司通过系统性解决方案为客户在前期立项阶段通过一站式并行服务解决各行政领域时间衔接问题和出现的矛盾问题。在项目建设及生存运营阶段提供科学、合理的优化解决方案，起到智囊指导作用，使客户的投资能得到最大化的持续健康回报而产生价值。

2、为开发建设客户项目提供涉及水利、发改、国土、林业、环保、交通等领域的行政审批、备案提供技术咨询报告，工作成果主要以各类规划、设计、评价、评估报告的形式体现。区别于传统工程咨询企业的纵向发展模式（按行政领域划分提供本领域专业服务，只提供某一行政领域的服务），公司结合国家产业政策导向以“一站式”服务理念（为业主提供并行时间安排和系统解决问题的服务，而非串行一环扣一环各自为主导的服务）服务客户。这不仅为客户在项目立项初期节约了大量宝贵的立项时间，也为公司提供了大量体量大、重复购买率高和国家政策扶持的客户，如水利水电（清洁能源）、矿山（能源是必需品）、公路市政（西部基础建设、城镇化）、农业综合开发（民生工程）、生态治理等方面的规划设计、项目管理、总承包。

3、为各行政主管部门提供相应的规划及实施方案、信息化解决方案。如水利行政部门的水资源规划、水土保持规划、防洪排涝规划及后期实施方案、国土部门土地利用规划、矿产资源开发规划、农业部门高标准农田规划及实施方案等，为行政主管部门提供科学有效的管理提供技术支持。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

2019 年，公司围绕既定的战略稳步发展，并积极落实年初制定的经营计划。

报告期内，公司实现经营收入 7,964.66 万元,比上年同期增加 1.15%；利润总额 204.53 万元，同比增加 73.86%；净利润 207.96 万元，同比增加 25.14%。报告期末，公司总资产为 12,159.61 万元，较上年末增长 27.23%；总负债为 7,333.73 万元，较上年末增长 65.01%，净资产为 4,825.88 万元，较上年末减少 5.62%。

利润总额和净利润与上年同比增加的主要原因：一是营业收入同比增加 1.15%，增加收入 90.38 万元；二是毛利率上升 1.34 个百分点，营业成本减少 50.04 万元；三是期间费用（销售费用同比减少 32.95%、管理费用同比增加 44.83%、研发费用同比减少 15.69%、财务费用同比增加 14.81%、）共减少 89.05 万元，销售费用减少的原因是公司调整了销售人员管理办法，实行销售费用限额制度，管理费用增加的原因是公司调整了年度绩效考核办法计提的年终奖。

负债总额与上年同比增加的主要原因是：一是短期借款同比增加 610 万元，主要用于市场开拓及特殊项目的前期支出；二是预收账款同增加了 954.56 万元，原因是实施项目收到的款项与确认营业收入时点不对应，项目批复滞后，导致预收账款增加；三是应付职工薪酬同比增加 235.16 万元，主要是公司调整了年度绩效考核办法计提的年终奖；四是应交税费同比增加 130.48 万元，原因是部分项目得到批复确认收入后，合同约定的开票付款进度没有达到，税务义务未发生，导致预提税金挂账；五是其他应付款同比增加 1,175.53 万元，部分项目确认收入后，相应成本没有同步发生，按照收入与成本的匹配暂估了相应的成本挂账所形成，而以前年度暂估情况较少；六是其他流动负债、长期应付款同比减少 268.27 万元，主要是归还了 100 万元的短期借款和 168.27 万元的公司办公楼的按揭贷款。

报告期内，公司的主要工作布局如下：

一、优化服务品质，发力重大项目。

通过多年优质服务，公司已经拥有了一批长期合作的老客户。2019 年，公司逐渐聚焦工程咨询中以水生态为主线的环境咨询领域，逐步加大重大项目的营销，优化服务品质，积极维护客户关系，加大业务纵深发展，在重大项目上发力。

二、异地扩张，打开成长空间。

公司在 2016 年定下了“立足贵州，聚焦西部，辐射全国”的发展路径。报告期内，公司积极落地发展规划，已经在云南省、广西壮族自治区、西藏自治区、陕西省、新疆、贵州省余庆县等多地设立了分公司，分公司均组建了专业的营销团队，积极开拓市场。

### (二) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,533,535.04	6.20%	5,253,916.67	5.50%	43.39%

应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	81,871,478.83	67.33%	59,014,536.02	61.75%	38.73%
存货	3,457,557.10	2.84%	1,164,384.00	1.22%	196.94%
投资性房地产	0	0%	0	0%	-
长期股权投资	0	0	0	0	-
固定资产	5,945,136.72	4.89%	6,769,241.01	7.08%	-12.17%
在建工程	0	0	0	0	-
短期借款	8,000,000.00	6.58%	1,900,000.00	1.99%	321.05%
长期借款	0	0	0	0	-
交易性金融资产	1,130,000.00	0.93%			
可供出售金融资产			1,130,000.00	1.18%	-100.00%
预付款项	2,089,157.69	1.72%	1,341,855.81	1.40%	55.69%
其他应收款	10,807,488.89	8.89%	15,345,066.27	16.06%	-29.57%
一年内到期的非流动资产			23,400.00	0.02%	-100.00%
其他流动资产	2,535,473.53	2.09%	2,204,328.72	2.31%	-15.02%
无形资产	2,849,659.48	2.34%	82,951.04	0.09%	3,335.35%
长期待摊费用	1,213,299.27	1.00%	1,478,109.11	1.55%	-17.92%
递延所得税资产	1,957,494.59	1.61%	1,231,408.43	1.29%	58.96%
其他非流动资产	205,826.20	0.17%	534,539.01	0.56%	-61.49%
应付票据	509,600.00	0.42%			-
应付账款	4,234,470.45	3.48%	3,613,703.45	3.78%	17.18%
预收款项	32,179,622.97	26.46%	22,634,000.47	23.68%	42.17%
应付职工薪酬	11,340,565.20	9.33%	8,988,954.98	9.41%	26.16%
应交税费	1,493,805.17	1.23%	188,943.06	0.20%	690.61%
其他应付款	14,457,715.52	11.89%	2,702,420.65	2.83%	434.99%
其他流动负债			1,000,000.00	1.05%	-
长期应付款			1,682,691.08	1.76%	-
递延收益	1,121,552.00	0.92%	1,732,328.00	1.81%	-35.26%

**资产负债项目重大变动原因：**

1、货币资金的变动原因：一是其他与经营活动有关的现金净收支增加 345 万元；二是支付员工薪酬及税款减少 170 万元，员工绩效推后发放。

2、应收账款变动原因：一是 1 年以内应收账款增加 640 万元，主要原因是三、四季度签订的水利和翁安县交通建设投资两个大项目，截至资产负债表日还未达到约定收款时间，影响金额为 560 万元；二是 2 年以内应收账款增加 1460 万元，主要原因是 2017-2018 年根据国家脱贫攻坚政策与政府相关职能部门签订了相关的公路改造及组组通项目、水库水利改造和煤矿改造等较大项目，工期时间相对较长，影响金额约 1200 万元。

3、存货变动的原因：报告期内由于部分项目没有得到批复，未达到收入确认条件，而项目相应的成本已经发生，作为劳务成本归集到存货项目，从而导致本期末存货金额增加。

4、短期借款增加的原因：报告期内，公司为补充流动资金，向银行新增借款 800 万元。

5、交易性金融资产和可供出售金融资产变动原因：系公司前期对贵州清镇市农村商业银行股份有限公司的投资 1,130,000.00 元，本期按新金融工具准则分类的标准由可供出售金融资产更改列报至交易性

金融资产所致。

6、预付款项增加原因：一是新增预付威宁县板底乡农村环境综合治理-环保设计款 23.76 万元，占预付款的 11.37%；二是新增预付安顺蔡家官杨柳田煤矿、普鑫煤矿-闭坑施工等 35.95 万元，占预付款的 17.21%，这两个项目均需要垫资施工。

7、其他应收款减少的原因：报告期内，清理员工备用金 480 万元。

8、无形资产增加的原因：报告期内公司新购办公软件，导致无形资产增加 316 万元。

9、递延所得税资产增加的原因：由于报告期内总公司将企业所得税分配到各分公司缴纳（其中：甘肃 0.43 万元、云南 0.87 万元、广西 1.68 万元、西藏 0.01 万元、余庆 0.28 万元）和总公司 47.87 万元预缴所形成。

10、其他非流动资产减少的原因：报告期内公司一次归还了办公楼的按揭贷款，减少了利息支付引起的减少。

11、预收款项增加的原因：实施项目实际收到的款项与确认营业收入的时点不对应，项目批复滞后，收到的款项作为预收款项所导致的增加。

12、应付职工薪酬增加的原因：公司调整了年终奖考核办法，年末计提了年终奖约 240 万元。

13、应交税费增加的原因：报告期内按批复确认的营业收入计提的税金与实际开出发票的差异挂账 122 万元，由于部分项目得到批复确认收入后，合同约定的开票付款进度没有达到，税务义务未发生，导致预提税金挂账。

14、其他应付款增加的原因：报告期内因成本未实际发生而暂估的成本挂账未与其他应收款冲抵，而上年是冲抵后的数据，故形成差异。本期没有冲抵的原因是暂估成本是按相应的项目和部门暂估的，暂时无法直接对应具体项目人员，导致与其他应收款（项目借款人）不能准确一一对应冲抵。

15、递延收益减少的原因：报告期内正常转入当期损益 61.08 万元，导致余额比上年减少。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	79,646,599.19	-	78,742,761.13	-	1.15%
营业成本	47,931,133.36	60.18%	48,441,511.71	61.52%	-1.05%
毛利率	39.82%	-	38.48%	-	-
销售费用	8,042,839.68	10.10%	11,996,131.09	15.23%	-32.95%
管理费用	12,175,653.01	15.29%	8,406,910.09	10.68%	44.83%
研发费用	3,989,772.34	5.01%	4,732,041.17	6.01%	-15.69%
财务费用	281,129.05	0.35%	244,856.77	0.31%	14.81%
信用减值损失	-4,842,165.37	-6.08%			-
资产减值损失	0	0%	-3,998,069.98	-5.08%	-100.00%
其他收益	619,370.55	0.78%	1,210,111.12	1.54%	-48.82%
投资收益	61,585.00	0.08%	0	0%	-
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	-
资产处置收益	0	0%	0	0%	-
汇兑收益	0	0%	0	0%	-
营业利润	2,589,779.92	3.25%	1,700,001.73	2.16%	52.34%

营业外收入	208,800.00	0.26%			
营业外支出	753,311.06	0.95%	523,613.79	0.66%	43.87%
净利润	2,079,564.24	2.61%	1,661,806.18	2.11%	25.14%

**项目重大变动原因：**

- 1、销售费用变动原因：一是公司调整了销售管理办法，销售费限额使用，减少费用 205.61 万元；二是裁减了部分销售人员，减少薪酬 189.72 万元。
- 2、管理费用变动的原因：一是根据公司绩效管理办法，计提年终奖等薪酬，增加费用 339.59 万元；二是新购无形资产引起摊销增加 28 万元。
- 3、信用减值损失和资产减值损失变动的原因：主要是由于本期适用新金融工具准则，应收款项计提的坏账准备计入信用减值损失。
- 4、其他收益变动的原因：一是减少了贵阳市财政局补助 30 万元，二是减少了国家知识产权局补助 27 万元。
- 5、营业利润变动原因：一是营业收入较上期增加 90 万元，同时毛利率较上期增加 1.34 个百分点；二是期间费用减少 89.05 万元。
- 6、营业外收入变动原因：报告期内收到了贵阳市科学技术局知识产权试点专利资助款 10 万元和客户违约金 10.88 万元。
- 7、营业外支出变动原因：主要是由于公司上年度遭受经济诈骗 65 万元，本年度内确认案件损失无法追回，因此转入营业外支出。

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	79,646,599.19	78,742,761.13	1.15%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	47,931,133.36	48,441,511.71	-1.05%
其他业务成本	0	0	-

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
工程咨询	79,646,599.19	100%	78,742,761.13	100%	1.15%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因：**

报告期内，公司收入结构未发生变化。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售	是否存在
----	----	------	------	------

			占比%	关联关系
1	中陕核工业集团测绘有限公司	4,101,131.28	5.15%	否
2	正安县农业农村局	2,976,600.00	3.74%	否
3	贵州吉龙投资有限公司盘县洒基镇荣祥煤矿	2,560,000.00	3.21%	否
4	贵州吉龙投资有限公司盘县洒基镇长箐煤矿	2,360,000.00	2.96%	否
5	贵州乌江新能源开发有限责任公司	1,507,080.00	1.89%	否
合计		13,504,811.28	16.95%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	贵州柯雅通信技术有限公司	2,100,000.00	9.48%	否
2	遵义朗盛科技服务有限公司	1,300,085.00	5.87%	否
3	贵州省煤田地质局一一三队	1,300,000.00	5.87%	否
4	贵州省毕达地质技术咨询有限公司	1,200,000.00	5.42%	否
5	江西省穗优信息科技有限公司	1,117,520.00	5.04%	否
合计		7,017,605.00	31.68%	-

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,685,968.61	-6,745,683.33	-
投资活动产生的现金流量净额	-3,591,827.83	-257,771.23	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,814,522.41	-1,196,366.72	-

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要是其他经营活动收支的现金流量净额增加了 1,608 万元，一是本期公司其他往来款报销冲减等较为频繁，影响其他与经营活动有关的现金流增加约 700 万元；二是为了配合公司融资银行贡献收益（确保实现贷款基准利率的贡献要求），与银行倒腾流水近 800 万元。

投资活动产生的现金流量净额变动原因：主要是由于报告期内新购置了无形资产（合同及成果风险控制软件）316 万元及两台新车所致。

筹资活动产生的现金流量净额本期较上期变化不大。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

1、2017 年 1 月 25 日公司召开第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于投资设立子公司的议案》，公司出资 51 万元，清镇市国投电子商务文创有限责任公司出资 49 万元，共同投资设立清镇天保生态环保咨询有限责任公司，公司持股比例 51.00%。公司已于 2017 年 1 月 25 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《对外投资公告（设立控股子公司）》（公告编：2017-008）。公司新设控股子公司于 2017 年 3 月 21 日经贵阳市清镇市市场监督管理局批准设立。

截至 2019 年末，清镇天保生态环保咨询有限责任公司的资产总额为 11.51 万元，负债总额为 28.54 万元，2019 年度实现营业收入 12.23 万元，实现净利润-3.65 万元。

2、公司 2014 年 10 月 27 日向贵州省清镇市农村商业银行股份有限公司投资 113 万元，持股比例为 0.77%。

## 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### 1、会计政策变更

##### (1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。

##### (2) 其他会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

#### 2、会计估计变更

本报告期内，公司主要会计估计未发生变更。

#### 3、重大会计差错更正

本报告期内，公司未发生重大会计差错更正。

## 三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标正常；公司管理层有充分的行业背景和管理能力，经营管理层人员稳定，公司和全体员工没有发生违法、违规行为；公司拥有自己的商业模式，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。

公司不存在任何可以预见的对公司持续经营能力产生重大不利影响的事项。

## 四、风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、应收账款无法收回的风险

截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款净额为 81,871,478.83 元，占期末总资产的比例为 67.33%。

随着公司经营规模的扩大，应收账款有可能继续增加，尽管公司的客户主要为国有企业或政府部门，资信良好，应收账款发生大额坏账的可能性较小，但若出现重大应收账款不能收回的情况，将对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

应对措施：第一、公司已经建立催收专项小组，全面负责公司应收账款催收工作。第二、催收专项小组不能收回款项将进一步转至公司法务顾问处，将周期过长的应收款项由律师进行合法合规的办法进行催收、起诉等。第三，加强未来应收账款管理，建立公司黑名单制度，对无法偿债的个人、单位及其关联方未偿还以往款项暂不进行再次服务，待结清应收账款后根据新制度建立后续合作。第四，公司服务合同履行周期一般为半年至一年，周期长者可达 2-3 年以上，报告期内公司制定了严格的合同控制制度，从合同签订、应收预付款、应收进度款、应收尾款分步严格执行，减少合同履行期末累积大量应收款，从而达到降低应收账款无法收回的风险。

## 2、营运资金和流动资金不足导致的风险

公司服务的客户有些项目涉及到治理和运营工作，存在建设周期长、应收账款回收期长的问题，对公司营运资金的储备要求较高。如从公司参加项目投标开始，公司一般需要支付投标保证金，占用公司流动资金；在项目实施过程中，需要公司垫付部分或全部资金；从项目试运营到通过验收往往需要较长时间，仍有部分项目需要占用公司的营运资金。上述经营业务特点导致公司具有较大的营运资金需求和流动资金储备。随着公司业务发展的客户有些项目涉及到治理和运营工作，存在建设周期长、应收账款回收期长的问题，对公司营运资金的储备要求较高。如从公司参加项目投标开始，公司一般需要支付投标保证金，占用公司流动资金；在项目实施过程中，需要公司垫付部分或全部资金；从项目试运营到通过验收往往需要较长时间，仍有部分项目需要占用公司的营运资金。上述经营业务特点导致公司具有较大的营运资金需求和流动资金储备。

应对措施：第一、加强应收账款催收，应收账款的收回有助于缓解公司现金流压力。第二、新增业务加强预收款进度款的执行，避免垫资开展项目。第三、根据业务发展进度有计划的引进人才。

## 3、分公司快速成立带来的管理风险

2015 年，公司确立了平台化管控的经营管理模式，随着公司的发展，公司资产规模和业务规模都扩大较快，并根据业务发展需要设立了相应的分公司、子公司，这对公司管理层经营管理能力提出更高的要求。若公司的生产管理、项目管理、销售管理、异地公司管理等能力不能有效提高，组织模式和管理制度不能进一步健全和完善，可能将会引发相应的管理风险，并可能对公司的盈利能力造成不利影响。

应对措施：公司从经营决策、市场开发、财务管理、资金审批及使用、成本控制、内部控制、风险防范等方面制订了行之有效的分公司管控制度，确保公司与分公司之间信息的收集、传递、处理和反馈的有效执行，充分发挥总公司和分公司的协同效应。

## 4、人力资源管理的风险

公司所处行业为知识和技术密集型行业，经过多年的人才培养和业务积累，公司在水利、水保、林业、环保设计、施工、国土等专业领域培养了一批具有丰富经验的技术和管理人才，随着市场竞争加剧，存在关键岗位人员流失的可能。若这些人员流失，将可能给公司带来核心技术流失和人才断档的风险，从而给公司的经营发展造成不利影响；同时，公司随着经营规模快速扩张及业务范围的延伸，对人才的需求将更为迫切，而在短期内引入大量高素质人才存在一定难度。

应对措施：公司秉承人才战略，依据公司自身发展的需要，制定了较为完善的人力资源管理制度以及引进留人制度，并不断完善培训体系，充分调动员工的工作积极性，吸引社会上的优秀人才，满足并优化符合战略与业务需求的人才结构。

## 5、质量控制风险

根据《建设工程质量管理条例》（国务院令 279 号），建设单位、勘察单位、设计单位、施工单位、工程监理单位依法对建设工程质量负责。虽然公司已建立较为有效的质量控制体系并在不断完善，但如果公司在进度控制、总体质量控制过程中因失误而导致产品质量问题，将对公司的市场信誉或市场地位产生负面影响。另外，因质量问题而导致的纠纷、索赔或诉讼等，将增加公司的额外成本。因此，

公司存在因质量控制失误导致承担质量责任的风险。

应对措施：第一，不断完善质量控制体系，严格按照通过世标（GB/T19001-2008/ISO9001:2008）认证的质量管理体系进行质量控制，专职技术负责人按照质量管理手册进行产品质量控制，严格执行产品国家规范及行业标准规程。第二，公司建立总工办，将全面把控质量，实行项目小组审核到专业负责人审核到总工办审核的“三级审核”制度，严格把控质量风险。

#### 6、其它应收款金额较大的风险

由于公司经营模式的特点，公司员工需要借备较多工程项目及营销备用金，截至 2019 年 12 月 31 日，公司其它应收款的净额为 10,807,488.89 元，占期末资产总额的比例为 8.89%。公司其他应收款金额较大，且主要为备用金，占用了公司的流动资金，虽然公司本期末其他应收款较上期末有所减少，但若公司无法加强项目人员管理，则仍有可能将会对公司的生产经营和财务状况造成不利影响。

应对措施：公司未来将加强其他应收款及员工备用金管理，严格履行项目审批流程，要求项目人员及时将发生的项目费用发票交予财务人员及时入账，减少合同履行期末累积大量其他应收款，从而将公司其他应收款金额控制在合理的水平。

## （二） 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上。

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
王兴、刘佳	为了满足公司经营发展需要，公司向中国交通银行股份有限公司贵阳市白云支行申请贷款，贷款额度 500 万元，年利率 4.35%，期限一年，用于	5,000,000	5,000,000	已事前及时履行	2019 年 6 月 27 日

	增加公司流动资金，董事长王兴及其妻刘佳为公司本次贷款提供连带责任保证担保。				
王兴、刘佳	公司向中国建设银行股份有限公司河滨支行申请流动资金贷款，额度为 100 万元，年利率 5.66%，期限一年，董事长王兴及其妻刘佳为公司本次贷款提供连带责任保证担保。	1,000,000	1,000,000	已事后补充履行	2019 年 6 月 27 日
王芳	为了给员工提供良好的办公环境，公司租赁董事长王兴姐姐王芳同坐落于贵州省贵阳市观山湖区甲秀北路 235 号北大资源梦想城 A07 栋 14 楼一间房屋（房屋号为：(A07)1-14-01 面积为 60.91 平方米），租金为 50 元/平方米，租金支付方式为半年支付一次，租期五年。	36,546.00	36,546.00	已事前及时履行	2016 年 8 月 24 日

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联担保是股东为公司申请授信额度提供担保，有助于补充公司流动资金，是公司业务发展及生产经营之正常所需，是合理和必要的，对公司的生产经营具有积极作用。上述关联租赁是为促进员工工作更加富有积极性，为其创造良好的办公环境，特向关联方租赁房屋用于办公，员工工作环境改善将更加有利于公司员工积极性的提高，对公司的正常经营和业务发展有积极地影响。以上关联交易已按照规定履行相应的决议程序，不存在损害挂牌公司生产经营和其他股东利益的情况。

**(三) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 4 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司的董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2015 年 4 月 22 日	-	挂牌	无利益冲突声明	不存在对外投资与公司存在利益冲突的书	正在履行中

					面声明	
董监高	2015 年 4 月 22 日	-	挂牌	合法合规声明	对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明	正在履行中
董监高	2015 年 4 月 22 日	-	挂牌	诚信声明	管理层诚信状况的书面声明	正在履行中
董监高	2015 年 4 月 22 日	-	挂牌	无违法违规声明	管理层关于近两年是否存在违法违规情形的书面声明	正在履行中
其他	2015 年 4 月 22 日	-	挂牌	无双重任职声明	高级管理人员无双重任职情形的声明	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

(1) 同业竞争承诺：公司的董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺在其担任公司董事/监事/高级管理人员/核心技术人员期间及辞去上述职务后的竞业期间，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何与公司主营业务存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的业务，或以其他任何形式取得前述经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

公司股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

(2) 无利益冲突声明：公司董事、监事、高级管理人员作出不存在对外投资与公司存在利益冲突的书面声明。

(3) 合法合规声明：公司董事、监事、高级管理人员作出对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明。

(4) 诚信声明：公司董事、监事、高级管理人员作出公司董事、监事、高级管理人员作出诚信状况的书面声明。

(5) 无违法违规声明：公司董事、监事、高级管理人员作出近两年不存在违法违规情形的书面声明。

(6) 无双重任职声明：公司高级管理人员作出了未在股东单位（公司合并报表范围的全资子公司除外）双重任职（领取报酬及其他情况）的书面声明。

本报告期内，承诺人严格遵守上述承诺，不存在违背承诺的情形。

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

办公楼	固定 资产	抵押	4,747,766.32	3.90%	为了满足公司流动资金需求，2019年6月24日，公司向交通银行贵阳白云支行签署为期一年的抵押借款，借款金额系500万元，借款年利率4.35%，借款日期自2019年9月至2020年9月，其抵押物系公司位于贵阳市观山湖区甲秀北路235号北大资源梦想城一期7号地块A07栋1单元16层1号至16号的房产。
总计	-	-	4,747,766.32	3.90%	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,145,410	48.57%	-1,902,900	12,242,510	42.04%
	其中：控股股东、实际控制人	2,103,600	7.22%	0	2,103,600	7.22%
	董事、监事、高管	4,429,750	15.21%	297,100	4,726,850	16.23%
	核心员工	2,200,000	7.55%	-1,650,000	550,000	1.89%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,978,046	51.43%	1,902,900	16,880,946	57.96%
	其中：控股股东、实际控制人	5,386,800	18.50%	0	5,386,800	18.50%
	董事、监事、高管	13,739,250	47.18%	-482,700	13,256,550	45.52%
	核心员工	0	0%	1,650,000	1,650,000	5.67%
总股本		29,123,456	-	0	29,123,456	-
普通股股东人数						8

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王兴	7,490,400	0	7,490,400	25.72%	5,386,800	2,103,600
2	贵州天保新世纪投资管理中心（有限合伙）	6,704,456	0	6,704,456	23.02%	1,238,796	5,465,660
3	曹彤	4,975,800	0	4,975,800	17.09%	3,731,850	1,243,950
4	罗敏	3,317,200	0	3,317,200	11.39%	2,487,900	829,300
5	刘先勇	2,385,600	0	2,385,600	8.19%	2,385,600	0
6	张德杰	2,200,000	0	2,200,000	7.55%	1,650,000	550,000
7	杨爱国	1,850,000	0	1,850,000	6.35%	0	1,850,000
8	郑有存	200,000	0	200,000	0.69%	0	200,000
合计		29,123,456	0	29,123,456	100%	16,880,946	12,242,510

普通股前十名股东间相互关系说明：

贵州天保新世纪投资管理中心（有限合伙）系由王兴与曹彤共同出资设立，王兴为执行事务合伙人；除上述披露的情况外，公司其他前十名股东间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

王兴直接持有天保股份 25.72% 股份，通过贵州天保新世纪投资管理中心（有限合伙）间接持有天保股份 23.02% 股份，合计持股比例超过 48.74%，作为公司董事长负责天保股份的运营与战略管理，同时可以对公司增资、减资、章程修改等重大事项一票否决，对股东大会决议施加重要影响，为公司第一大股东及相对控股股东，同时为公司的实际控制人。

本报告期内，控股股东与实际控制人无变动。

王兴，男，1979 年 4 月 5 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，为公司控股股东和实际控制人。2003 年 7 月，毕业于长安大学环境科学与工程学院水文与水资源工程专业，本科学历。2003 年 7 月至 2004 年 7 月，工作于天津市地质矿产局测试中心，岩土工程实验室，任技术员；2004 年 7 月至 2005 年 12 月，工作于国土资源部天津矿产资源监督检测中心特殊实验室，岩土工程室及特殊岩实验室，任项目负责人、助理工程师；2005 年 12 月至 2006 年 12 月，工作于国土资源部天津矿产资源监督检测中心环境检测室，环境室（室内环境检测，建筑材料检测），任技术负责人；2006 年 12 月至 2008 年 12 月，工作于贵州天设项目咨询有限公司，水工环部，任部门经理；2008 年 12 月至 2015 年 3 月，工作于贵州天保生态有限公司，任总经理、高级工程师；2015 年 3 月至今，工作于贵州天保生态股份有限公司，任董事长、总经理。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否 变更 募集 资金 用途	变更用途情 况	变更用 途的募 集资金 金额	是否履行必要 决策程序
1	2017年4 月13日	10,650,000	43.85	否	无	0	已事前及时履 行

#### 募集资金使用详细情况：

截至 2019 年 12 月 31 日，公司上述发行股份募集的资金情况为：10,650,000.00 元，产生利息收入净额 27,562.27 元，累计使用金额为：10,677,518.32 元，销户提取 43.85 元，募集资金专户余额为 0 元。募集资金专项账户已于 2019 年 6 月 11 日完成注销。

本公司已披露的关于募集资金使用相关信息及时、真实、准确、完整，募集资金的使用和管理不存在违规情况。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

### 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提 供方类 型	贷款规模	存续期间		利息 率%
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	建设银行贵阳 河滨支行	银行	1,000,000	2019年5月28日	2020年5月28日	5.66%

2	抵押+信用贷款	交通银行贵阳白云支行	银行	5,000,000	2019年6月24日	2020年6月24日	4.35%
3	信用贷款	工商银行贵阳诚信路支行	银行	2,000,000	2019年9月29日	2020年3月27日	4.79%
合计	-	-	-	8,000,000	-	-	-

## 六、 权益分派情况

### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019年7月16日	1.7	0	0
合计	1.7	0	0

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

### （二）权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1.7	0	0

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
王兴	董事长、总经理	男	1979 年 4 月	本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
罗敏	副董事长、副总经理	女	1970 年 4 月	大专	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
曹彤	监事会主席	男	1965 年 2 月	本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
赵蕾	董事	男	1985 年 5 月	本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
朱波	董事、副总经理、董事会秘书	男	1986 年 9 月	本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
贺永健	监事	男	1983 年 12 月	本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
晋羽洁	职工监事	女	1984 年 8 月	本科	2018 年 3 月 19 日	2021 年 3 月 18 日	是
伍崇静	财务总监	女	1970 年 1 月	本科	2019 年 11 月 11 日	2021 年 3 月 18 日	是
张德杰	董事	男	1982 年 8 月	本科	2019 年 10 月 11 日	2021 年 3 月 18 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王兴	董事长、总经理	7,490,400	0	7,490,400	25.72%	0
曹彤	监事会主席	4,975,800	0	4,975,800	17.09%	0
罗敏	副董事长、副总经理	3,317,200	0	3,317,200	11.39%	0
张德杰	董事	2,200,000	0	2,200,000	7.55%	0
合计	-	17,983,400	0	17,983,400	61.75%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

	总经理是否发生变动	√是 □否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	√是 □否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型 (新任、换届、离任)	期末职务	变动原因
王兴	董事长	新任	董事长、总经理	董事会任命
刘先勇	董事、总经理	离任	无	个人原因
罗敏	董事、副总经理、财务总监	离任	副董事长、副总经理	公司发展需要
张德杰	经营管理部经理	新任	董事	董事会补选
伍崇静	财务经理	新任	财务总监	董事会任命

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：**

√适用 □不适用

王兴，男，1979年4月5日出生，中国国籍，无境外永久居留权，为公司控股股东和实际控制人。2003年7月，毕业于长安大学环境科学与工程学院水文与水资源工程专业，本科学历。2003年7月至2004年7月，工作于天津市地质矿产局测试中心，岩土工程实验室，任技术员；2004年7月至2005年12月，工作于国土资源部天津矿产资源监督检测中心特殊实验室，岩土工程室及特殊岩实验室，任项目负责人、助理工程师；2005年12月至2006年12月，工作于国土资源部天津矿产资源监督检测中心环境检测室，环境室（室内环境检测，建筑材料检测），任技术负责人；2006年12月至2008年12月，工作于贵州天设项目咨询有限公司，水工环部，任部门经理；2008年12月至2015年3月，工作于贵州天保生态有限公司，任总经理、高级工程师；2015年3月至今，工作于贵州天保生态股份有限公司，现任董事长、总经理。

张德杰，男，1982年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008年9月进入贵州天保生态股份有限公司工作，经公司2017年第二次临时股东大会审议通过，认定为公司核心员工。2018年至今，任贵州天保生态股份有限公司经营管理部经理，现任公司董事。

伍崇静，女，1970年1月出生，党员，中国国籍，无境外永久居留权。2005年6月毕业于重庆大学电气自动化专业，本科学历，电气工程师、经济师、会计师。1986年12月-2015年10月工作于贵州华电大龙发电有限公司，历任生产部班长、专工、队长，副总经济师兼计划财务部主任，副总经济师兼总经部主任。2015年11月-2019年2月，工作于贵州毅达环保股份有限公司，任财务负责人。2019年2月至今，工作于贵州天保生态股份有限公司，历任财务经理，现任财务负责人。

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	18	24
财务人员	23	7
销售人员	59	29
技术人员	104	75

员工总计	204	135
------	-----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	130	90
专科	40	24
专科以下	31	17
员工总计	204	135

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
张德杰	无变动	董事	2,200,000	0	2,200,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护所有股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。

公司将进一步加强董事、监事、高级管理人员在公司治理和规范运作的培训，保证决策的科学性，保护中小投资者的利益。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未修订公司章程。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
------	-------------	----------------

<p>董事会</p>	<p>5</p>	<p>1、2019 年 4 月 24 日召开第二届董事会第七次会议审议通过：《关于公司&lt;2018 年度董事会工作报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年度总经理工作报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年度财务审计报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2019 年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年年度报告及摘要&gt;的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于 2018 年度利润分配预案的议案》、《关于&lt;2018 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告&gt;的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于提请召开公司 2018 年年度股东大会的议案》。</p> <p>2、2019 年 6 月 26 日召开第二届董事会第八次会议审议通过：《关于公司向交通银行股份有限公司贵阳白云支行贷款并由关联方提供担保的议案》、《关于补充确认公司向中国建设银行股份有限公司贵阳河滨支行贷款并由关联方提供担保的议案》、《关于提请召开公司 2019 年第一次股东大会的议案》。</p> <p>3、2019 年 8 月 26 日召开第二届董事会第九次会议审议通过：《关于公司&lt;2019 年半年度报告&gt;的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于&lt;2019 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告&gt;的议案》。</p> <p>4、2019 年 9 月 25 日召开第二届董事会第十次会议审议通过：《关于聘任王兴先生为公司总经理的议案》、《关于提名张德杰先生为公司第二届董事会董事的议案》、《关于提请召开 2019 年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>5、2019 年 11 月 11 日召开第二届董事会第十一次会议审议通过：《关于选举公司第二届董事会副董事长的议案》、《关于聘任伍崇静女士担任公司财务负责人的议案》。</p>
<p>监事会</p>	<p>2</p>	<p>1、2019 年 4 月 24 日召开第二届监事会第四次会议审议通过：《关于公司&lt;2018 年度监事会工作报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年度财务审计报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2019 年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年年度报告及摘要&gt;的议案》、《关于&lt;2018 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告&gt;的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于 2018 年度利润分配预案的议案》。</p>

		<p>2、2019 年 8 月 26 日召开第二届监事会第五次会议审议通过：《关于公司&lt;2019 年半年度报告&gt;的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于&lt;2019 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告&gt;的议案》。</p>
<p>股东大会</p>	<p>3</p>	<p>1、2019 年 5 月 17 日召开 2018 年年度股东大会审议通过：《关于公司&lt;2018 年度董事会工作报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年度监事会工作报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年度财务审计报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年度财务决算报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2019 年度财务预算报告&gt;的议案》、《关于公司&lt;2018 年年度报告及摘要&gt;的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于 2018 年度利润分配预案的议案》、《关于&lt;2018 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告&gt;的议案》。</p> <p>2、2019 年 7 月 12 日召开 2019 年第一次临时股东大会审议通过：《关于公司向交通银行股份有限公司贵阳白云支行贷款并由关联方提供担保的议案》、《关于补充确认公司向中国建设银行股份有限公司贵阳河滨支行贷款并由关联方提供担保的议案》。</p> <p>3、2019 年 10 月 11 日召开 2019 年第二次临时股东大会审议通过：《关于选举张德杰先生为公司第二届董事会董事的议案》。</p>

**2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见**

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》和有关法律、法规的要求，规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开程序、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

**二、 内部控制**

**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

**(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司与控股股东或实际控制人在业务、资产、机构、人员、财务等方面均保持独立运营能力，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

#### （一）业务独立情况

公司拥有独立完整的后勤行政、销售、服务体系，具有完整的业务流程。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖股东及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。公司股东均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立性。公司在业务方面独立。

#### （二）资产独立情况

公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰。公司股东及实际控制人未占用公司资产及其他资源，公司也未为其提供担保。公司在资产方面独立。

#### （三）机构独立情况

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形，不存在与股东控制的其他企业合署办公的情形。公司制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按法律、行政法规、其他规范性文件和《公司章程》及其他内部管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东和实际控制人利用其地位影响公司生产经营管理独立性的现象。公司在机构方面独立。

#### （四）人员独立情况

公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在其他企业领薪；公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职。公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。公司在人员方面独立。

#### （五）财务独立情况

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策。截至报告期末，公司不存在资金被控股股东、实际控制人占用的情形。公司在财务方面独立。

### （三）对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《证券法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业规范管理、规范治理的要求。董事会认为，公司具备比较合理和有效的内部控制系统，对实现公司内部控制目标提供了合理的保障，能提高公司防范风险的能力，进而促进公司健康、可持续发展。报告期内公司不存在财务报告和非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。公司深化内部风险评估、推进过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，提高公司防范风险的能力，保证公司健康平稳运行。

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了《贵州天保生态股份有限公司年度报告差错责任追究制度》，公司董事、监事、高级管理人员以及年报信息披露相关的其他人员在年报信息披露工作中按照国家有关法律、法规、规范性文件以及公司规章制度要求严格执行，勤勉尽责，并认真对照相关制度努力提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。

报告期内，公司严格按照该制度做好年报信息披露工作，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充等情况。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2020]004181 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层
审计报告日期	2020 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	黎昌达、徐瑞星
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	18 万元

审计报告正文：

## 审 计 报 告

大华审字[2020]004181号

贵州天保生态股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了贵州天保生态股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他事项

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，贵公司管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错

报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意

见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（本页无正文，为《贵州天保生态股份有限公司审计报告》签章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：黎昌达

中国·北京

中国注册会计师：徐瑞星

二〇二〇年四月二十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释1	7,533,535.04	5,253,916.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、注释2	1,130,000.00	
以公允价值计量且其变动计入		-	

当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、注释 3	81,871,478.83	59,014,536.02
应收款项融资			
预付款项	六、注释 4	2,089,157.69	1,341,855.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 5	10,807,488.89	15,345,066.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 6	3,457,557.10	1,164,384.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、注释 7		23,400.00
其他流动资产	六、注释 8	2,535,473.53	2,204,328.72
<b>流动资产合计</b>		<b>109,424,691.08</b>	<b>84,347,487.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	六、注释 9	-	1,130,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 10	5,945,136.72	6,769,241.01
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 11	2,849,659.48	82,951.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 12	1,213,299.27	1,478,109.11
递延所得税资产	六、注释 13	1,957,494.59	1,231,408.43
其他非流动资产	六、注释 14	205,826.20	534,539.01
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,171,416.26</b>	<b>11,226,248.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>121,596,107.34</b>	<b>95,573,736.09</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、注释 15	8,000,000.00	1,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据	六、注释 16	509,600.00	
应付账款	六、注释 17	4,234,470.45	3,613,703.45
预收款项	六、注释 18	32,179,622.97	22,634,000.47
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 19	11,340,565.20	8,988,954.98
应交税费	六、注释 20	1,493,805.17	188,943.06
其他应付款	六、注释 21	14,457,715.52	2,702,420.65
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、注释 22		1,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>72,215,779.31</b>	<b>41,028,022.61</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、注释 23		1,682,691.08
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、注释 24	1,121,552.00	1,732,328.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,121,552.00</b>	<b>3,415,019.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>73,337,331.31</b>	<b>44,443,041.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	六、注释 25	29,123,456.00	29,123,456.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 26	3,867,640.00	3,867,640.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 27	3,127,799.76	2,919,843.34
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 28	12,223,306.90	15,285,292.12
归属于母公司所有者权益合计		48,342,202.66	51,196,231.46
少数股东权益		-83,426.63	-65,537.06
<b>所有者权益合计</b>		<b>48,258,776.03</b>	<b>51,130,694.40</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>121,596,107.34</b>	<b>95,573,736.09</b>

法定代表人：王兴

主管会计工作负责人：伍崇静

会计机构负责人：伍崇静

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,524,993.59	5,207,529.87
交易性金融资产		1,130,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	81,831,578.83	58,929,036.02
应收款项融资			
预付款项		2,023,257.69	1,341,855.81
其他应收款	十三、注释 2	10,807,245.89	15,344,809.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,457,557.10	1,164,384.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			23,400.00
其他流动资产		2,535,473.53	2,204,328.72
<b>流动资产合计</b>		<b>109,310,106.63</b>	<b>84,215,344.19</b>
<b>非流动资产：</b>			

债权投资			
可供出售金融资产		-	1,130,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,945,136.72	6,769,241.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,849,659.48	82,951.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,213,299.27	1,478,109.11
递延所得税资产		1,956,962.84	1,230,280.05
其他非流动资产		205,826.20	534,539.01
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,170,884.51</b>	<b>11,225,120.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>121,480,991.14</b>	<b>95,440,464.41</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,000,000.00	1,900,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		509,600.00	
应付账款		4,234,470.45	3,585,103.45
预收款项		32,179,622.97	22,601,000.47
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		11,059,565.20	8,789,454.98
应交税费		1,489,430.55	183,022.27
其他应付款		14,457,715.52	2,702,420.65
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			1,000,000.00
<b>流动负债合计</b>		<b>71,930,404.69</b>	<b>40,761,001.82</b>
<b>非流动负债：</b>			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			1,682,691.08
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,121,552.00	1,732,328.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,121,552.00</b>	<b>3,415,019.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>73,051,956.69</b>	<b>44,176,020.90</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		29,123,456.00	29,123,456.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,867,640.00	3,867,640.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,127,799.76	2,919,843.34
一般风险准备			
未分配利润		12,310,138.69	15,353,504.17
<b>所有者权益合计</b>		<b>48,429,034.45</b>	<b>51,264,443.51</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>121,480,991.14</b>	<b>95,440,464.41</b>

法定代表人：王兴

主管会计工作负责人：伍崇静

会计机构负责人：伍崇静

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、营业总收入</b>		79,646,599.19	78,742,761.13
其中：营业收入	六、注释 29	79,646,599.19	78,742,761.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		72,895,609.45	74,254,800.54
其中：营业成本	六、注释 29	47,931,133.36	48,441,511.71
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 30	475,082.01	433,349.71
销售费用	六、注释 31	8,042,839.68	11,996,131.09
管理费用	六、注释 32	12,175,653.01	8,406,910.09
研发费用	六、注释 33	3,989,772.34	4,732,041.17
财务费用	六、注释 34	281,129.05	244,856.77
其中：利息费用		280,348.72	296,366.72
利息收入		14,129.67	76,893.45
加：其他收益	六、注释 35	619,370.55	1,210,111.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 36	61,585.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 37	-4,842,165.37	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 38		-3,998,069.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,589,779.92</b>	<b>1,700,001.73</b>
加：营业外收入	六、注释 39	208,800.00	
减：营业外支出	六、注释 40	753,311.06	523,613.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,045,268.86</b>	<b>1,176,387.94</b>
减：所得税费用	六、注释 41	-34,295.38	-485,418.24
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,079,564.24</b>	<b>1,661,806.18</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,079,564.24	1,661,806.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,889.57	1,950.59
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,097,453.81	1,659,855.59
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,079,564.24	1,661,806.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,097,453.81	1,659,855.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-17,889.57	1,950.59
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王兴

主管会计工作负责人：伍崇静

会计机构负责人：伍崇静

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、营业收入</b>	十三、注释 3	79,524,269.09	78,566,547.54
减：营业成本	十三、注释 3	47,919,433.36	48,347,411.71
税金及附加		474,570.12	432,715.33
销售费用		8,042,839.68	11,996,131.09
管理费用		12,027,162.01	8,324,774.52
研发费用		3,989,772.34	4,732,041.17
财务费用		281,202.66	244,896.20
其中：利息费用		280,307.68	296,366.72
利息收入		13,301.02	76,854.02
加：其他收益		619,370.55	1,210,111.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、注释 4	61,585.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,844,551.87	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,993,581.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,625,692.60	1,705,107.16
加：营业外收入		208,800.00	
减：营业外支出		753,311.06	523,613.79
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,081,181.54	1,181,493.37
减：所得税费用		-34,892.01	-484,293.61
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,116,073.55	1,665,786.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,116,073.55	1,665,786.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		2,116,073.55	1,665,786.98
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王兴

主管会计工作负责人：伍崇静

会计机构负责人：伍崇静

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,827,971.68	83,750,719.46
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		8,594.55	29,335.12
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 42	30,651,006.47	978,263.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>111,487,572.70</b>	<b>84,758,318.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		47,313,332.87	46,901,157.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,744,958.69	27,095,987.07
支付的各项税费		3,548,494.41	3,901,327.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 42	27,194,818.12	13,605,529.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>103,801,604.09</b>	<b>91,504,001.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、注释 43	<b>7,685,968.61</b>	<b>-6,745,683.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		61,585.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			665,550.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>61,585.00</b>	<b>665,550.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,653,412.83	923,322.02
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,653,412.83	923,322.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,591,827.83	-257,771.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	2,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,000,000.00	2,900,000.00
偿还债务支付的现金		4,582,691.08	3,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,231,831.33	296,366.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,814,522.41	4,096,366.72
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,814,522.41	-1,196,366.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,279,618.37	-8,199,821.28
加：期初现金及现金等价物余额		5,253,916.67	13,453,737.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,533,535.04	5,253,916.67

法定代表人：王兴

主管会计工作负责人：伍崇静

会计机构负责人：伍崇静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		80,781,471.68	83,750,719.46
收到的税费返还		8,594.55	29,335.12
收到其他与经营活动有关的现金		30,650,622.21	953,897.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		111,440,688.44	84,733,952.34
购买商品、接受劳务支付的现金		47,313,332.87	46,901,157.12
支付给职工以及为职工支付的现金		25,681,458.69	27,095,987.07
支付的各项税费		3,542,837.95	3,901,327.98
支付其他与经营活动有关的现金		27,179,244.97	13,622,738.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		103,716,874.48	91,521,210.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		7,723,813.96	-6,787,258.36
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		61,585.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			665,550.79

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		61,585.00	665,550.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,653,412.83	923,322.02
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,653,412.83	923,322.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,591,827.83	-257,771.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	2,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,000,000.00	2,900,000.00
偿还债务支付的现金		4,582,691.08	3,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,231,831.33	296,366.72
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,814,522.41	4,096,366.72
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,814,522.41	-1,196,366.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,317,463.72	-8,241,396.31
加：期初现金及现金等价物余额		5,207,529.87	13,448,926.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,524,993.59	5,207,529.87

法定代表人：王兴

主管会计工作负责人：伍崇静

会计机构负责人：伍崇静

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	29,123,456.00				3,867,640.00				2,919,843.34		15,285,292.1	-65,537.06	51,130,694.40
加：会计政策变更	0				0				0		0	0	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	29,123,456.00				3,867,640.00				2,919,843.34		15,285,292.1	-65,537.06	51,130,694.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									207,956.42		-3,061,985.22	-17,889.57	-2,871,918.37
（一）综合收益总额											2,097,453.81	-17,889.57	2,079,564.24
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									207,956.42		-5,159,439.03		-4,951,482.61

1. 提取盈余公积									207,956.42		-207,956.42		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,951,482.61		-4,951,482.61
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	29,123,456.00				3,867,640.00				3,127,799.76		12,223,306.88	-83,426.63	48,258,776.03

项目	2018 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润		
优先		永续	其他										

		股	债		股	收益		准备			
一、上年期末余额	29,123,456.00			3,867,640.00			2,753,662.72		13,787,715.97	-63,586.47	49,468,888.22
加：会计政策变更	0			0			0		0	0	0
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	29,123,456.00			3,867,640.00			2,753,662.72		13,787,715.97	-63,586.47	49,468,888.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							166,180.62		1,497,576.15	-1,950.59	1,661,806.18
（一）综合收益总额									1,663,756.77	-1,950.59	1,661,806.18
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配							166,180.62		-166,180.62		
1. 提取盈余公积							166,180.62		-166,180.62		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											

2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	29,123,456.00				3,867,640.00				2,919,843.34		15,285,292.12	-65,537.06	51,130,694.40

法定代表人：王兴

主管会计工作负责人：伍崇静

会计机构负责人：伍崇静

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	29,123,456.00				3,867,640.00				2,919,843.34		15,353,504.17	51,264,443.51
加：会计政策变更	0											0

前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	29,123,456.00			3,867,640.00				2,919,843.34		15,353,504.17	51,264,443.51	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								207,956.42		-3,043,365.48	-2,835,409.06	
（一）综合收益总额										2,116,073.55	2,116,073.55	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								207,956.42		-5,159,439.03	-4,951,482.61	
1. 提取盈余公积								207,956.42		-207,956.42		
2. 提取一般风险准备										-4,951,482.61	-4,951,482.61	
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	29,123,456.00				3,867,640.00				3,127,799.76		12,310,138.69	48,429,034.45

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	29,123,456.00				3,867,640.00				2,753,662.72		13,853,897.81	49,598,656.53
加：会计政策变更	0											0
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	29,123,456.00				3,867,640.00				2,753,662.72		13,853,897.81	49,598,656.53

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									166,180.62		1,499,606.36	1,665,786.98
（一）综合收益总额											1,665,786.98	1,665,786.98
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									166,180.62		-166,180.62	
1. 提取盈余公积									166,180.62		-166,180.62	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收												

益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	29,123,456.00				3,867,640.00				2,919,843.34		15,353,504.17	51,264,443.51

法定代表人：王兴

主管会计工作负责人：伍崇静

会计机构负责人：伍崇静

## 贵州天保生态股份有限公司 2019 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

贵州天保生态股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2015 年 4 月 22 日，取得贵阳市南明区工商局核发营业执照，统一社会信用代码：915201006754433797，公司类型：股份有限公司（自然人投资或控股），法定代表人：王兴，企业注册地址：贵州省贵阳市南明区中华南路 45 号华坤大厦 18 层 A、D 座。注册资本：2,912.35 万元。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要从事于建设项目一站式技术服务。煤矿及非煤矿山、水利水电工程、市政交通工程、环保工程、建筑工程、电力工程、农业林业工程的项目规划设计；水土保持方案编制，水土保持监测、监理、技术评估；生态修复工程设计、施工；水资源规划、水文水资源调查评价、水资源论证、防洪影响评价、入河排污口口设置论证；小流域、石漠化综合治理；土地整治、土地复垦、土地开发整理规划设计及施工；固体矿产勘查，地质灾害派工、勘查、设计及施工；环境影响评价；清洁生产审核、验收；节能评估；能源审核；合同能源管理服务；城市园林绿化；征占用林地可研编制；森林作业采伐设计；使用林地现场查验；安全评价；职业卫生评价；工程勘查、设计；生态农业开发，环保工程新技术推广及技术服务。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司【董事会】于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
清镇天保生态环保咨询有限责任公司	控股子公司	二级	51.00	51.00

### 三、 财务报表的编制基础

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **四、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，

计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(五) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产

负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利

和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

## 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

## (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指

定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还

贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债

组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金

融负债)。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)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,所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不

可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利

率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### 3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、债务人所处行业、合并范围内关联方等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### 4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (九) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 4. (2) 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

#### (十) 应收款项

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分

为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

### 1. 单项计提预期信用损失的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额为人民币 500 万元以上的应收账款及 500 万元以上的其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按组合计提预期信用损失的应收款项

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合 1	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2	不计提坏账	公司预计合并范围内关联方往来无收回风险

#### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

##### ①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回账款。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

### 4. 其他计提方法说明

对预付账款、长期应收款等上述意外的其他应收类款项根据账款实际可收回金额分析判断应计提的坏账准备金额。

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括与提供的劳务有关的未完工项目所产生的相关成本、原材料、库存商品、工程施工等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本；存货发出时按先进先出法移动加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十二) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资：

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权

益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额

相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （十三） 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1） 与该固定资产有关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地计量。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

- （1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	20-40	3.00	2.43-4.85
机器设备	3-5	3.00	19.40-32.33
运输设备	8-10	3.00	9.70-12.13
办公设备	2-3	3.00	32.33-48.50
电子设备	3-5	3.00	19.40-32.33

#### 4. 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

##### （2） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1） 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司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本公司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。

(4) 本公司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。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

#### (十四) 在建工程

##### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

##### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### (十五) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其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前，予以资本化。

据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### (十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形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无形资产，以该无形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无形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且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	预计使用年限
专利权	5	预计使用年限

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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,能够证明其有用性;

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **(十七) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计,根据其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。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期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。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整,以使该资产在剩余使用寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

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,每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

### **(十八) 长期待摊费用**

## 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 2. 摊销方法

类别	摊销年限	备注
经营场所装修费	5-10	按照实际情况为主
场地租赁		按照实际情况为主

## (十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，贵公司无其他年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由专业机构使用预期累计福利单位法进行测算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(二十) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十一） 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司提供劳务以取得相关部门批复、专家评审或与业主方签署相关的移交证明作为收入确认时点。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）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。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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：

(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，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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (二十二) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

### **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。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。

对于与联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十四) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十三) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十五) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据				
应收账款		59,014,536.02	59,014,536.02	
应收票据及应收账款	59,014,536.02	-59,014,536.02		
交易性金融资产		1,130,000.00	1,130,000.00	
可供出售金融资产	1,130,000.00	-1,130,000.00		
应付票据				
应付账款		3,613,703.45	3,613,703.45	
应付票据及应付账款	3,613,703.45	-3,613,703.45		

## (二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四。

本报告期会计政策变更详见“附注四、（二十五）财务报表列报项目变更说明”，本期会计政策变更情况已经公司董事会批准。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入	13%、6%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	城市维护建设税
教育费附加	实缴流转税税额	3%	教育费附加
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	地方教育附加
企业所得税	应纳税所得额	15%	企业所得税

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
贵州天保生态股份有限公司	15%
清镇天保生态环保咨询有限责任公司	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

根据财政部、国家税务总局、海关总署联合发布的财税【2001】202 号《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》，公司属于西部地区国家鼓励类产业（设计咨询服务类）的内资企业，自 2004 年度至 2010 年度的企业所得税减按 15% 的税率征收。再根据财税【2011】58 号文件《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，西部大开发优惠政策延续至 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

2016 年 11 月 15 日取得《高新技术企业证书》，有效期 3 年；根据贵州省国家税务局《黔国税函【2016】135 号》减按 15%税率征收企业所得税。

2019 年 9 月 29 日取得《高新技术企业证书》，有效期 3 年；故减按 15%税率征收企业所得税。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	594,717.75	126,533.90
银行存款	6,938,817.29	5,127,382.77
其他货币资金		
合计	7,533,535.04	5,253,916.67

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的账款。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,130,000.00	
债务工具投资		
权益工具投资	1,130,000.00	
衍生金融资产		
其他		
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		
债务工具投资		
混合工具		
其他		
合计	1,130,000.00	

情况说明：系本公司前期对贵州清镇市农村商业银行股份有限公司的投资 1,130,000.00 元，本期公司按新金融工具准则分类的标准由可供出售金融资产更改列报至交易性金融资产。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	51,589,654.27	45,186,512.38
1—2 年	26,438,280.00	11,838,753.29
2—3 年	9,782,232.60	6,902,644.00

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	4,214,362.11	603,957.00
4—5 年	560,557.00	1,493,210.01
5 年以上	1,053,210.00	
小计	93,638,295.98	66,025,076.68
减：坏账准备	11,766,817.15	7,010,540.66
合计	81,871,478.83	59,014,536.02

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	93,638,295.98	100.00	11,766,817.15	12.57	81,871,478.83
其中：组合 1	93,638,295.98	100.00	11,766,817.15	12.57	81,871,478.83
合计	93,638,295.98	100.00	11,766,817.15	12.57	81,871,478.83

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	66,025,076.68	100.00	7,010,540.66	10.62	59,014,536.02
其中：组合 1	66,025,076.68	100.00	7,010,540.66	10.62	59,014,536.02
合计	66,025,076.68	100.00	7,010,540.66	10.62	59,014,536.02

## 3. 按组合计提坏账预期信用损失的应收账款

### (1) 按账龄分析法计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,589,654.27	2,579,482.71	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年	26,438,280.00	2,643,828.00	10.00
2—3 年	9,782,232.60	2,934,669.78	30.00
3—4 年	4,214,362.11	2,107,181.06	50.00
4—5 年	560,557.00	448,445.60	80.00
5 年以上	1,053,210.00	1,053,210.00	100.00
合计	93,638,295.98	11,766,817.15	

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,010,540.66	4,756,276.49				11,766,817.15
其中：组合 1	7,010,540.66	4,756,276.49				11,766,817.15
合计	7,010,540.66	4,756,276.49				11,766,817.15

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
贵州省瓮安交通建设投资有限公司	3,624,222.52	3.87	181,211.13
贵州松桃交通建设投资有限公司	3,425,638.06	3.66	171,281.90
贵州省普安县城市开发投资有限公司	3,231,993.14	3.45	275,315.86
从江县河道治理管理所	3,208,333.96	3.43	160,416.70
融安林业局	2,639,705.66	2.82	131,985.28
合计	16,129,893.34	17.23	920,210.87

#### 注释4. 预付账款

##### 1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,013,006.88	48.49	230,990.09	17.21
1 至 2 年	18,300.09	0.88	204,152.00	15.21

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年	172,670.00	8.27	453,895.81	33.83
3年以上	885,180.72	42.36	452,817.91	33.75
合计	2,089,157.69	100.00	1,341,855.81	100.00

## 2. 账龄超过一年且金额重要的预付账款未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
西安西科测控设备有限责任公司	333,820.00	3年以上	未达到结算条件
贵阳南明托普信息系统有限责任公司	178,200.00	3年以上	未达到结算条件
四川省川豪装饰有限责任公司贵阳分公司	122,181.00	3年以上	未达到结算条件
合计	634,201.00		

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
贵州吉恒永科技有限责任公司	359,500.00	17.21	未达到结算条件
西安西科测控设备有限责任公司	333,820.00	15.98	未达到结算条件
山东久达环卫设备制造有限公司	237,600.00	11.37	未达到结算条件
贵阳南明托普信息系统有限责任公司	178,200.00	8.53	未达到结算条件
四川省川豪装饰有限责任公司贵阳分公司	122,181.00	5.85	未达到结算条件
合计	1,231,301.00	58.94	

## 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,807,488.89	15,345,066.27
合计	10,807,488.89	15,345,066.27

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,746,027.63	11,490,764.20
1—2 年	3,632,650.31	4,545,704.40
2—3 年	1,445,537.46	427,437.60
3—4 年	215,002.30	77,000.00
4—5 年	50,000.00	
小计	12,089,217.70	16,540,906.20
减：坏账准备	1,281,728.81	1,195,839.93
合计	10,807,488.89	15,345,066.27

2. 按账款性质分类情况

账款性质	期末余额	期初余额
保证金	823,605.90	461,150.00
备用金	10,344,954.18	15,335,192.07
代垫款项	816,790.28	
责任款		650,000.00
个人社保及公积金	103,867.34	94,564.13
合计	12,089,217.70	16,540,906.20

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账款					
按组合计提预期信用损失的其他应收账款	12,089,217.70	100.00	1,281,728.81	10.60	10,807,488.89
其中：组合 1	12,089,217.70	100.00	1,281,728.81	10.60	10,807,488.89
合计	12,089,217.70	100.00	1,281,728.81	10.60	10,807,488.89

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账款					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收账款	16,540,906.20	100.00	1,195,839.93	7.23	15,345,066.27
其中：组合 1	16,540,906.20	100.00	1,195,839.93	7.23	15,345,066.27
合计	16,540,906.20	100.00	1,195,839.93	7.23	15,345,066.27

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 按账龄分析法计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,746,027.63	337,301.39	5.00
1—2 年	3,632,650.31	363,265.03	10.00
2—3 年	1,445,537.46	433,661.24	30.00
3—4 年	215,002.30	107,501.15	50.00
4—5 年	50,000.00	40,000.00	80.00
合计	12,089,217.70	1,281,728.81	

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		1,195,839.93		1,195,839.93
期初余额在本期		1,195,839.93		1,195,839.93
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		85,888.88		85,888.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,281,728.81		1,281,728.81

**6. 本报告期无实际核销的其他应收款**

**7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

单位名称	账款性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
李文	备用金	2,259,639.03	1 年内、1-2 年	18.69	172,422.19
姜琰	备用金	1,408,512.94	1 年内、1-2 年	11.65	106,145.49
吴丽	备用金	1,126,730.00	1 年内	9.32	56,336.50
邓刚	备用金	779,106.00	1 年内、1-2 年	6.44	71,452.80
彭彬	备用金	701,523.08	1-2 年	5.80	70,152.31
合计		6,275,511.05		51.90	476,509.29

**注释6. 存货**

**1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
在产品	3,457,557.10		3,457,557.10	1,164,384.00		1,164,384.00
合计	3,457,557.10		3,457,557.10	1,164,384.00		1,164,384.00

情况说明：本期期末存货系由于未达到收入确认条件下的在产品。

**注释7. 一年内到期的非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
装修摊销费		23,400.00
合计		23,400.00

**注释8. 其他流动资产**

**1. 其他流动资产分项列示**

项目	期末余额	期初余额
预缴的所得税	2,416,573.53	2,204,328.72
理财产品	100,000.00	
装修摊销费	18,900.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	2,535,473.53	2,204,328.72

情况说明：2019 年 11 月 05 日，与中国工商银行股份有限公司贵阳诚信路支行签署《中国工商银行养老金理财服务协议》，为期三个月。

**注释9. 可供出售金融资产**

项目	上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	1,130,000.00		1,130,000.00
按公允价值计量			
按成本计量	1,130,000.00		1,130,000.00
其他			
合计	1,130,000.00		1,130,000.00

**注释10. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,945,136.72	6,769,241.01
固定资产清理		
合计	5,945,136.72	6,769,241.01

**(一) 固定资产**

**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	5,257,770.00	1,512,469.62	1,062,991.80	1,304,788.16	9,138,019.58
2. 本期增加金额		231,000.00	142,994.10	5,140.00	379,134.10
购置		231,000.00	142,994.10	5,140.00	379,134.10
股东投入					
在建工程转入					
3. 本期减少金额		668,114.28			668,114.28
处置或报废		668,114.28			668,114.28
其他减少					
4. 期末余额	5,257,770.00	1,075,355.34	1,205,985.90	1,309,928.16	8,849,039.40
二. 累计折旧					
1. 期初余额	382,584.05	443,262.74	516,271.64	1,026,660.14	2,368,778.57
2. 本期增加金额	127,419.63	165,631.84	316,655.10	172,168.14	781,874.71
本期计提	127,419.63	165,631.84	316,655.10	172,168.14	781,874.71
其他增加					
3. 本期减少金额		246,750.60			246,750.60

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
处置或报废		246,750.60			246,750.60
其他减少					
4. 期末余额	510,003.68	362,143.98	832,926.74	1,198,828.28	2,903,902.68
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	4,747,766.32	713,211.36	373,059.16	111,099.88	5,945,136.72
2. 期初账面价值	4,875,185.95	1,069,206.88	546,720.16	278,128.02	6,769,241.01

2. 期末暂无闲置的固定资产
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产
4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产
6. 期末固定资产抵押情况

2019 年 6 月 24 日，向交通银行贵阳白云支行签署为期一年的抵押借款，借款金额系 5,000,000.00 元，借款年利率 4.35%，借款日期自 2019 年 9 月至 2020 年 9 月（分三次），其抵押物系公司位于贵阳市观山湖区甲秀北路 235 号北大资源梦想城一期 7 号地块 A07 栋 1 单元 16 层 1 号至 16 号的房产，账面原值 5,257,770.00 元。

## 注释11. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	273,643.49	2,675.00	276,318.49
2. 本期增加金额	3,169,015.87		3,169,015.87
购置	3,169,015.87		3,169,015.87
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,442,659.36		3,442,659.36
二. 累计摊销			
1. 期初余额	193,367.45		193,367.45
2. 本期增加金额	402,307.43		402,307.43
本期计提	402,307.43		402,307.43
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	595,674.88		595,674.88
三. 减值准备			

项目	软件	专利权	合计
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,846,984.48	2,675.00	2,849,659.48
2. 期初账面价值	80,276.04	2,675.00	82,951.04

情况说明：本报告期初、期末专利产品均为实用新型专利产品，分别为：一种污水处理装置 ZL201620005893.3；一种环保生态垃圾收纳装置 ZL201620005878.9；一种污水处理系统 ZL201620005808.3；一种新型流化床污水处理系统 ZL201620005751.7；紫外光-臭氧催化氧化污水处理系统 ZL201620006008.3。

#### 注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
经营场所装修费	1,468,109.11		305,672.70		1,162,436.41
场地租赁	10,000.00	105,262.86	64,400.00		50,862.86
合计	1,478,109.11	105,262.86	370,072.70		1,213,299.27

#### 注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,048,545.96	1,957,494.59	8,206,380.59	1,231,408.43
合计	13,048,545.96	1,957,494.59	8,206,380.59	1,231,408.43

#### 注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
未确认办公楼按揭贷款利息	205,826.20	534,539.01
合计	205,826.20	534,539.01

#### 注释15. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,000,000.00	1,900,000.00
抵押借款	5,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
信用借款	2,000,000.00	
合计	8,000,000.00	1,900,000.00

情况说明：（1）2019 年 6 月 24 日，向交通银行贵阳白云支行签署为期一年的抵押借款，借款金额系 5,000,000.00 元，借款年利率 4.35%，借款日期自 2019 年 9 月至 2020 年 9 月（分三次），其抵押物系公司位于贵阳市观山湖区甲秀北路 235 号北大资源梦想城一期 7 号地块 A07 栋 1 单元 16 层 1 号至 16 号的房产；（2）2019 年 9 月 29 日，向中国工商银行股份有限公司贵阳诚信路支行签署为期一年的信用借款，借款金额系 2,000,000.00 元，借款年利率 4.79%，借款日期自 2019 年 9 月 29 日起至 2020 年 3 月 27 日止；（3）2019 年 5 月 23 日，向中国建设银行股份有限公司贵阳河滨支行签署为期一年的信用借款，借款金额系 1,000,000.00 元，借款年利率 5.66%，借款日期自 2019 年 5 月 28 日起至 2020 年 5 月 28 日止。

#### 注释16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	509,600.00	
合计	509,600.00	

情况说明：（1）公司向贵州省煤田地质局一一三局出具商业承兑汇票，承兑人系交通银行贵阳白云支行，出票日自 2019 年 8 月 7 日起至 2020 年 2 月 7 日止，金额系 300,000.00 元；（2）公司向宜兴市福源水处理设备有限公司出具商业承兑汇票，承兑人系交通银行贵阳白云支行，出票日自 2019 年 8 月 7 日起至 2020 年 2 月 7 日止，金额系 209,600.00 元。

#### 注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	4,234,470.45	3,613,703.45
合计	4,234,470.45	3,613,703.45

期末账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
贵州江河科技发展有限责任公司	489,445.00	未达到结算条件
贵州黔人伟业文化传播有限公司	472,426.50	未达到结算条件
罗怡	127,880.00	未达到结算条件

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
广州斌海咨询有限公司	120,000.00	未达到结算条件
重庆中北勘察设计有限公司	100,000.00	未达到结算条件
合计	1,309,751.50	

## 注释18. 预收账款

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
项目款	32,179,622.97	22,634,000.47
合计	32,179,622.97	22,634,000.47

### 2. 截止期末账龄超过一年的预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
绥阳县水务投资有限责任公司	1,494,700.00	未达到收入条件
贵州众一金彩黔矿业有限公司	448,350.00	未达到收入条件
河南鑫安利安全科技股份有限公司	435,674.34	未达到收入条件
贵州正习高速公路投资管理有限公司	412,641.50	未达到收入条件
贵州丰鑫源矿业有限公司盘县柏果镇新田煤矿	390,000.00	未达到收入条件
合计	3,181,365.84	

## 注释19. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,988,954.98	26,506,469.84	24,154,859.62	11,340,565.20
离职后福利-设定提存计划		1,590,099.07	1,590,099.07	
合计	8,988,954.98	28,096,568.91	25,744,958.69	11,340,565.20

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,988,954.98	24,285,099.10	21,933,488.88	11,340,565.20
职工福利费		449,282.34	449,282.34	
社会保险费		1,150,057.40	1,150,057.40	
其中：基本医疗保险费		998,390.59	998,390.59	
工伤保险费		50,526.09	50,526.09	
生育保险费		101,140.72	101,140.72	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金		622,031.00	622,031.00	
工会经费和职工教育经费				
其他短期薪酬				
合计	8,988,954.98	26,506,469.84	24,154,859.62	11,340,565.20

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,539,573.14	1,539,573.14	
失业保险费		50,525.93	50,525.93	
合计		1,590,099.07	1,590,099.07	

### 注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,126,868.51	44,472.79
城建税	83,412.95	2,218.17
教育费附加	36,666.82	823.19
地方教育费附加	23,843.14	761.24
个人所得税	221,601.86	138,556.82
印花税	1,411.89	2,110.85
合计	1,493,805.17	188,943.06

### 注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,457,715.52	2,702,420.65
合计	14,457,715.52	2,702,420.65

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按账款性质列示的其他应付款

账款性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	849,589.00	1,559,790.05
往来款	13,608,126.52	1,142,630.60
合计	14,457,715.52	2,702,420.65

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
首钢水城钢铁（集团）有限责任公司（六盘水观音山铁矿）	600,000.00	未达到偿还条件
曾亚男	425,000.00	未达到偿还条件
林嘉欣	124,722.71	未达到偿还条件
中地地矿建设有限公司贵州分公司	80,000.00	未达到偿还条件
贵州元瑞祥矿业有限公司	25,000.00	未达到偿还条件
合计	1,254,722.71	

### 注释22. 其他流动负债

借款类别	期末余额	期初余额
短期应付借款		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

情况说明：2018年10月，公司向股东王兴借款100.00万元用于增加公司流动资金，借款期限至2019年10月，公司无需支付利息，本期该款项已经还清。

### 注释23. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		1,682,691.08
合计		1,682,691.08

#### （一）长期应付款

##### 1.长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
贵阳银行购房按揭贷款		1,682,691.08
合计		1,682,691.08

##### 2.长期应付款的说明

天保股份向贵阳恒隆置业有限公司购买办公楼向贵阳银行10年期按揭贷款，本期提前归还房屋贷款。

### 注释24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,732,328.00		610,776.00	1,121,552.00	详见表 1
合计	1,732,328.00		610,776.00	1,121,552.00	

**1. 与政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
技术改造与产业服务政府补助	1,502,328.00		500,776.00		1,001,552.00	与资产相关
贵阳市科技局产权试点经费	30,000.00		10,000.00		20,000.00	与资产相关
贵阳市科学技术局双创示范	200,000.00		100,000.00		100,000.00	与资产相关
合计	1,732,328.00		610,776.00		1,121,552.00	

**注释25. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
曹彤	4,975,800.00						4,975,800.00
王兴	7,490,400.00						7,490,400.00
贵州天保新世纪投资管理中心（有限合伙）	6,704,456.00						6,704,456.00
罗敏	3,317,200.00						3,317,200.00
刘先勇	2,385,600.00						2,385,600.00
杨爱国	1,850,000.00						1,850,000.00
张德杰	2,200,000.00						2,200,000.00
郑有存	200,000.00						200,000.00
合计	29,123,456.00						29,123,456.00

**注释26. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份溢价	3,867,640.00			3,867,640.00
合计	3,867,640.00			3,867,640.00

**注释27. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,919,843.34	207,956.42		3,127,799.76
合计	2,919,843.34	207,956.42		3,127,799.76

**注释28. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	15,285,292.12	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	15,285,292.12	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,097,453.81	
减：提取法定盈余公积	207,956.42	根据企业净利润 10%提取
利润归还投资	4,951,482.61	
期末未分配利润	12,223,306.90	

**注释29. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
咨询服务收入	79,646,599.19	47,931,133.36	78,742,761.13	48,441,511.71
合计	79,646,599.19	47,931,133.36	78,742,761.13	48,441,511.71

**注释30. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	241,448.96	215,817.46
教育费附加	102,967.47	92,038.37
地方教育费附加	68,556.73	61,358.87
印花税	17,557.09	19,294.01
房产税	44,176.80	44,176.80
土地使用税	374.96	664.20
合计	475,082.01	433,349.71

**注释31. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工薪及福利	5,361,318.74	7,258,516.77
差旅费	1,558,570.77	1,848,265.34
咨询服务费	85,792.43	1,408,888.19
广告宣传费	731,709.17	981,642.04
招待费	236,545.59	466,230.57
车船费	68,902.98	32,588.18

项目	本期发生额	上期发生额
合计	8,042,839.68	11,996,131.09

**注释32. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工薪及福利	7,506,388.86	4,110,486.73
折旧及摊销	1,300,099.23	1,157,177.09
车船差旅费	532,996.80	393,138.04
招待费	346,733.70	73,685.90
办公费	1,094,441.89	992,054.14
咨询服务费	1,270,645.19	1,359,582.52
招聘培训费	124,347.34	12,795.00
其他费用		307,990.67
合计	12,175,653.01	8,406,910.09

**注释33. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
技术研究	3,989,772.34	4,732,041.17
合计	3,989,772.34	4,732,041.17

情况说明：根据四川中衡安信会计师事务所有限公司贵州分公司出具的《川中安会 08B (2020) 008 号报告，2019 年实际发生研发费用总金额系 3,989,772.34 元。

**注释34. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	280,348.72	296,366.72
减：利息收入	14,129.67	76,893.45
银行手续费	14,910.00	25,383.50
合计	281,129.05	244,856.77

**注释35. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	610,776.00	1,210,111.12

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
收到的税收返还	8,594.55	
合计	619,370.55	1,210,111.12

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
贵阳市财政局补助		300,000.00	
贵阳市科学技术局双创示范	100,000.00	100,000.00	与资产相关
国家知识产权局专利局补助		270,000.00	
技术改造与产业服务政府补助	500,776.00	500,776.00	与资产相关
贵阳市科技局产权试点经费	10,000.00	10,000.00	与资产相关
贵阳市税务总局返还		29,335.12	
合计	610,776.00	1,210,111.12	

## 注释36. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	61,585.00	
合计	61,585.00	

情况说明：2019年5月，取得清镇市农村商业银行股份有限公司股金分红。

## 注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,842,165.37	
合计	4,842,165.37	

## 注释38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		3,998,069.98
合计		3,998,069.98

## 注释39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
专利资助款	100,000.00		100,000.00
违约金	108,800.00		108,800.00
合计	208,800.00		208,800.00

### 1. 计入当期损益的重要政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
贵阳市科学技术局知识产权试点专利资助款	100,000.00		与收益相关
合计	100,000.00		

### 注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
公益性捐赠	85,000.00	30,000.00	85,000.00
对外支付违约金		17,471.00	
固定资产报废	15,118.61	476,142.79	15,118.61
经济诈骗损失	650,000.00		650,000.00
其他	3,192.45		3,192.45
合计	753,311.06	523,613.79	753,311.06

情况说明：2018年5月16日，天保股份由于遭受网络诈骗向贵阳市公安局观山湖分局金岭派出所报案（立案号：筑观公岭受案字[2018]800号），截止2018年12月31日公安机关就案件情形暂未进一步处理，2019年6月28日，根据天保股份总经理办公室会议纪要《天保字[2019]15号》，本次损失由公司承担全部损失。

### 注释41. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	691,790.78	
递延所得税费用	-726,086.16	-485,418.24
合计	-34,295.38	-485,418.24

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,045,268.86

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	306,790.33
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	70,947.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	-412,033.05
所得税费用	-34,295.38

#### 注释42. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	30,536,876.80	2,034.89
政府补助	100,000.00	899,335.12
利息收入	14,129.67	76,893.45
合计	30,651,006.47	978,263.46

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	15,014,592.46	5,656,014.11
管理费用和销售费用对应的现金	11,412,004.60	7,876,860.59
营业外支出、手续费支出等	768,221.06	72,654.50
合计	27,194,818.12	13,605,529.20

#### 注释43. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,079,564.24	1,661,806.18
加：资产减值准备	4,842,165.37	3,998,069.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	781,874.71	1,046,872.14

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	402,307.43	62,048.02
长期待摊费用摊销	370,072.70	1,006,447.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,118.61	476,142.79
财务费用（收益以“-”号填列）	280,348.72	296,366.72
投资损失（收益以“-”号填列）	-61,585.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-726,086.16	-485,418.24
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）	-2,293,173.10	2,307,262.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,692,568.80	-27,830,084.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	38,687,929.89	10,714,804.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,685,968.61	-6,745,683.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,533,535.04	5,253,916.67
减：现金的期初余额	5,253,916.67	13,453,737.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,279,618.37	-8,199,821.28

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,533,535.04	5,253,916.67
其中：库存现金	594,717.75	126,533.90
可随时用于支付的银行存款	6,938,817.29	5,127,382.77
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,533,535.04	5,253,916.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
清镇天保生态环保咨询有限责任公司	清镇市	清镇市云岭街	商务服务业	51.00		出资设立

## 2. 重要的非全资子公司

不适用

### (二) 联营企业中的权益

不适用

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司客户主要为企业，客户较集中，对于单个客户的工程、销量较大，并且对于企业主要采取钱货两清的销售方式，通过业务员来分管不同区域的客户，回款率较高，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司战略发展部持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以

满足短期和长期的资金需求。

### （三） 市场风险

#### 1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

### 九、 关联方及关联交易

#### （一） 本企业的母公司情况

本公司没有母公司，实际控制人为公司董事长王兴，直接持股 25.72%，通过持有贵州天保新世纪投资管理中心（有限合伙）持股 23.02%，合计持股 48.74%。

#### （二） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
曹彤	股东、监事会主席
王兴	股东、董事长兼总经理
贵州天保新世纪投资管理中心（有限合伙）	股东
罗敏	股东、副董事长、副总经理
赵蕾	董事
朱波	董事、副总经理、董事会秘书
贺永健	监事
晋羽洁	职工监事
伍崇静	财务总监
张德杰	股东、董事
王芳	董事长亲属（姐姐）
刘佳	董事长配偶

#### （三） 关联方交易

##### 1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子

公司交易已作抵销。

## 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无。

## 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无。

## 4. 无重大关联托管情况

## 5. 关联方租赁情况

### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
王芳（股东、董事长亲属）	房屋	36,546.00	
合计		36,546.00	

## 6. 关联担保情况

### (1) 本公司作为被担保方

担保单位或个人名称	担保事项	金额	担保到期日	担保是否履行完毕
王兴、刘佳	贷款	5,000,000.00	2022-05-30	未履行完毕
王兴	贷款	2,000,000.00	2019-09-02	履行完毕
王兴	贷款	1,000,000.00	2022-05-29	未履行完毕
合计		8,000,000.00		

## 7. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
王兴	1,000,000.00	2018-10-26	2019-10-25	补充流动资金
合计	1,000,000.00			

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在其他需要披露未披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

无重要的非调整事项。

### （二）利润分配情况

期后无利润分配情况。

### （三）其他资产负债表日后事项说明

关于新型冠状病毒感染的肺炎疫情影响：新型冠状病毒肺炎疫情（以下简称“新冠肺炎疫情”）于 2020 年初爆发，对疫情的防控工作正在全国范围内持续进行，全国范围延长春节假期，部分地区春节后延迟复工，对特定人群进行隔离，提高办公场所的卫生和防疫要求，以及一系列增加社会距离的措施等。

本公司主营业务主要系对工程项目出具相关咨询服务类业务报告等，受新冠肺炎疫情影响，大部分项目延迟，暂无法估计该事项对公司的影响金额。

2020 年 2 月，根据贵阳市生态环境局《筑环函[2020]13 号》“贵阳市生态环境局关于贵阳市公共卫生救治中心应急工程环保有关事宜工作提示函”、《筑环表[2020]18 号》及贵阳市生态环境局《筑环通[2020]26 号》“贵阳市生态环境局关于成立贵阳市公共卫生救治中心应急工程环保工作专班的通知”，公司参与《贵阳市公共卫生救治中心应急工程项目环境影响报告》的编制。

本公司将密切关注此次新冠肺炎疫情的发展情况，评估其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

## 十二、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	51,547,654.27	45,096,512.37
1—2年	26,438,280.00	11,838,753.30
2—3年	9,782,232.60	6,902,644.00
3—4年	4,214,362.11	603,957.00
4—5年	560,557.00	1,493,210.01
5年以上	1,053,210.00	
小计	93,596,295.98	65,935,076.68
减：坏账准备	11,764,717.15	7,006,040.66
合计	81,831,578.83	58,929,036.02

2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	93,596,295.98	100.00	11,764,717.15	12.57	81,831,578.83
其中：组合 1	93,596,295.98	100.00	11,764,717.15	12.57	81,831,578.83
合计	93,596,295.98	100.00	11,764,717.15	12.57	81,831,578.83

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	65,935,076.68	100.00	7,006,040.66	10.63	58,929,036.02
其中：组合 1	65,935,076.68	100.00	7,006,040.66	10.63	58,929,036.02
合计	65,935,076.68	100.00	7,006,040.66	10.63	58,929,036.02

3.按组合计提预期信用损失的应收账款

**(1) 按账龄分析法计提坏账准备**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	51,547,654.27	2,577,382.71	5.00
1—2 年	26,438,280.00	2,643,828.00	10.00
2—3 年	9,782,232.60	2,934,669.78	30.00
3—4 年	4,214,362.11	2,107,181.06	50.00
4—5 年	560,557.00	448,445.60	80.00
5 年以上	1,053,210.00	1,053,210.00	100.00
合计	93,596,295.98	11,764,717.15	

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,010,540.66	4,756,276.49				11,766,817.15
其中：组合 1	7,010,540.66	4,756,276.49				11,766,817.15
合计	7,010,540.66	4,756,276.49				11,766,817.15

**5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
贵州省瓮安交通建设投资有限公司	3,624,222.52	3.87	181,211.13
贵州松桃交通建设投资有限公司	3,425,638.06	3.66	171,281.90
贵州省普安县城市开发投资有限公司	3,231,993.14	3.45	275,315.86
从江县河道治理管理所	3,208,333.96	3.43	160,416.70
融安林业局	2,639,705.66	2.82	131,985.28
合计	16,129,893.34	17.23	920,210.87

**注释2. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,807,245.89	15,344,809.77
合计	10,807,245.89	15,344,809.77

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,746,027.63	337,301.39	5.00
1—2 年	3,632,380.31	363,238.03	10.00
2—3 年	1,445,537.46	433,661.24	30.00
3—4 年	215,002.30	107,501.15	50.00
4—5 年	50,000.00	40,000.00	80.00
小计	12,088,947.70	1,281,701.81	
减：坏账准备	1,281,701.81		
合计	10,807,245.89		

2. 按账款性质分类情况

账款性质	期末余额	期初余额
保证金	823,605.90	461,150.00
备用金	10,344,684.18	13,287,295.67
代垫款项	816,790.28	2,047,626.40
责任款		650,000.00
个人社保及公积金	103,867.34	94,564.13
合计	12,088,947.70	16,540,636.20

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账款					
按组合计提预期信用损失的其他应收账款	12,088,947.70	100.00	1,281,701.81	10.60	10,807,245.89
其中：组合 1	12,088,947.70	100.00	1,281,701.81	10.60	10,807,245.89
合计	12,088,947.70	100.00	1,281,701.81	10.60	10,807,245.89

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收账款					
按组合计提预期信用损失的其他应收账款	16,540,636.20	100.00	1,195,826.43	7.23	15,344,809.77
其中：组合 1	16,540,636.20	100.00	1,195,826.43	7.23	15,344,809.77
合计	16,540,636.20	100.00	1,195,826.43	7.23	15,344,809.77

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄分析法计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,746,027.63	337,301.39	5.00
1—2 年	3,632,380.31	363,238.03	10.00
2—3 年	1,445,537.46	433,661.24	30.00
3—4 年	215,002.30	107,501.15	50.00
4—5 年	50,000.00	40,000.00	80.00
合计	12,088,947.70	1,281,701.81	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		1,195,826.43		1,195,826.43
期初余额在本期		1,195,826.43		1,195,826.43
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		85,875.38		85,875.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,281,701.81		1,281,701.81

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	账款性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
李文	备用金	2,259,639.03	1 年内、1-2 年	18.69	172,422.19
姜琰	备用金	1,408,512.94	1 年内、1-2 年	11.65	106,145.49
吴丽	备用金	1,126,730.00	1 年内	9.32	56,336.50
邓刚	备用金	779,106.00	1 年内、1-2 年	6.44	71,452.80
彭彬	备用金	701,523.08	1-2 年	5.80	70,152.31
合计		6,275,511.05		51.90	476,509.29

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
咨询服务收入	79,524,269.09	47,919,433.36	78,566,547.54	48,347,411.71
合计	79,524,269.09	47,919,433.36	78,566,547.54	48,347,411.71

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	61,585.00	
合计	61,585.00	

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-15,118.61	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	719,370.55	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-629,392.45	
所得税影响额	-11,228.92	
合计	63,630.57	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益 率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.01	0.07	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.89	0.07	

贵州天保生态股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

贵州天保生态股份有限公司董事会秘书办公室