

斯瑞尔环境科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2020）050021号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	8
6、	利润表	10
7、	现金流量表	11
8、	股东权益变动表	12
9、	财务报表附注	15
10、	财务报表附注补充资料	140

审 计 报 告

众环审字（2020）050021 号

斯瑞尔环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了斯瑞尔环境科技股份有限公司（以下简称“斯瑞尔公司”或“公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日以及 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度、2018 年度以及 2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了斯瑞尔公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日以及 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如斯瑞尔公司合并财务报表及财务报表附注六、27 “营业收入和营业成本”所示： 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度，斯瑞尔公司营业收入分别为 25,310.65 万	我们执行的审计程序主要包括： 1、了解斯瑞尔公司业务模式、客户群体和销售合同主要条款，测试及评价收入确认、计量相关的内部控制设计及运行的有效性，复核相关的会计政策是否正确且一贯运行； 2、执行分析程序，结合产品类型、月度对销售价

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
元、19,558.37 万元和 14,836.27 万元。 斯瑞尔公司营业收入主要来源于危险废物处理处置服务收入和资源化综合利用产品销售收入，营业收入是斯瑞尔公司关键业绩指标之一，可能存在管理层操控收入确认以达到特定目的或期望的固有风险。因此，我们将营业收入确认确定为关键审计事项。	格、毛利情况等进行分析，评价收入和毛利是否存在异常波动； 3、对主要客户进行走访；结合应收账款函证，向主要客户函证 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度销售额； 4、检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、磅单、送货单、危险废物转运联单等； 5、检查资产负债表日前后收入确认相关的磅单、送货单、危险废物转运联单等支持性文件，评价收入是否确认于恰当的会计期间。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估斯瑞尔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斯瑞尔公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督斯瑞尔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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就斯瑞尔公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度、2018 年度以及 2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）

本页无正文，为斯瑞尔环境科技股份有限公司审计报告（众环审字（2020）050021 号）
签章页。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



卢茂桢

中国·武汉

2020 年 6 月 2 日

合并资产负债表(资产)

编制单位: 斯瑞尔环境科技股份有限公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金	六、1	71,127,801.57	43,948,439.28	8,867,444.16
交易性金融资产				
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	六、2	361,000.00		
应收账款	六、3	37,121,717.65	36,134,448.97	32,545,621.83
应收款项融资				
预付款项	六、4	6,550,578.84	2,346,010.55	3,009,347.93
其他应收款	六、5	4,689,095.48	1,797,628.74	1,822,974.42
其中: 应收利息				
应收股利				
存货	六、6	6,600,337.13	3,177,483.18	2,210,885.89
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	915,772.56	4,289,057.59	5,527,866.95
流动资产合计		127,366,303.23	91,693,068.31	53,984,141.18
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
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	六、8	97,080,318.68	94,701,331.39	82,261,850.52
在建工程	六、9	15,202,002.89	3,390,064.44	1,839,716.01
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、10	43,203,943.14	26,300,659.70	17,240,743.69
开发支出				
商誉	六、11	14,888.27		
长期待摊费用	六、12	1,396,030.01	440,318.37	880,636.89
递延所得税资产	六、13	4,140,369.64	2,961,812.61	205,759.65
其他非流动资产	六、14	14,987,792.37	829,785.57	13,604,105.74
非流动资产合计		176,025,345.00	128,623,972.08	116,032,812.50
资产总计		303,391,648.23	220,317,040.39	170,016,953.68

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

本报告书共142页 第1页

3-2-1-6

合并资产负债表(负债及股东权益)

编制单位: 斯瑞尔环境科技股份有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、15		11,000,000.00	14,000,000.00
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				
应付账款	六、16	13,830,700.59	9,319,115.80	6,245,176.91
预收款项	六、17	2,164,692.47	2,099,896.38	978,818.75
应付职工薪酬	六、18	9,011,965.69	7,007,113.34	5,346,262.04
应交税费	六、19	11,456,453.39	12,431,341.96	6,192,105.45
其他应付款	六、20	4,752,211.02	3,347,647.36	14,745,845.04
其中: 应付利息			225,497.50	801,199.82
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、21	9,348,424.03	3,892,931.06	1,787,238.99
流动负债合计		50,564,447.19	49,098,045.90	49,295,447.18
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		50,564,447.19	49,098,045.90	49,295,447.18
股东权益:				
股本/实收资本	六、22	75,000,000.00	75,000,000.00	30,848,329.00
资本公积	六、23	36,734,837.36	36,734,837.36	13,195,315.88
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、24	1,227,477.20	1,594,775.57	1,045,041.24
盈余公积	六、25	4,148,179.61		7,277,953.17
未分配利润	六、26	121,051,245.35	57,889,381.56	68,354,867.21
归属于母公司股东权益合计		238,161,739.52	171,218,994.49	120,721,506.50
少数股东权益		14,665,461.52		
股东权益合计		252,827,201.04	171,218,994.49	120,721,506.50
负债和股东权益总计		303,391,648.23	220,317,040.39	170,016,953.68

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

才丁
印德

本报告书共142页 第2页

3-2-1-7

合并利润表

编制单位：斯瑞尔环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		253,106,456.22	195,583,671.63	148,362,698.81
其中：营业收入	六、27	253,106,456.22	195,583,671.63	148,362,698.81
二、营业总成本		182,953,276.99	142,765,284.23	105,209,083.60
其中：营业成本	六、27	97,659,523.84	76,022,997.87	60,645,588.62
税金及附加	六、28	3,319,590.54	2,405,581.45	1,985,493.83
销售费用	六、29	34,265,589.44	26,146,765.47	14,038,003.58
管理费用	六、30	33,805,775.56	26,306,471.13	20,602,203.50
研发费用	六、31	14,333,847.77	11,017,967.67	4,982,974.81
财务费用	六、32	-431,050.16	865,500.64	2,954,819.26
其中：利息费用		185,066.64	953,338.20	2,306,623.93
利息收入		562,581.99	85,307.77	22,416.70
加：其他收益	六、33	8,765,089.28	5,994,221.38	1,716,704.09
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	1,083,017.20	147,103.41	113,059.74
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）				
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、35	-512,718.55		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36		-678,446.07	-2,048,959.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	-300,867.08	-31,372.89	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,187,700.08	58,249,893.23	42,934,419.21
加：营业外收入	六、38	91,165.04	247,076.63	6,910.00
减：营业外支出	六、39	2,243,294.72	2,725,102.85	659,991.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,035,570.40	55,771,867.01	42,281,337.42
减：所得税费用	六、40	-1,302,640.66	-2,493,248.40	3,401,159.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,338,211.06	58,265,115.41	38,880,177.54
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,338,211.06	58,265,115.41	38,880,177.54
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		78,560,043.40	58,265,115.41	35,871,540.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-221,832.34		3,008,637.17
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东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				
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		78,338,211.06	58,265,115.41	38,880,177.54
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		78,560,043.40	58,265,115.41	35,871,540.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-221,832.34		3,008,637.17
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		1.05	0.78	—
（二）稀释每股收益（元/股）		1.05	0.78	—

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：傅才

主管会计工作负责人：罗红书

会计机构负责人：孙淑华



本报告书共142页 第3页

合并现金流量表

编制单位：斯瑞尔环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		288,087,624.68	227,973,965.55	162,703,969.95
收到的税费返还		6,665,359.67	5,039,388.15	1,021,830.08
收到其他与经营活动有关的现金	六、42（1）	6,621,500.83	3,281,297.14	2,236,666.33
经营活动现金流入小计		301,374,485.18	236,294,650.84	165,962,466.36
购买商品、接受劳务支付的现金		90,742,912.57	74,610,695.22	55,094,936.14
支付给职工以及为职工支付的现金		44,723,055.26	33,854,134.99	23,973,542.11
支付的各项税费		22,382,071.67	20,415,147.09	19,554,869.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、42（2）	52,532,497.22	34,418,719.62	23,278,122.00
经营活动现金流出小计		210,380,536.72	163,298,696.92	121,901,470.13
经营活动产生的现金流量净额		90,993,948.46	72,995,953.92	44,060,996.23
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		142,830,000.00	24,000,000.00	16,050,000.00
取得投资收益收到的现金		1,083,017.20	147,103.41	113,059.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,388.35	32,709.40	
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	六、42（3）	3,720,852.36	3,800,000.00	
投资活动现金流入小计		147,654,257.91	27,979,812.81	16,163,059.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,069,744.18	26,426,209.04	37,821,121.69
投资支付的现金		155,480,000.00	24,000,000.00	12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	六、42（4）	3,500,000.00		
投资活动现金流出小计		189,049,744.18	50,426,209.04	49,821,121.69
投资活动产生的现金流量净额		-41,395,486.27	-22,446,396.23	-33,658,061.95
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,800,000.00		8,800,000.00
取得借款收到的现金		6,000,000.00	11,000,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42（5）		1,250,000.00	35,210,416.50
筹资活动现金流入小计		7,800,000.00	12,250,000.00	58,510,416.50
偿还债务支付的现金		17,000,000.00	14,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,314,256.14	2,246,362.52	1,824,588.49
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42（6）		11,660,000.00	64,820,416.50
筹资活动现金流出小计		30,314,256.14	27,906,362.52	68,645,004.99
筹资活动产生的现金流量净额		-22,514,256.14	-15,656,362.52	-10,134,588.49
四、汇率变动对现金的影响		95,156.24	187,799.95	-522,239.01
五、现金及现金等价物净增加额		27,179,362.29	35,080,995.12	-253,893.22
加：期初现金及现金等价物余额		43,948,439.28	8,867,444.16	9,121,337.38
六、期末现金及现金等价物余额		71,127,801.57	43,948,439.28	8,867,444.16

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：陈才

主管会计工作负责人：罗杰松

会计机构负责人：刘丽群



本报告书共142页 第4页

合并股东权益变动表

编制单位：斯瑞尔环境科技股份有限公司		2018年度							单位：人民币元
项 目	归属于母公司股东权益						少数股 东权益	股东权益合计	
	股本/实收资 本	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	30,848,329.00	13,195,315.88			1,045,041.24	7,277,953.17	68,354,867.21	120,721,506.50	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	30,848,329.00	13,195,315.88			1,045,041.24	7,277,953.17	68,354,867.21	120,721,506.50	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,151,671.00	23,539,521.48			549,734.33	-7,277,953.17	-10,465,485.65	50,497,487.99	
（一）综合收益总额							58,265,115.41	58,265,115.41	
（二）股东投入和减少资本	19,151,671.00							19,151,671.00	
1. 股东投入普通股	19,151,671.00							19,151,671.00	
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配								-22,787,175.00	
1. 提取盈余公积						2,139,434.17	-24,926,609.17	-22,787,175.00	
2. 对股东的分配						2,139,434.17	-2,139,434.17		
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	25,000,000.00	23,539,521.48				-9,417,387.34	-43,803,991.89	-4,681,857.75	
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 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	25,000,000.00	23,539,521.48			549,734.33	-9,417,387.34	-43,803,991.89	-4,681,857.75	
1. 本期提取					549,734.33			549,734.33	
2. 本期使用					2,085,788.21			2,085,788.21	
（六）其他					1,536,053.88			1,536,053.88	
四、本年年末余额	75,000,000.00	36,734,837.36			1,594,775.57	57,889,381.56	171,218,994.49	171,218,994.49	

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并股东权益变动表

2017年度										单位：人民币元
项 目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	30,000,000.00	4,945,801.00			436,325.73	5,974,992.57	34,289,447.18	2,399,206.71	78,045,773.19	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	30,000,000.00	4,945,801.00			436,325.73	5,924,676.60	33,836,603.41	2,399,206.71	77,542,613.45	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	848,329.00	8,249,514.88			608,715.51	1,353,276.57	34,518,263.80	-2,399,206.71	43,178,893.05	
（一）综合收益总额	848,329.00	8,249,514.88					35,871,540.37	3,008,637.17	38,880,177.54	
（二）股东投入和减少资本	848,329.00	8,249,514.88						-5,407,843.88	3,690,000.00	
1. 股东投入普通股	848,329.00	8,249,514.88							9,097,843.88	
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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										
四、本年年末余额	30,848,329.00	13,195,315.88			1,045,041.24	7,277,953.17	68,354,867.21		120,721,506.50	

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(资产)

编制单位: 斯瑞尔环境科技股份有限公司

单位: 人民币元

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金		48,771,301.02	40,943,156.15	5,112,150.53
交易性金融资产				
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		361,000.00		
应收账款	十五、1	17,409,046.06	20,506,142.49	19,024,057.76
应收款项融资				
预付款项		407,965.13	1,310,796.17	2,112,806.70
其他应收款	十五、2	45,870,923.26	53,470,858.18	57,149,330.24
其中: 应收利息				
应收股利				
存货		3,882,256.19	2,536,137.04	1,678,340.13
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		526,612.99	229,032.26	
流动资产合计		117,229,104.65	118,996,122.29	85,076,685.36
非流动资产:				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	40,210,000.00	24,110,000.00	24,110,000.00
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		9,149,568.12	9,274,595.76	9,553,039.60
在建工程		13,657,652.59	2,312,031.81	1,182,085.84
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		16,330,096.01	16,678,162.01	13,800,311.01
开发支出				
商誉				
长期待摊费用			440,318.37	880,636.89
递延所得税资产		3,710,654.76	1,975,547.05	178,863.97
其他非流动资产		13,500,000.00		7,025,917.00
非流动资产合计		96,557,971.48	54,790,655.00	56,730,854.31
资产总计		213,787,076.13	173,786,777.29	141,807,539.67

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

才丁印德

本报告书共142页 第8页

3-2-1-13

资产负债表(负债及股东权益)

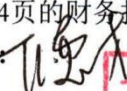
编制单位: 斯瑞尔环境科技股份有限公司

单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款			1,000,000.00	14,000,000.00
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				
应付票据				
应付账款		8,619,855.57	4,873,358.78	5,441,820.84
预收款项		240,928.99	118,553.37	555,759.15
应付职工薪酬		5,450,214.92	4,543,543.98	3,820,165.00
应交税费		8,000,885.47	9,838,874.94	4,409,052.82
其他应付款		49,331,775.75	45,823,261.36	14,501,645.77
其中: 应付利息			225,497.50	801,199.82
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		71,643,660.70	66,197,592.43	42,728,443.58
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		71,643,660.70	66,197,592.43	42,728,443.58
股东权益:				
股本/实收资本		75,000,000.00	75,000,000.00	30,848,329.00
资本公积		36,436,993.48	36,436,993.48	12,897,472.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备		474,625.81	1,108,810.30	719,094.04
盈余公积		4,148,179.61		7,277,953.17
未分配利润		26,083,616.53	-4,956,618.92	47,336,247.88
股东权益合计		142,143,415.43	107,589,184.86	99,079,096.09
负债和股东权益总计		213,787,076.13	173,786,777.29	141,807,539.67

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

本报告书共142页 第9页

3-2-1-14

利润表

编制单位：斯瑞尔环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五、4	86,771,881.89	87,269,741.12	111,208,237.43
减：营业成本	十五、4	59,176,630.32	60,331,579.38	58,005,477.59
税金及附加		648,652.54	650,583.74	1,283,946.53
销售费用		13,712,909.70	14,157,225.80	14,735,023.28
管理费用		18,059,874.10	14,095,759.29	11,443,600.83
研发费用		5,296,771.82	5,901,452.62	4,982,974.81
财务费用		-622,477.86	661,669.90	2,954,390.74
其中：利息费用		1,659.72	785,524.87	2,306,623.93
利息收入		541,826.95	72,902.75	12,434.75
加：其他收益		1,232,744.17	933,349.07	686,859.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	54,808,095.98	24,147,103.41	113,059.74
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）				
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）		-59,420.90		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-457,559.68	-1,350,042.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-193,782.03	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,480,940.52	15,900,581.16	17,252,700.43
加：营业外收入		21,575.47	229,933.72	5,760.00
减：营业外支出		2,116,824.41	1,690,255.10	646,842.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,385,691.58	14,440,259.78	16,611,617.47
减：所得税费用		-2,052,723.48	-1,997,474.48	3,078,851.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		46,438,415.06	16,437,734.26	13,532,765.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		46,438,415.06	16,437,734.26	13,532,765.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		46,438,415.06	16,437,734.26	13,532,765.72

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：斯瑞尔环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		101,717,648.72	98,078,669.53	130,738,980.49
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金		4,247,848.56	1,725,881.27	2,050,611.01
经营活动现金流入小计		105,965,497.28	99,804,550.80	132,789,591.50
购买商品、接受劳务支付的现金		59,864,744.59	61,188,331.78	58,436,394.50
支付给职工以及为职工支付的现金		19,739,131.90	18,677,409.05	16,366,728.99
支付的各项税费		4,953,886.60	6,486,806.01	14,361,932.60
支付的其他与经营活动有关的现金		25,156,365.30	25,243,145.55	23,305,054.98
经营活动现金流出小计		109,714,128.39	111,595,692.39	112,470,111.07
经营活动产生的现金流量净额		-3,748,631.11	-11,791,141.59	20,319,480.43
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		121,000,000.00	24,000,000.00	16,050,000.00
取得投资收益所收到的现金		10,508,095.98	24,147,103.41	113,059.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		20,388.35	864,172.26	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金		71,394,444.44	65,100,000.00	10,500,000.00
投资活动现金流入小计		202,922,928.77	114,111,275.67	26,663,059.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		10,224,260.44	4,501,631.72	2,963,317.34
投资所支付的现金		150,600,000.00	24,000,000.00	17,110,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金		16,500,000.00	12,670,000.00	25,950,000.00
投资活动现金流出小计		177,324,260.44	41,171,631.72	46,023,317.34
投资活动产生的现金流量净额		25,598,668.33	72,939,643.95	-19,360,257.60
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金				8,800,000.00
借款所收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金			1,250,000.00	35,210,416.50
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	2,250,000.00	58,510,416.50
偿还债务所支付的现金		2,000,000.00	14,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		13,114,101.72	2,095,296.69	1,824,588.49
支付的其他与筹资活动有关的现金			11,660,000.00	55,210,416.50
筹资活动现金流出小计		15,114,101.72	27,755,296.69	59,035,004.99
筹资活动产生的现金流量净额		-14,114,101.72	-25,505,296.69	-524,588.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		92,209.37	187,799.95	-522,239.01
五、现金及现金等价物净增加额		7,828,144.87	35,831,005.62	-87,604.67
加：期初现金及现金等价物余额		40,943,156.15	5,112,150.53	5,199,755.20
六、期末现金及现金等价物余额		48,771,301.02	40,943,156.15	5,112,150.53

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：丁德才

主管会计工作负责人：罗志松

会计机构负责人：刘丽娟



本报告书共142页 第11页

股东权益变动表

编制单位：斯瑞尔环境科技股份有限公司

单位: 人民币元

2019年度								
项 目	股本	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 其他	75,000,000.00	36,436,993.48			1,108,810.30		-4,956,618.92	107,589,184.86
二、本年年年初余额	75,000,000.00	36,436,993.48			1,108,810.30		-4,956,618.92	107,589,184.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-634,184.49	4,148,179.61	31,040,235.45	34,554,230.57
（一）综合收益总额							46,438,415.06	46,438,415.06
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						4,148,179.61	-15,398,179.61	-11,250,000.00
2. 对股东的分配						4,148,179.61	-4,148,179.61	-11,250,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	75,000,000.00	36,436,993.48			474,625.81	4,148,179.61	26,083,616.53	142,143,415.43

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈永发

樓

丁德才印

股东权益变动表

编制单位：斯瑞尔环境科技股份有限公司		2018年度						单位：人民币元
项 目	股本/实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	30,848,329.00	12,897,472.00			719,094.04	7,277,953.17	47,336,247.88	99,079,096.09
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	30,848,329.00	12,897,472.00			719,094.04	7,277,953.17	47,336,247.88	99,079,096.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,151,671.00	23,539,521.48			389,716.26	-7,277,953.17	-52,292,866.80	8,510,088.77
（一）综合收益总额							16,437,734.26	16,437,734.26
（二）股东投入和减少资本	19,151,671.00						19,151,671.00	19,151,671.00
1. 股东投入普通股	19,151,671.00							19,151,671.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						2,139,434.17	-24,926,609.17	-22,787,175.00
2. 对股东的分配						2,139,434.17	-2,139,434.17	
3. 其他							-22,787,175.00	-22,787,175.00
（四）股东权益内部结转	25,000,000.00	23,539,521.48				-9,417,387.34	-43,803,991.89	-4,681,857.75
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备	25,000,000.00	23,539,521.48						
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	75,000,000.00	36,436,993.48			1,108,810.30	-9,417,387.34	-43,803,991.89	107,589,184.86

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：丁德印

主管会计工作负责人：罗松林

会计机构负责人：刘丽英

股东权益变动表

单位：人民币元

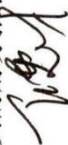
单位：人民币元									
2017年度									
项 目	实收资本	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
一、上年年末余额	30,000,000.00	4,945,801.00			324,733.77	5,974,992.57	35,609,602.50	76,855,129.84	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他						-50,315.97	-452,843.77	-503,159.74	
二、本年初余额	30,000,000.00	4,945,801.00			324,733.77	5,924,676.60	35,156,758.73	76,351,970.10	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	848,329.00	7,951,671.00			394,360.27	1,353,276.57	12,179,489.15	22,727,125.99	
（一）综合收益总额							13,532,765.72	13,532,765.72	
（二）股东投入和减少资本	848,329.00	7,951,671.00						8,800,000.00	
1. 股东投入普通股	848,329.00	7,951,671.00						8,800,000.00	
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	30,848,329.00	12,897,472.00			719,094.04	7,277,953.17	47,336,247.88	99,079,096.09	

已 审 会 计 报 表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

载于第15页至第142页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

才丁印德

斯瑞尔环境科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1、历史沿革

斯瑞尔环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由惠州市斯瑞尔环境化工有限公司整体变更设立的股份有限公司。

（1）公司设立

公司整体变更前的惠州市斯瑞尔环境化工有限公司是由王福善、林少秋、赖志宁、卢春伟于 2003 年 4 月 30 日共同出资设立，公司设立时注册资本为 300.00 万元，全体股东以货币资金认缴出资，本次出资经惠州荣德合伙会计师事务所审验，并出具“惠荣师验字[2003]059 号”《验资报告》。设立时公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王福善	147.00	49.00
2	林少秋	90.00	30.00
3	赖志宁	45.00	15.00
4	卢春伟	18.00	6.00
合计		300.00	100.00

（2）第一次股权转让

2005 年 4 月 6 日，根据公司股东会决议，同意赖志宁将所持本公司 15.00%的股权以 45.00 万元的价格转让给丁德才。本次股权转让完成后，本公司股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	王福善	147.00	49.00
2	林少秋	90.00	30.00
3	丁德才	45.00	15.00
4	卢春伟	18.00	6.00
合计		300.00	100.00

（3）第二次股权转让

2009 年 5 月 13 日，根据公司股东会决议，同意王福善将其所持本公司 35.00%的股权以 105.00 万元的价格转让给丁生凤，将 4.00%的股权以 12.00 万元的价格转让给丁德才，将 10.00%

的股权以 30.00 万元的价格转让给周耀辉；同意卢春伟将其所持本公司 6.00%的股权以 18.00 万元的价格转让给邓丽娟。本次股权转让后，本公司股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	丁生凤	105.00	35.00
2	林少秋	90.00	30.00
3	丁德才	57.00	19.00
4	周耀辉	30.00	10.00
5	邓丽娟	18.00	6.00
合计		300.00	100.00

（4）第一次增资

2010 年 8 月 2 日，根据公司股东会决议，公司注册资本由 300.00 万元增加到 1,000.00 万元，丁生凤、周少秋（周少秋与林少秋为同一人，林少秋系曾用名）、丁德才、周耀辉及邓丽娟分别以 245.00 万元、210.00 万元、133.00 万元、70.00 万元和 42.00 万元按照原出资比例认缴新增注册资本。此次出资经惠州宏帮会计师事务所审验，并出具“宏帮验字[2010]第 626 号”《验资报告》。本次增资完成后，本公司股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	丁生凤	350.00	35.00
2	周少秋	300.00	30.00
3	丁德才	190.00	19.00
4	周耀辉	100.00	10.00
5	邓丽娟	60.00	6.00
合计		1,000.00	100.00

（5）第三次股权转让

2012 年 7 月 6 日，根据公司股东会决议，同意周少秋将其持有本公司 1.40%的股权以 14.00 万元的价格转让给余德福，将其持有本公司 0.40%的股权以 4.00 万元的价格转让给龙国兵，将其持有本公司 0.40%的股权以 4.00 万元的价格转让给肖晋宜，将其持有本公司 0.30%的股权以 3.00 万元的价格转让给龙生红；同意丁生凤将其持有本公司 1.00%的股权以 10.00 万元的价格转让给王权永，将其持有本公司 1.00%的股权以 10.00 万元的价格转让给朱志传，将其持有本公司 1.00%的股权以 10.00 万元的价格转让给黄瑞棠；同意邓丽娟将其持有本公司 0.50%的股权以 5.00 万元的价格转让给丁德才；同意周耀辉将其持有本公司 1.00%的股权以 10.00 万元的价格转让给丁德才。本次股权转让完成后，本公司股权结构变更为：

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	丁生凤	320.00	32.00
2	周少秋	275.00	27.50
3	丁德才	205.00	20.50
4	周耀辉	90.00	9.00
5	邓丽娟	55.00	5.50
6	余德福	14.00	1.40
7	朱志传	10.00	1.00
8	黄瑞棠	10.00	1.00
9	王权永	10.00	1.00
10	龙国兵	4.00	0.40
11	肖晋宜	4.00	0.40
12	龙生红	3.00	0.30
合计		1,000.00	100.00

（6）第四次股权转让和第二次增资

2015 年 4 月 27 日，根据公司股东会决议，同意周耀辉将其持有本公司 9.00%的股权以 320.00 万元的价格转让给周耀明；同意周少秋将其持有本公司 27.50%的股权以 980.00 万元的价格转让给深圳市杰翱基金管理有限公司；公司注册资本由 1,000.00 万元增加到 3,000.00 万元。本次增资中各股东认购情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	认购金额（万元）
1	丁德才	622.40	800.816
2	丁生凤	430.00	430.00
3	深圳市杰翱基金管理有限公司	467.50	467.50
4	周耀明	153.00	153.00
5	邓丽娟	93.50	93.50
6	余德福	31.00	33.52
7	朱志传	32.00	42.08
8	王权永	32.00	42.08
9	肖晋宜	26.00	41.12
10	黄瑞棠	17.00	17.00
11	欧阳文明	24.00	44.16
12	龙国兵	8.00	8.00
13	龙生红	5.10	5.10

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	认购金额（万元）
14	曾小雨	6.00	11.04
15	梁素云	6.00	11.04
16	周小江	4.50	8.28
17	朱丽明	4.50	8.28
18	陈小哲	4.50	8.28
19	丁双平	4.50	8.28
20	朱顺广	4.50	8.28
21	杨柳荫	4.50	8.28
22	蓝立财	4.50	8.28
23	梁茂杰	3.00	5.52
24	关志红	3.00	5.52
25	龙明祥	3.00	5.52
26	樊文星	3.00	5.52
27	黄育超	3.00	5.52
合计		2,000.00	2,285.516

此次出资由惠州华信亚太宏帮会计师事务所（普通合伙）审验，并出具“惠华信亚太宏帮验字（2017）第 020 号”《验资报告》。本次股权转让及增资完成后，本公司股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	丁德才	827.40	27.58
2	丁生凤	750.00	25.00
3	深圳市杰翱基金管理有限公司	742.50	24.75
4	周耀明	243.00	8.10
5	邓丽娟	148.50	4.95
6	余德福	45.00	1.50
7	朱志传	42.00	1.40
8	王权永	42.00	1.40
9	肖晋宜	30.00	1.00
10	黄瑞棠	27.00	0.90
11	欧阳文明	24.00	0.80
12	龙国兵	12.00	0.40
13	龙生红	8.10	0.27
14	曾小雨	6.00	0.20

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
15	梁素云	6.00	0.20
16	周小江	4.50	0.15
17	朱丽明	4.50	0.15
18	陈小哲	4.50	0.15
19	丁双平	4.50	0.15
20	朱顺广	4.50	0.15
21	杨柳荫	4.50	0.15
22	蓝立财	4.50	0.15
23	梁茂杰	3.00	0.10
24	关志红	3.00	0.10
25	龙明祥	3.00	0.10
26	樊文星	3.00	0.10
27	黄育超	3.00	0.10
合计		3,000.00	100.00

（7）第三次增资

2017 年 8 月 25 日，根据公司股东会决议，公司注册资本由 3,000.00 万元增加到 5,000.00 万元，分两期缴足。第一期增资金额 848,329.00 元由新增股东郑尾弟、郑国贤和杨耿忠认缴。此次出资由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“众环验字（2018）050022 号”《验资报告》。

2018 年 5 月 16 日，根据公司股东会决议，就公司注册资本由 3,000.00 万元增加至 5,000.00 万元第二期出资事宜，同意以截至 2017 年 12 月 31 日经审计的部分未分配利润 22,787,175.00 元按照现有股东实缴出资比例进行同比例转增注册资本并扣缴个人所得税，其中扣缴个人所得税 3,635,504.00 元、扣缴后剩余 19,151,671.00 元转增实收资本。此次增资由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“众环验字（2018）050023 号”《验资报告》。本次增资完成后，本公司股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	丁德才	1,341.0746	26.8214
2	丁生凤	1,215.6212	24.3123
3	深圳市杰翱基金管理有限公司	1,203.4654	24.0692
4	周耀明	393.8615	7.8772
5	邓丽娟	240.6942	4.8139
6	余德福	72.9385	1.4588

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
7	王权永	68.0750	1.3615
8	朱志传	68.0750	1.3615
9	郑尾弟	57.2500	1.1450
10	郑国贤	57.2500	1.1450
11	肖晋宜	48.6250	0.9725
12	黄瑞棠	43.7635	0.8753
13	欧阳文明	38.9000	0.7780
14	杨耿忠	23.0000	0.4600
15	龙国兵	19.4500	0.3890
16	龙生红	13.1292	0.2626
17	曾小雨	9.7250	0.1945
18	梁素云	9.7250	0.1945
19	朱顺广	7.2942	0.1459
20	丁双平	7.2942	0.1459
21	周小江	7.2942	0.1459
22	杨柳荫	7.2942	0.1459
23	朱丽明	7.2942	0.1459
24	陈小哲	7.2942	0.1459
25	蓝立财	7.2942	0.1459
26	黄育超	4.8635	0.0973
27	樊文星	4.8635	0.0973
28	梁茂杰	4.8635	0.0973
29	关志红	4.8635	0.0973
30	龙明祥	4.8635	0.0973
合计		5,000.00	100.00

（8）第五次股权转让

2018 年 5 月 22 日，根据公司股东会决议，同意黄瑞棠将其持有本公司 0.8753%的股权以 306.355 万元的价格转让给深圳市瑞聚才投资咨询合伙企业（有限合伙）；同意丁双平将其持有本公司 0.1459%的股权以 51.065 万元的价格转让给深圳市瑞聚才投资咨询合伙企业（有限合伙）。本次股权转让完成后，本公司股权结构变更为：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	丁德才	1,341.0746	26.8214

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
2	丁生凤	1,215.6212	24.3123
3	深圳市杰翱基金管理有限公司	1,203.4654	24.0692
4	周耀明	393.8615	7.8772
5	邓丽娟	240.6942	4.8139
6	余德福	72.9385	1.4588
7	朱志传	68.0750	1.3615
8	王权永	68.0750	1.3615
9	郑尾弟	57.2500	1.1450
10	郑国贤	57.2500	1.1450
11	深圳市瑞聚才投资咨询合伙企业 （有限合伙）	51.0577	1.0212
12	肖晋宜	48.6250	0.9725
13	欧阳文明	38.9000	0.7780
14	杨耿忠	23.0000	0.4600
15	龙国兵	19.4500	0.3890
16	龙生红	13.1292	0.2626
17	曾小雨	9.7250	0.1945
18	梁素云	9.7250	0.1945
19	周小江	7.2942	0.1459
20	朱丽明	7.2942	0.1459
21	陈小哲	7.2942	0.1459
22	朱顺广	7.2942	0.1459
23	杨柳荫	7.2942	0.1459
24	蓝立财	7.2942	0.1459
25	梁茂杰	4.8635	0.0973
26	关志红	4.8635	0.0973
27	龙明祥	4.8635	0.0973
28	樊文星	4.8635	0.0973
29	黄育超	4.8635	0.0973
合计		5,000.00	100.00

（9）有限公司整体变更为股份有限公司

2018 年 6 月 19 日，根据公司股东会决议，惠州市斯瑞尔环境化工有限公司整体变更为斯瑞尔环境科技股份有限公司，以公司截至 2018 年 5 月 31 日经审计的净资产 116,916,273.16 元为基

础，折合成股份公司股本 75,000,000 股，每股面值人民币 1.00 元，原有股东持股比例不变。全体发起人签署《斯瑞尔环境科技股份有限公司发起人协议》。

2018 年 7 月 5 日，根据公司创立大会暨第一次股东大会，审议通过《关于公司整体变更并发起设立股份公司的议案》。

2018 年 6 月 19 日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具“众环审字（2018）050236 号”《审计报告》，截至 2018 年 5 月 31 日，惠州市斯瑞尔环境化工有限公司净资产为 116,916,273.16 元。

2018 年 6 月 19 日，广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具“联信（证）评报字[2018]第 A0506 号”《惠州市斯瑞尔环境化工有限公司拟整体变更设立股份有限公司事宜所涉及其经审计后资产和负债资产评估报告》，确认评估基准日为 2018 年 5 月 31 日。

2018 年 7 月 13 日，此处整体变更为股份有限公司经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“众环验字（2018）050034 号”验资报告。

2018 年 7 月 31 日，公司完成工商变更登记，企业名称由惠州市斯瑞尔环境化工有限公司变更为斯瑞尔环境科技股份有限公司。股份公司设立时的股本结构如下：

单位：股			
序号	股东名称	持股数量	持股比例（%）
1	丁德才	20,116,050	26.8214
2	丁生凤	18,234,225	24.3123
3	深圳市杰翱基金管理有限公司	18,051,900	24.0692
4	周耀明	5,907,900	7.8772
5	邓丽娟	3,610,425	4.8139
6	余德福	1,094,100	1.4588
7	朱志传	1,021,125	1.3615
8	王权永	1,021,125	1.3615
9	郑尾弟	858,750	1.1450
10	郑国贤	858,750	1.1450
11	深圳市瑞聚才投资咨询合伙企业（有限合伙）	765,900	1.0212
12	肖晋宜	729,375	0.9725
13	欧阳文明	583,500	0.7780
14	杨耿忠	345,000	0.4600
15	龙国兵	291,750	0.3890
16	龙生红	196,950	0.2626
17	曾小雨	145,875	0.1945

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

序号	股东名称	持股数量	持股比例（%）
18	梁素云	145,875	0.1945
19	周小江	109,425	0.1459
20	朱丽明	109,425	0.1459
21	陈小哲	109,425	0.1459
22	朱顺广	109,425	0.1459
23	杨柳荫	109,425	0.1459
24	蓝立财	109,425	0.1459
25	梁茂杰	72,975	0.0973
26	关志红	72,975	0.0973
27	龙明祥	72,975	0.0973
28	樊文星	72,975	0.0973
29	黄育超	72,975	0.0973
合计		75,000,000	100.0000

（10）第一次股份转让

2019 年 12 月 18 日，深圳市丰格瑞略投资企业（有限合伙）与深圳市杰翱基金管理有限公司签署《斯瑞尔环境科技股份有限公司股份转让协议》，深圳市杰翱基金管理有限公司将其所持公司 18,051,900 股股份转让给深圳市丰格瑞略投资企业（有限合伙），转让价格为 4,513.00 万元。本次股份转让完成后，公司的股本结构如下：

单位：股

序号	股东名称	持股数量	持股比例（%）
1	丁德才	20,116,050	26.8214
2	丁生凤	18,234,225	24.3123
3	深圳市丰格瑞略投资企业（有限合伙）	18,051,900	24.0692
4	周耀明	5,907,900	7.8772
5	邓丽娟	3,610,425	4.8139
6	余德福	1,094,100	1.4588
7	朱志传	1,021,125	1.3615
8	王权永	1,021,125	1.3615
9	郑尾弟	858,750	1.1450
10	郑国贤	858,750	1.1450
11	深圳市瑞聚才投资咨询合伙企业（有限合伙）	765,900	1.0212
12	肖晋宜	729,375	0.9725

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

序号	股东名称	持股数量	持股比例（%）
13	欧阳文明	583,500	0.7780
14	杨耿忠	345,000	0.4600
15	龙国兵	291,750	0.3890
16	龙生红	196,950	0.2626
17	曾小雨	145,875	0.1945
18	梁素云	145,875	0.1945
19	周小江	109,425	0.1459
20	朱丽明	109,425	0.1459
21	陈小哲	109,425	0.1459
22	朱顺广	109,425	0.1459
23	杨柳荫	109,425	0.1459
24	蓝立财	109,425	0.1459
25	梁茂杰	72,975	0.0973
26	关志红	72,975	0.0973
27	龙明祥	72,975	0.0973
28	樊文星	72,975	0.0973
29	黄育超	72,975	0.0973
合计		75,000,000	100.0000

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本 7,500.00 万元，股本 7,500.00 万元，股本情况详见本附注六、22“股本”。

2、本公司注册地、组织形式和办公地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：广东省惠州市惠阳区永湖镇老围下村

本公司办公地址：广东省惠州市惠阳区永湖镇老围下村

3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下统称“本集团”）属环保行业，主要从事：工业污水处理剂三氯化铁溶液，水处理剂、蚀刻液的生产、销售（不含危险化学品），化工产品的销售（不含危险化学品），环保新产品、新技术的开发、推广及应用；危险废物收集、贮存、利用危险废物生产三氯化铁，危险废物处置利用技术推广服务。

本集团的主要经营活动：主要通过化学转化法对废酸（HW34）、表面处理废物（HW17）等工业危险废物进行处理处置和资源化综合利用，将危险废物中具有再利用价值的物质转化为

铁盐等综合利用产品，产品广泛用于工业污水处理、市政污水处理、污泥脱水及金属、PCB蚀刻等领域。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2020年6月2日决议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

截至2019年12月31日，本集团纳入合并财务报表范围的子（孙）公司共8家，详见本附注八、1“在子公司中的权益”。本集团报告期内合并财务报表范围变化情况详见本附注七、“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2019年12月31日、2018年12月31日和2017年12月31日的财务状况及2019年度、2018年度和2017年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认事项制定了若干项具体会计政策，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并

成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，

通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的当期平均汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

9、 金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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：以摊余成本计量的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始

确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度、2017 年度：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊

销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终

止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

（5）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2019 年度及以后：

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险

自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行及金融机构
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

② 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照相当于整个存续期内的预期信

用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的应收款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于账龄组合，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1年至2年（含2年）	20.00
2年至3年（含3年）	50.00
3年以上	100.00

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以其他应收账款账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
特定风险特征组合	押金、保证金、政府性质款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	风险较低的合并范围内关联方的其他应收款项	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期间预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于账龄组合，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1年至2年（含2年）	20.00
2年至3年（含3年）	50.00
3年以上	100.00

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度、2017 年度：

(1) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

①坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：A、债务人发生严重的财务困难；B、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；C、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；D、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指合并报表应收款项余额前五名或占应收款项余额10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值且与相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
款项性质组合	押金、保证金、政府性质款项、合并范围内公司之间的关联往来为风险特征的组合

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
款项性质组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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（含2年）	20.00	20.00
2—3年（含3年）	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	方法说明
款项性质组合	除有明确依据未来现金流量值低于账面价值，一般不计提坏账准备

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异。
坏账准备的计提方法	对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
坏账损失确认标准	A、债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产依法清偿后，仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务，并且具有明显特征表明确实不能收回的款项

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品和周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提

取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面

价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	3	5.00	31.67
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
构筑物	10-20	5.00	4.75-9.50
其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能

转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销年限、年摊销率列示如下：

类 别	摊销年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	50	2.00
排污权	5	20.00

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括改良支出、装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

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

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

是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利以及辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、预计负债

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

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

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

21、收入

（1）商品销售收入

①一般原则

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②具体原则

本集团商品销售收入主要为资源化综合利用产品的销售收入，根据销售合同或订单向客户发货，收到客户签收商品的回执单后，确认商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，在此时点确认销售收入。

（2）提供劳务收入

①一般原则

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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

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

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

②具体原则

本集团提供劳务收入为危险废物处理处置服务收入，收到危险废物后，办理入库手续，同时确认应收账款和其他流动负债，待危险废物处置完成后确认收入，冲减其他流动负债。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

22、政府补助

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

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

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

关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税

款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

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

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当

期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、专项储备

本集团提取的安全生产费用在资产负债表所有者权益项下增设“专项储备”项目单独反映。本公司属于危险品生产与储存企业，根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的规定，以上年度相关业务类别实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费：

- (1) 营业收入不超过 1,000.00 万元的，按照 4.00%提取；
- (2) 营业收入超过 1,000.00 万元至 1.00 亿元的部分，按照 2.00%提取；
- (3) 营业收入超过 1.00 亿元至 10.00 亿元的部分，按照 0.50%提取；
- (4) 营业收入超过 10.00 亿元的部分，按照 0.20%提取。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

26、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

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。

经本公司第一届董事会第六次会议于 2019 年 12 月 20 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度、2017 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团无影响，主要变化和对比如下：

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	43,948,439.28	货币资金	摊余成本	43,948,439.28
应收账款	摊余成本	36,134,448.97	应收账款	摊余成本	36,134,448.97
其他应收款	摊余成本	1,797,628.74	其他应收款	摊余成本	1,797,628.74

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	40,943,156.15	货币资金	摊余成本	40,943,156.15
应收账款	摊余成本	20,506,142.49	应收账款	摊余成本	20,506,142.49
其他应收款	摊余成本	53,470,858.18	其他应收款	摊余成本	53,470,858.18

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项 目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	36,134,448.97			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				36,134,448.97
其他应收款	1,797,628.74			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,797,628.74

b、对公司财务报表的影响

项 目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	20,506,142.49			
减：转出至应收款项融资				
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				20,506,142.49
其他应收款	53,470,858.18			

项 目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
减：转出至应收款项融资 重新计量：预计信用损失准备 按新金融工具准则列示的余额				53,470,858.18

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

项 目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收款项减值准备	2,219,639.67			2,219,639.67
其他应收款减值准备	22,682,810.34			22,682,810.34

b、对公司财务报表的影响

项 目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收款项减值准备	1,222,220.36			1,222,220.36
其他应收款减值准备	22,673,717.32			22,673,717.32

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项 目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	57,889,381.56		
1、应收款项减值的重新计量			
2019 年 1 月 1 日	57,889,381.56		

②非货币性资产交换准则、债务重组准则

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：（1）明确准则的适用范围；（2）保持准则体系内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；（3）增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》，修订的主要内容是：（1）修改债务重组的定义，取消了“债务人发生财务困难”、债权人“作出让步”的前提条件，重组债权和债务与其他金融工具不作区别对待；（2）保持准则体系内在协调：将重组债权和债务的会计处理规定索引至金融工具准则，删除关于或有应收、应付金额遵循或有事项准则的规定，债权人以放弃债权的公允价值为基础确定受让资产（金融资产除外）的初

始计量与重组损益。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本集团的财务状况和经营成果产生影响。

③财务报表格式变更

A、财政部于2019年4月、9月发布了《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）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），对一般企业财务报表格式、合并财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式、合并财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（6）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较期间数据，导致本期财务报表和比较期间原财务报表的部分项目列报内容不同，但追溯重述数据对本公司合并财务报表和母公司财务报表相关期末或期间的合并及母公司股东权益总额和合并及母公司净利润金额无影响。

B、个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。该会计政策变更对本集团无影响，本集团无需要调整的可比期间列报项目。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

27、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域为金融资产减值。

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2019 年度及以后：

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2018 年度、2017 年度：

①坏账准备计提

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率		
		2019年度	2018年度	2017年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、9%	17%、16%、11%、10%	17%、11%

税种	计税依据	税率		
		2019年度	2018年度	2017年度
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	25%、15%	25%、15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%	7%	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%	3%	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	2%	2%
城镇土地使用税	土地使用面积 (元/平方米/年)	7、3、2	7、4.5、2	7、4.5、2.5

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。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》（财税[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率由 16%/10%调整为 13%/9%。

不同所得税纳税主体适用所得税税率情况。

纳税主体名称	所得税税率	备注
斯瑞尔环境科技股份有限公司	15%	详见税收优惠
惠州市斯瑞尔运输有限公司	25%	详见税收优惠
揭阳市斯瑞尔环境科技有限公司	25%	详见税收优惠
唐山市斯瑞尔化工有限公司	25%	详见税收优惠
湖北斯瑞尔环境化工有限公司	25%	
宜洁环保（大连）有限公司	25%	
沧州斯瑞尔环境科技有限公司	25%	
唐山市斯瑞尔环境科技有限公司	25%	
广东浩博技术研究有限公司	25%	

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》财税[2015]78 号规定：

本公司子公司揭阳市斯瑞尔环境科技有限公司生产销售资源化综合利用产品符合增值税即征即退 70%税收优惠政策，于 2017 年 2 月 13 号取得揭东国税税通[2017]352 号《税务事项通知书》备案通知，减免期自 2017 年 2 月起。

（2）企业所得税

本公司于 2017 年 11 月 9 日通过高新技术企业复审，并取得由广东省科学技术厅、广东省

财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201744002744，有效期三年），根据《企业所得税法》及相关法规规定本公司 2017 年至 2019 年企业所得税减按 15%征收。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。惠州市斯瑞尔运输有限公司 2019 年度享受上述企业所得税减免政策。

根据《企业所得税法》及相关法规、《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税[2009]166 号）等规定，本公司子公司揭阳市斯瑞尔环境科技有限公司享受环境保护、节能节水项目所得定期减免征收企业所得税优惠，2017 年至 2019 年免缴企业所得税，2020 年至 2022 年减半缴纳企业所得税。本公司子公司唐山市斯瑞尔化工有限公司享受环境保护、节能节水项目所得定期减免征收企业所得税优惠，2018 年至 2020 年免缴企业所得税，2021 年至 2023 年减半缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	1,274.69		
银行存款	71,096,789.88	43,948,439.28	8,867,444.16
其他货币资金	29,737.00		
合 计	71,127,801.57	43,948,439.28	8,867,444.16

说明：

截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日以及 2017 年 12 月 31 日，本集团均无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2019 年 12 月 31 日其他货币资金余额为支付宝存款余额。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	361,000.00		

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
商业承兑汇票			
小 计	361,000.00		
减：坏账准备			
合 计	361,000.00		

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本报告期本集团无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	38,890,406.14	37,102,009.49	34,035,246.56
1年至2年（含2年）	142,125.00	1,021,259.95	209,075.00
2年至3年（含3年）	124,263.65	141,064.00	89,755.20
3年以上		89,755.20	
小 计	39,156,794.79	38,354,088.64	34,334,076.76
减：坏账准备	2,035,077.14	2,219,639.67	1,788,454.93
合 计	37,121,717.65	36,134,448.97	32,545,621.83

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,156,794.79	100.00	2,035,077.14	5.20	37,121,717.65
其中：账龄组合	39,156,794.79	100.00	2,035,077.14	5.20	37,121,717.65
合 计	39,156,794.79	100.00	2,035,077.14	5.20	37,121,717.65

(续)

类 别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	38,354,088.64	100.00	2,219,639.67	5.79	36,134,448.97
其中：账龄组合	38,354,088.64	100.00	2,219,639.67	5.79	36,134,448.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	38,354,088.64	100.00	2,219,639.67	5.79	36,134,448.97

(续)

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	34,334,076.76	100.00	1,788,454.93	5.21	32,545,621.83
其中：账龄组合	34,334,076.76	100.00	1,788,454.93	5.21	32,545,621.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	34,334,076.76	100.00	1,788,454.93	5.21	32,545,621.83

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	38,890,406.14	1,944,520.31	5.00
1年至2年 (含2年)	142,125.00	28,425.00	20.00
2年至3年 (含3年)	124,263.65	62,131.83	50.00
3年以上			
合 计	39,156,794.79	2,035,077.14	5.20

(续)

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	37,102,009.49	1,855,100.48	5.00
1年至2年（含2年）	1,021,259.95	204,251.99	20.00
2年至3年（含3年）	141,064.00	70,532.00	50.00
3年以上	89,755.20	89,755.20	100.00
合 计	38,354,088.64	2,219,639.67	5.79

（续）

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	34,035,246.56	1,701,762.33	5.00
1年至2年（含2年）	209,075.00	41,815.00	20.00
2年至3年（含3年）	89,755.20	44,877.60	50.00
3年以上			
合 计	34,334,076.76	1,788,454.93	5.21

（3）坏账准备的情况

年 度	期初余额	本年变动金额				期末余额
		本期合并增加	计提	收回或转回	核销	
2019 年度	2,219,639.67	31,760.20	300,367.64	-494.00	517,184.37	2,035,077.14
2018 年度	1,788,454.93		497,313.18	-30,874.50	97,002.94	2,219,639.67
2017 年度	1,415,729.23		1,535,773.50		1,163,047.80	1,788,454.93

（4）实际核销的应收账款情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款	517,184.37	97,002.94	1,163,047.80

其中：2019 年度重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
盈冠工业（深圳）有限公司	货款	92,730.85	预计无法收回	董 事 长 批 准	否
株洲市欣阳贸易有限责任公司	货款	82,451.20	预计无法收回	董 事 长 批 准	否
江门市利华实业有限公司	货款	64,235.00	预计无法收回	董 事 长 批 准	否
合 计		239,417.05			

其中：2017 年度重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东莞科贝佳环保科技有限公司	货款	236,890.72	预计无法收回	执行董事批准	否
广州仟润化工有限公司	货款	121,777.00	预计无法收回	执行董事批准	否
惠州兴普五金制品有限公司	货款	107,042.00	预计无法收回	执行董事批准	否
博罗鑫昊五金制品厂	货款	72,695.00	预计无法收回	执行董事批准	否
揭阳市联东钢带有限公司	货款	64,677.00	预计无法收回	执行董事批准	否
合 计		603,081.72			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于 2019 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
汉源行	9,820,975.35	25.08	491,048.77
河北纵横集团丰南钢铁有限公司	1,337,686.00	3.42	66,884.30
日东精密回路技术(深圳)有限公司	1,225,193.32	3.13	61,259.67
首钢凯西钢铁有限公司	1,032,223.50	2.64	51,611.18
春雨(东莞)五金制品有限公司	968,789.74	2.47	48,439.49
合 计	14,384,867.91	36.74	719,243.41

于 2018 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
汉源行	10,322,749.72	26.91	516,137.49
日东精密回路技术(深圳)有限公司	1,122,106.50	2.93	56,105.33
深圳市清源净水器材有限公司	1,019,491.62	2.66	50,974.58
山西太钢不锈钢股份有限公司	716,183.66	1.87	35,809.18
春雨(东莞)五金制品有限公司	643,891.00	1.68	32,194.55
合 计	13,824,422.50	36.05	691,221.13

于 2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
汉源行	5,613,308.85	16.35	280,665.44
鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	4,479,485.00	13.05	223,974.25
东莞市欧比迪精密五金有限公司	1,133,008.00	3.30	56,650.40
深圳大友钢铁有限公司	990,194.80	2.88	49,509.74
上海城投污水处理有限公司白龙港污水处理厂	922,677.15	2.69	46,133.86
合 计	13,138,673.80	38.27	656,933.69

4、预付账款

(1) 预付账款按账龄列示:

账 龄	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	6,452,638.84	98.50	2,300,610.55	98.06	3,006,347.93	99.90
1年至2年(含2年)	97,940.00	1.50	45,400.00	1.94	3,000.00	0.10
合 计	6,550,578.84	100.00	2,346,010.55	100.00	3,009,347.93	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

于 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
唐山航锐运输服务有限公司	运费	4,947,801.80	75.53
中国石化销售股份有限公司	油费	588,836.64	8.99
国网冀北电力有限公司唐山供电公司	电费	377,999.88	5.77
广东联合电子服务股份有限公司	通行费	142,425.94	2.17
唐山三友氯碱有限责任公司	材料款	129,235.62	1.97
合 计		6,186,299.88	94.43

于 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
唐山南堡中燃燃气有限公司	燃气费	490,529.01	20.91
惠州市鑫隆环保科技有限公司	处置费	447,940.00	19.09
国网冀北电力有限公司唐山供电公司	电费	329,553.71	14.05
中国石化销售股份有限公司	油费	221,132.66	9.43

单位名称	款项性质	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广东尧邦环保科技有限公司	蒸汽费	89,419.71	3.81
合 计		1,578,575.09	67.29

于 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
惠州 TCL 环境科技有限公司	材料款	633,744.38	21.06
惠州市万泉化工有限公司	材料款	401,798.67	13.35
衡阳市鑫旺运输有限公司	运费	250,000.00	8.31
广东尧邦环保科技有限公司	蒸汽费	246,529.20	8.19
广东联合电子服务股份有限公司	通行费	192,160.20	6.39
合 计		1,724,232.45	57.30

5、其他应收款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4,689,095.48	1,797,628.74	1,822,974.42
合 计	4,689,095.48	1,797,628.74	1,822,974.42

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	3,508,972.33	1,126,103.72	1,274,717.69
1 年至 2 年 (含 2 年)	975,798.40	370,229.36	10,676,528.18
2 年至 3 年 (含 3 年)	194,100.00	10,510,700.00	12,377,406.00
3 年以上	493,406.00	12,473,406.00	96,000.00
小 计	5,172,276.73	24,480,439.08	24,424,651.87
减: 坏账准备	483,181.25	22,682,810.34	22,601,677.45
合 计	4,689,095.48	1,797,628.74	1,822,974.42

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金、保证金	2,969,399.53	812,815.00	691,515.00
往来款	2,106,018.80	23,437,463.68	23,567,078.47
其他	96,858.40	230,160.40	166,058.40

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
小 计	5,172,276.73	24,480,439.08	24,424,651.87
减：坏账准备	483,181.25	22,682,810.34	22,601,677.45
合 计	4,689,095.48	1,797,628.74	1,822,974.42

(3) 其他应收款分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,172,276.73	100.00	483,181.25	9.34	4,689,095.48
其中：账龄组合	2,032,910.79	39.30	483,181.25	23.77	1,549,729.54
特定风险特征组合	3,139,365.94	60.70			3,139,365.94
合 计	5,172,276.73	100.00	483,181.25	9.34	4,689,095.48

(续)

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	22,410,000.00	91.54	22,410,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,070,439.08	8.46	272,810.34	13.18	1,797,628.74
其中：账龄组合	1,123,652.72	4.59	272,810.34	24.28	850,842.38
款项性质组合	946,786.36	3.87			946,786.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	24,480,439.08	100.00	22,682,810.34	92.66	1,797,628.74

(续)

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	22,410,000.00	91.75	22,410,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,014,651.87	8.25	191,677.45	9.51	1,822,974.42
其中：账龄组合	1,248,605.61	5.11	191,677.45	15.35	1,056,928.16
款项性质组合	766,046.26	3.14			766,046.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	24,424,651.87	100.00	22,601,677.45	92.54	1,822,974.42

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

于2018年12月31日

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
唐松	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
赵建武	10,410,000.00	10,410,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	22,410,000.00	22,410,000.00	100.00	

于2017年12月31日

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
唐松	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
赵建武	10,410,000.00	10,410,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	22,410,000.00	22,410,000.00	100.00	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	815,504.79	40,775.25	5.00
1年至2年（含2年）	900,000.00	180,000.00	20.00
2年至3年（含3年）	110,000.00	55,000.00	50.00
3年以上	207,406.00	207,406.00	100.00

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
合 计	2,032,910.79	483,181.25	23.77

(续)

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	720,366.72	36,018.34	5.00
1年至2年 (含2年)	145,180.00	29,036.00	20.00
2年至3年 (含3年)	100,700.00	50,350.00	50.00
3年以上	157,406.00	157,406.00	100.00
合计	1,123,652.72	272,810.34	24.28

(续)

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	861,769.83	43,088.49	5.00
1年至2年 (含2年)	199,429.78	39,885.96	20.00
2年至3年 (含3年)	157,406.00	78,703.00	50.00
3年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合 计	1,248,605.61	191,677.45	15.35

③组合中，按款项性质组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	预期信用损失	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
押金、保证金	2,969,399.53		812,815.00		691,515.00	
代扣代缴社保、公积金	86,603.69		67,112.96		7,672.86	
应收补贴款项	83,362.72		66,858.40		66,858.40	
合 计	3,139,365.94		946,786.36		766,046.26	

(4) 坏账准备计提情况

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	272,810.34		22,410,000.00	22,682,810.34

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

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)	
2019 年 1 月 1 日余额在本期:				
——转入第三阶段	-1,980.00		1,980.00	
本年计提	212,350.91			212,350.91
本年转回				
本年转销				
本年核销			22,411,980.00	22,411,980.00
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	483,181.25			483,181.25

(续)

期 间	期初余额	变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2018 年度	22,601,677.45	181,132.89		100,000.00		22,682,810.34
2017 年度	22,588,604.62	513,186.33		500,113.50		22,601,677.45

(5) 实际核销的其他应收款情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收账款	22,411,980.00	100,000.00	500,113.50

其中：重要的其他应收款核销情况

期 间	单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2019 年度	唐松	借款	12,000,000.00	无法收回	董事会批准	否
2019 年度	赵建武	股权转让款	10,410,000.00	无法收回	董事会批准	否
2018 年度	覃永秋	借款	100,000.00	预计无法收回	董事长批准	否
2017 年度	泰兴市龙翔化工制剂有限公司	代付款、借款	500,113.50	预计无法收回	执行董事批准	否

说明：因唐松、赵建武无可供执行的财产，本公司经催讨、诉讼、申请强制执行等程序仍无法收回，人民法院已裁定终结执行程序。经本公司第一届董事会第六次会议于 2019 年 12 月 20 日批准，2019 年度予以核销。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

于 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
惠州市惠阳区住房和城乡规划建设局	保证金	1,370,000.00	1 年以内	26.49	110,000.00
衡阳市鑫旺运输有限公司	借款	550,000.00	1-2 年	14.89	
	保证金	220,000.00	3 年以上		
天津港保税区天保海陆货运有限公司	押金	720,000.00	1 年以内	13.92	
惠州市鑫隆环保科技有限公司	往来款	350,000.00	1-2 年	6.77	70,000.00
樊文星	借款	287,000.00	1 年以内	5.55	14,350.00
合 计		3,497,000.00		67.62	194,350.00

于 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
唐松	借款	12,000,000.00	3 年以上	49.02	12,000,000.00
赵建武	股权转让款	10,410,000.00	2-3 年	42.52	10,410,000.00
衡阳市鑫旺运输有限公司	借款	550,000.00	1 年以内	3.15	27,500.00
	保证金	220,000.00	3 年以上		
惠州市惠阳区环保综合服务公司	借款	157,406.00	3 年以上	0.85	157,406.00
		50,000.00	2-3 年		25,000.00
广东省国际工程咨询有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	0.82	
合 计		23,587,406.00		96.36	22,619,906.00

于 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
唐松	借款	12,000,000.00	2-3 年	49.13	12,000,000.00
赵建武	股权转让款	10,410,000.00	1-2 年	42.62	10,410,000.00
衡阳市鑫旺运输有限公司	保证金	220,000.00	2-3 年	0.90	

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
惠州市惠阳区环 保综合服务公司	借款	157,406.00	2-3 年	0.85	78,703.00
		50,000.00	1-2 年		10,000.00
广州西朗污水处 理有限公司	投标保证金	200,000.00	1 年以内	0.82	
合 计		23,037,406.00		94.32	22,498,703.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,404,979.58		1,404,979.58
在产品	654,167.22		654,167.22
产成品	3,715,164.07		3,715,164.07
发出商品	18,464.31		18,464.31
周转材料	807,561.95		807,561.95
合 计	6,600,337.13		6,600,337.13

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	977,535.60		977,535.60
在产品	175,384.75		175,384.75
产成品	1,573,330.39		1,573,330.39
发出商品	11,257.83		11,257.83
周转材料	439,974.61		439,974.61
合 计	3,177,483.18		3,177,483.18

(续)

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	368,529.52		368,529.52
在产品	98,299.92		98,299.92
产成品	1,146,713.36		1,146,713.36
发出商品	208,350.89		208,350.89

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	388,992.20		388,992.20
合 计	2,210,885.89		2,210,885.89

(2) 存货跌价准备

本报告期，本集团未发生存货跌价的情况。

7、其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
待抵扣进项税额	828,825.04	692,060.77	1,016,011.06
增值税留抵税额	86,947.52	3,452,136.79	4,511,855.89
预缴企业所得税		144,860.03	
合 计	915,772.56	4,289,057.59	5,527,866.95

8、固定资产

科 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	97,080,318.68	94,701,331.39	82,261,850.52
固定资产清理			
合 计	97,080,318.68	94,701,331.39	82,261,850.52

(1) 固定资产情况

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

①2019年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	构筑物	其他设备	合 计
一、账面原值								
1、2018年12月31日余额	36,977,703.34	54,696,148.20	14,758,075.63	1,136,053.23	636,434.77	6,858,936.69	390,799.31	115,454,151.17
2、2019年增加金额	817,138.88	8,012,196.65	4,449,956.81	661,298.93	94,829.86	908,176.07	22,194.70	14,965,791.90
(1) 购置		4,260,330.91	4,284,956.81	661,298.93	94,829.86		22,194.70	9,323,611.21
(2) 在建工程转入	817,138.88	3,751,865.74				908,176.07		5,477,180.69
(3) 企业合并增加			165,000.00					165,000.00
3. 2019年减少金额	26,612.73	1,452,484.08	203,741.22	43,846.16		27,409.91	18,247.86	1,772,341.96
处置或报废	26,612.73	1,452,484.08	203,741.22	43,846.16		27,409.91	18,247.86	1,772,341.96
4. 2019年12月31日余额	37,768,229.49	61,255,860.77	19,004,291.22	1,753,506.00	731,264.63	7,739,702.85	394,746.15	128,647,601.11
二、累计折旧								
1、2018年12月31日余额	2,580,492.21	8,357,867.99	7,916,438.21	637,504.12	277,761.88	707,534.18	275,221.19	20,752,819.78
2、2019年增加金额	1,810,393.25	5,572,363.07	2,719,947.47	618,885.88	168,056.62	813,849.17	61,357.03	11,764,852.49
(1) 计提	1,810,393.25	5,572,363.07	2,668,820.40	618,885.88	168,056.62	813,849.17	61,357.03	11,713,725.42
(2) 企业合并			51,127.07					51,127.07
3. 2019年减少金额	1,053.40	698,647.96	193,554.16	37,302.39		3,037.93	16,794.00	950,389.84
处置或报废	1,053.40	698,647.96	193,554.16	37,302.39		3,037.93	16,794.00	950,389.84
4、2019年12月31日余额	4,389,832.06	13,231,583.10	10,442,831.52	1,219,087.61	445,818.50	1,518,345.42	319,784.22	31,567,282.43
三、减值准备								
1、2018年12月31日余额								

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	构筑物	其他设备	合 计
2、2019年增加金额								
3、2019年减少金额								
4、2019年12月31日余额								
四. 账面价值								
1、2019年12月31日账面价值	33,378,397.43	48,024,277.67	8,561,459.70	534,418.39	285,446.13	6,221,357.43	74,961.93	97,080,318.68
2、2018年12月31日账面价值	34,397,211.13	46,338,280.21	6,841,637.42	498,549.11	358,672.89	6,151,402.51	115,578.12	94,701,331.39

②2018年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	构筑物	其他设备	合计
一、账面原值								
1、2017年12月31日余额	29,674,615.05	44,686,804.33	12,022,439.39	950,634.47	631,263.21	6,295,133.45	294,207.95	94,555,097.85
2、2018年增加金额	7,303,088.29	11,699,703.98	3,219,960.24	346,903.80	5,171.56	563,803.24	96,591.36	23,235,222.47
(1) 购置		7,229,826.71	3,219,960.24	346,903.80	5,171.56		96,591.36	10,898,453.67
(2) 在建工程转入	7,303,088.29	4,469,877.27				563,803.24		12,336,768.80
3. 2018年减少金额		1,690,360.11	484,324.00	161,485.04				2,336,169.15
处置或报废		1,690,360.11	484,324.00	161,485.04				2,336,169.15
4. 2018年12月31日余额	36,977,703.34	54,696,148.20	14,758,075.63	1,136,053.23	636,434.77	6,858,936.69	390,799.31	115,454,151.17
二、累计折旧								
1、2017年12月31日余额	1,138,319.63	4,238,731.83	5,843,831.99	564,599.35	130,612.46	174,688.95	202,463.12	12,293,247.33
2、2018年增加金额	1,442,172.58	4,755,073.80	2,525,214.02	229,059.46	147,149.42	532,845.23	72,758.07	9,704,272.58
计提	1,442,172.58	4,755,073.80	2,525,214.02	229,059.46	147,149.42	532,845.23	72,758.07	9,704,272.58

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	构筑物	其他设备	合计
3. 2018年减少金额		635,937.64	452,607.80	156,154.69				1,244,700.13
处置或报废		635,937.64	452,607.80	156,154.69				1,244,700.13
4、2018年12月31日余额	2,580,492.21	8,357,867.99	7,916,438.21	637,504.12	277,761.88	707,534.18	275,221.19	20,752,819.78
三、减值准备								
1、2017年12月31日余额								
2、2018年增加金额								
3、2018年减少金额								
4、2018年12月31日余额								
四、账面价值								
1、2018年12月31日账面价值	34,397,211.13	46,338,280.21	6,841,637.42	498,549.11	358,672.89	6,151,402.51	115,578.12	94,701,331.39
2、2017年12月31日账面价值	28,536,295.42	40,448,072.50	6,178,607.40	386,035.12	500,650.75	6,120,444.50	91,744.83	82,261,850.52

③2017年度情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	构筑物	其他设备	合计
一、账面原值								
1、2017年1月1日余额	3,871,736.89	10,473,587.07	7,663,331.07	677,109.89	256,170.42		298,267.79	23,240,203.13
2、2017年增加金额	25,802,878.16	35,561,747.18	4,436,897.32	345,937.41	480,966.64	6,295,133.45	42,422.22	72,965,982.38
（1）购置		12,935,401.22	4,436,897.32	345,937.41	480,966.64		42,422.22	18,241,624.81
（2）在建工程转入	25,802,878.16	22,626,345.96				6,295,133.45		54,724,357.57
3. 2017年减少金额		1,348,529.92	77,789.00	72,412.83	105,873.85		46,482.06	1,651,087.66
处置或报废		1,348,529.92	77,789.00	72,412.83	105,873.85		46,482.06	1,651,087.66

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	构筑物	其他设备	合计
4. 2017年12月31日余额	29,674,615.05	44,686,804.33	12,022,439.39	950,634.47	631,263.21	6,295,133.45	294,207.95	94,555,097.85
二、累计折旧								
1、2017年1月1日余额	312,255.98	2,914,321.21	4,234,940.68	384,757.44	118,684.72		188,380.25	8,153,340.28
2、2017年增加金额	826,063.65	2,126,704.17	1,682,790.86	252,254.74	109,203.46	174,688.95	60,564.93	5,232,270.76
计提	826,063.65	2,126,704.17	1,682,790.86	252,254.74	109,203.46	174,688.95	60,564.93	5,232,270.76
3. 2017年减少金额		802,293.55	73,899.55	72,412.83	97,275.72		46,482.06	1,092,363.71
处置或报废		802,293.55	73,899.55	72,412.83	97,275.72		46,482.06	1,092,363.71
4、2017年12月31日余额	1,138,319.63	4,238,731.83	5,843,831.99	564,599.35	130,612.46	174,688.95	202,463.12	12,293,247.33
三、减值准备								
1、2017年1月1日余额								
2、2017年增加金额								
3、2017年减少金额								
4、2017年12月31日余额								
四、账面价值								
1、2017年12月31日账面价值	28,536,295.42	40,448,072.50	6,178,607.40	386,035.12	500,650.75	6,120,444.50	91,744.83	82,261,850.52
2、2017年1月1日账面价值	3,559,480.91	7,559,265.86	3,428,390.39	292,352.45	137,485.70		109,887.54	15,086,862.85

- (2) 本报告期无暂时闲置固定资产的情况
- (3) 本报告期无通过融资租赁租入的固定资产
- (4) 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产
- (5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
	2019 年 12 月 31 日	
办公楼及厂房	10,763,309.69	在租赁的土地自建办公楼及厂房，未办理房产证 产权证尚未办理
仓库及设备房	2,152,591.09	

(续)

项 目	账面价值		未办妥产权证书的原因
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	
办公楼及厂房	11,366,636.93	7,729,468.4	在租赁的土地自建办公楼及厂房，未办 理房产证
仓库及设备房	2,277,156.51	1,535,024.26	

9、在建工程

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	15,202,002.89	3,390,064.44	1,839,716.01
工程物资			
合 计	15,202,002.89	3,390,064.44	1,839,716.01

(1) 在建工程基本情况

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
鸿海项目	13,657,652.59		13,657,652.59
构筑物建设	1,070,713.36		1,070,713.36
设备安装项目	473,636.94		473,636.94
合 计	15,202,002.89		15,202,002.89

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
鸿海项目	2,312,031.81		2,312,031.81

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
构筑物建设	514,819.80		514,819.80
设备安装项目	563,212.83		563,212.83
合 计	3,390,064.44		3,390,064.44

(续)

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
鸿海项目	1,182,085.84		1,182,085.84
设备安装项目	657,630.17		657,630.17
合 计	1,839,716.01		1,839,716.01

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

①2019 年度

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加金额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	期末余额
鸿海项目	2,791.33	2,312,031.81	11,345,620.78			13,657,652.59
管道工程		353,979.13	1,525,105.59	828,888.60		1,050,196.12
气流干燥机	128.00		1,272,132.32	1,272,132.32		
合 计		2,666,010.94	14,142,858.69	2,101,020.92		14,707,848.71

(续)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
鸿海项目	48.93	37.99				自有资金
管道工程		62.00				自有资金
气流干燥机	99.39	100.00				自有资金
合 计	——	——				——

②2018 年度

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	期末余额
办公楼	310.00		2,774,916.72	2,774,916.72		
三效蒸发系 统	136.60		1,348,752.29	1,348,752.29		

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	期末余额
管道工程		118,373.43	1,250,599.47	1,014,993.77		353,979.13
鸿海项目	2,791.33	1,182,085.84	1,129,945.97			2,312,031.81
合 计		1,300,459.27	6,504,214.45	5,138,662.78		2,666,010.94

(续)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
办公楼	89.51	100.00				自有资金
三效蒸发系统	98.74	100.00				自有资金
管道工程		32.00				自有资金
鸿海项目	8.28					自有资金
合 计	——	——				——

③ 2017 年度

项目名称	预算数(万 元)	期初余额	本年增加金 额	本年转入固定资 产金额	本年其 他减少 金额	期末余额
厂房及基 础设施	1,736.48	9,382,135.71	10,292,814.61	19,674,950.32		
蒸发系统 设备	592.16		6,289,889.47	5,921,616.58		368,272.89
储 罐 500m3	391.19		4,030,233.91	3,911,860.48		118,373.43
厂 区 道 路、排水 工程	280.00		2,663,513.45	2,663,513.45		
储罐区	268.50	1,650,152.82	861,299.12	2,511,451.94		
管道工程	197.19		2,149,010.70	2,030,637.27		118,373.43
厂房	194.00	1,534,858.92	310,679.61	1,845,538.53		
聚铁生产 车间	176.00	1,297,896.14	106,859.82	1,404,755.96		
设备管道 管廊安装	152.00	1,216,176.15	53,620.76	1,269,796.91		
氯化亚铁 固体仓库	138.28		1,202,102.86	1,202,102.86		
建筑工程 生产车间 建筑工程	134.31		1,167,594.96	1,167,594.96		

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
储罐区存储设备	120.00		1,000,546.98	1,000,546.98		
鸿海项目	2,791.33	1,182,085.84				1,182,085.84
合 计		16,263,305.58	30,128,166.25	44,604,366.24		1,787,105.59

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
厂房及基础设施						自有资金
蒸发系统设备						自有资金
储罐 500m3	100.00	100.00				自有资金
厂区道路、排水工程	95.13	100.00				自有资金
储罐区	93.54	100.00				自有资金
管道工程	100.00	100.00				自有资金
厂房	95.13	100.00				自有资金
聚铁生产车间	79.82	100.00				自有资金
氯化亚铁固体仓库建筑工程	86.94	100.00				自有资金
生产车间建筑工程	86.94	100.00				自有资金
设备管道管廊安装	83.54	100.00				自有资金
储罐区存储设备	83.38	100.00				自有资金
鸿海项目	4.23					自有资金
合 计	——	——				——

(3) 本报告期未发生在建工程减值准备情况。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

① 2019年度

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	土地使用权	排污权	合 计
一、账面原值			
1. 2018年12月31日余额	26,932,492.96	670,300.00	27,602,792.96
2. 2019年增加金额	17,725,558.00		17,725,558.00
购置	17,725,558.00		17,725,558.00
3. 2019年减少金额			
4. 2019年12月31日余额	44,658,050.96	670,300.00	45,328,350.96
二、累计摊销			
1. 2018年12月31日余额	877,609.90	424,523.36	1,302,133.26
2. 2019年增加金额	688,214.52	134,060.04	822,274.56
计提	688,214.52	134,060.04	822,274.56
3. 2019年减少金额			
4. 2019年12月31日余额	1,565,824.42	558,583.40	2,124,407.82
三、减值准备			
1. 2018年12月31日余额			
2. 2019年增加金额			
3. 2019年减少金额			
4. 2019年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2019年12月31日账面价值	43,092,226.54	111,716.60	43,203,943.14
2. 2018年12月31日账面价值	26,054,883.06	245,776.64	26,300,659.70

②2018年度

项 目	土地使用权	排污权	合 计
一、账面原值			
1. 2017年12月31日余额	17,229,307.24	670,300.00	17,899,607.24
2. 2018年增加金额	9,703,185.72		9,703,185.72
购置	9,703,185.72		9,703,185.72
3. 2018年减少金额			
4. 2018年12月31日余额	26,932,492.96	670,300.00	27,602,792.96
二、累计摊销			
1. 2017年12月31日余额	368,400.22	290,463.33	658,863.55
2. 2018年增加金额	509,209.68	134,060.03	643,269.71
计提	509,209.68	134,060.03	643,269.71

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	土地使用权	排污权	合 计
3. 2018年减少金额			
4. 2018年12月31日余额	877,609.90	424,523.36	1,302,133.26
三、减值准备			
1. 2017年12月31日余额			
2. 2018年增加金额			
3. 2018年减少金额			
4. 2018年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2018年12月31日账面价值	26,054,883.06	245,776.64	26,300,659.70
2. 2017年12月31日账面价值	16,860,907.02	379,836.67	17,240,743.69

③2017年度

项 目	土地使用权	排污权	合 计
一、账面原值			
1. 2017年1月1日余额	3,193,897.24	670,300.00	3,864,197.24
2. 2017年增加金额	14,035,410.00		14,035,410.00
购置	14,035,410.00		14,035,410.00
3. 2017年减少金额			
4. 2017年12月31日余额	17,229,307.24	670,300.00	17,899,607.24
二、累计摊销			
1. 2017年1月1日余额	69,316.64	156,403.33	225,719.97
2. 2017年增加金额	299,083.58	134,060.00	433,143.58
计提	299,083.58	134,060.00	433,143.58
3. 2017年减少金额			
4. 2017年12月31日余额	368,400.22	290,463.33	658,863.55
三、减值准备			
1. 2017年1月1日余额			
2. 2017年增加金额			
3. 2017年减少金额			
4. 2017年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2017年12月31日账面价值	16,860,907.02	379,836.67	17,240,743.69
2. 2017年1月1日账面价值	3,124,580.60	513,896.67	3,638,477.27

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值			未办妥产权证书的原因
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	
土地使用权	12,998,700.00			产权证书尚在办理中

(3) 本报告期无使用寿命不确定的无形资产情况。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况，参见本附注六、44“所有权或使用权受限制的资产”。

11、商誉

(1) 商誉账面原值

①2019年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
宜洁环保（大连）有限公司		14,888.27		14,888.27
合 计		14,888.27		14,888.27

(2) 截至2019年12月31日，未发生商誉减值准备情况。

12、长期待摊费用

(1) 2019 年度情况

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	440,318.37	133,000.00	458,790.57		114,527.80
车间改良支出		1,665,955.48	384,453.27		1,281,502.21
合 计	440,318.37	1,798,955.48	843,243.84		1,396,030.01

(2) 2018 年度情况

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	880,636.89		440,318.52		440,318.37
合 计	880,636.89		440,318.52		440,318.37

(3) 2017 年度情况

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,320,955.40		440,318.51		880,636.89
合 计	1,320,955.40		440,318.51		880,636.89

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,305,626.13	332,066.38
内部交易未实现利润	956,104.91	140,521.98
可抵扣亏损	24,009,925.89	3,667,781.28
合 计	27,271,656.93	4,140,369.64

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	1,678,919.50	271,136.11	1,300,009.16	205,759.65
可抵扣亏损	15,436,456.40	2,690,676.50		
合 计	17,115,375.90	2,961,812.61	1,300,009.16	205,759.65

(2) 本报告期本集团无未经抵销的递延所得税负债。

(3) 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明细

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产减值准备	212,632.26	23,223,530.51	23,090,123.21
可抵扣亏损	1,548,459.92		6,068,657.05
合 计	1,761,092.18	23,223,530.51	29,158,780.26

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
2020 年			395,794.81
2021 年			976,800.85
2022 年			4,696,061.39
2023 年	3,835.36		
2024 年	1,544,624.56		
合 计	1,548,459.92		6,068,657.05

14、其他非流动资产

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	1,487,792.37		1,487,792.37
预付股权投资款	13,500,000.00		13,500,000.00
合 计	14,987,792.37		14,987,792.37

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	829,785.57		829,785.57	13,604,105.74		13,604,105.74
合 计	829,785.57		829,785.57	13,604,105.74		13,604,105.74

说明：2019 年 7 月 26 日，本公司与英德市奈斯化工科技实业有限公司（简称“奈斯化工”）、奈斯化工原股东签订《合作协议》，约定本公司通过认购增资的方式收购奈斯化工 60%的股权，预计对价为 2,229.00 万元；后鉴于奈斯化工尚未达到可移交公司财务及资产的状态，2019 年 9 月 5 日，发行人与奈斯化工、奈斯化工原股东签订《补充协议》，待补充协议约定的增资条件成就后完成对奈斯化工的增资，增资条件成就前本公司向奈斯化工提供的款项作为借款并计提资金占用费。

据协议支付进度约定，2019 年本公司向奈斯化工支付 1,350.00 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，协议约定的增资条件未能达成，本公司根据协议约定计提了资金占用费。

15、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款		2,000,000.00	
抵押借款		9,000,000.00	14,000,000.00
合 计		11,000,000.00	14,000,000.00

说明：

截至 2018 年 12 月 31 日，信用借款期末余额 2,000,000.00 元，具体信息为：本公司向中国农业银行申请小微企业微捷贷 1,000,000.00 元；本公司子公司惠州市斯瑞尔运输有限公司向中国农业银行申请小微企业微捷贷 1,000,000.00 元。

截至 2018 年 12 月 31 日，抵押借款期末余额 9,000,000.00 元，具体信息为：本公司子公司

唐山市斯瑞尔化工有限公司 2018 年向沧州银行曹妃甸支行借入 9,000,000.00 元，借款到期日为 2019 年 6 月 4 日，以其拥有的土地使用权和房产作抵押担保，由本公司及本公司股东丁德才提供连带责任保证担保。

截至 2017 年 12 月 31 日，抵押借款期末余额 14,000,000.00 元，本公司 2017 年向中国银行股份有限公司惠州惠阳支行借入 14,000,000.00 元，借款到期日为 2018 年 8 月 1 日，以其拥有的土地使用权作抵押担保，由本公司股东丁德才、丁生凤提供连带责任保证担保。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	3,368,735.97	2,719,196.35	1,636,818.46
工程款	4,917,223.03	1,686,042.35	137,425.26
设备款	2,589,292.54	2,224,966.77	4,405,662.79
运费及服务费	2,955,449.05	2,688,910.33	65,270.40
合 计	13,830,700.59	9,319,115.80	6,245,176.91

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2019年12月31日余额	未偿还或结转的原因
常州泰特环境设备工程有限公司	1,421,300.00	未至结算期
河北中复玻璃钢有限公司	561,870.00	未至结算期
合 计	1,983,170.00	

截至 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日，本集团不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 按应付对象归集的年末余额前五名的应付款情况

于 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占应付款项余额的比例 (%)
惠州市顺大建筑安装工程有限公司	工程款	3,299,769.57	23.86
常州泰特环境设备工程有限公司	设备款	1,421,300.00	10.28
唐山市宏安物流有限公司	运费	1,238,532.11	8.95
常州市佳友干燥工程有限公司	设备款	938,053.10	6.78

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

单位名称	款项性质	账面余额	占应付款项余额的比例 (%)
惠州市万泉化工有限公司	货款	749,249.31	5.42
合 计		7,646,904.09	55.29

于 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占应付款项余额的比例 (%)
常州泰特环境设备工程有限公司	设备款	1,421,300.00	15.25
唐山市宏安物流有限公司	运费	673,170.59	7.22
惠州市万泉化工有限公司	货款	662,198.17	7.11
河北中复玻璃钢有限公司	设备款	568,470.00	6.10
高唐县成铭物流有限公司	运费	498,246.91	5.35
合 计		3,823,385.67	41.03

于 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	占应付款项余额的比例 (%)
河北中复玻璃钢有限公司	设备款	1,623,092.23	25.99
常州泰特环境设备工程有限公司	设备款	1,499,334.87	24.01
上海普林克斯能源技术有限公司	设备款	431,000.00	6.90
山东华诺环境科技有限公司	设备款	276,160.00	4.42
上海添澈化工产品销售中心	货款	263,811.27	4.22
合 计		4,093,398.37	65.54

17、预收账款

(1) 预收款项列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	2,164,692.47	2,099,896.38	978,818.75
合 计	2,164,692.47	2,099,896.38	978,818.75

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团均不存在账龄超过 1 年的重要预收账款。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

① 2019 年度

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	7,007,113.34	45,030,419.75	43,027,105.50	9,010,427.59
二、离职后福利—设定 提存计划		2,195,095.60	2,193,557.50	1,538.10
三、辞退福利		19,734.00	19,734.00	
合 计	7,007,113.34	47,245,249.35	45,240,397.00	9,011,965.69

② 2018年度

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	5,331,983.62	34,112,877.22	32,437,747.50	7,007,113.34
二、离职后福利—设定 提存计划	14,278.42	1,673,801.88	1,688,080.30	
合 计	5,346,262.04	35,786,679.10	34,125,827.80	7,007,113.34

③ 2017年度

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	3,089,953.93	25,126,734.03	22,884,704.34	5,331,983.62
二、离职后福利—设定 提存计划		1,113,242.91	1,098,964.49	14,278.42
合 计	3,089,953.93	26,239,976.94	23,983,668.83	5,346,262.04

(2) 短期薪酬列示

① 2019年度

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴 和补贴	7,007,113.34	38,045,751.29	36,067,843.80	8,985,020.83
2、职工福利费		4,532,998.92	4,532,998.92	
3、社会保险费		1,146,649.16	1,145,951.35	697.81
其中：医疗保险费		985,889.87	985,219.09	670.78
工伤保险费		101,334.69	101,307.66	27.03
生育保险费		59,424.60	59,424.60	
4、住房公积金		794,118.62	793,580.72	537.90
5、工会经费和职工教育 经费		476,533.96	452,362.91	24,171.05
6、其他短期薪酬		34,367.80	34,367.80	
合 计	7,007,113.34	45,030,419.75	43,027,105.50	9,010,427.59

② 2018年度

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,331,983.62	29,651,708.75	27,976,579.03	7,007,113.34
2、职工福利费		2,969,207.12	2,969,207.12	
3、社会保险费		765,273.67	765,273.67	
其中：医疗保险费		647,945.53	647,945.53	
工伤保险费		86,384.38	86,384.38	
生育保险费		30,943.76	30,943.76	
4、住房公积金		543,630.00	543,630.00	
5、工会经费和职工教育经费		159,461.78	159,461.78	
6、其他短期薪酬		23,595.90	23,595.90	
合 计	5,331,983.62	34,112,877.22	32,437,747.50	7,007,113.34

③ 2017年度

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,077,665.39	22,529,650.27	20,275,332.04	5,331,983.62
2、职工福利费		1,755,988.40	1,755,988.40	
3、社会保险费		473,524.24	473,524.24	
其中：医疗保险费		369,648.54	369,648.54	
工伤保险费		66,550.71	66,550.71	
生育保险费		6,265.83	6,265.83	
其他		31,059.16	31,059.16	
4、住房公积金	12,288.54	341,180.00	353,468.54	
5、工会经费和职工教育经费		26,391.12	26,391.12	
合 计	3,089,953.93	25,126,734.03	22,884,704.34	5,331,983.62

(3) 设定提存计划列示

① 2019年度

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险费		2,120,030.42	2,118,515.28	1,515.14
2、失业保险费		75,065.18	75,042.22	22.96
合 计		2,195,095.60	2,193,557.50	1,538.10

② 2018年度

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险费	13,795.57	1,620,275.41	1,634,070.98	
2、失业保险费	482.85	53,526.47	54,009.32	
合 计	14,278.42	1,673,801.88	1,688,080.30	

③ 2017年度

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、基本养老保险费		1,071,823.26	1,058,027.69	13,795.57
2、失业保险费		41,419.65	40,936.80	482.85
合 计		1,113,242.91	1,098,964.49	14,278.42

19、应交税费

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
个人所得税	5,943,590.53	7,591,908.15	70,469.09
增值税	5,047,460.39	4,676,398.26	4,171,034.67
企业所得税	193,532.14		1,510,959.39
城市维护建设税	130,486.49	83,547.83	143,830.75
教育费附加	55,922.78	35,806.21	61,641.75
地方教育附加	37,281.85	23,870.81	41,094.50
城镇土地使用税	35,664.63		122,588.13
印花税	8,507.30	8,427.65	3,190.20
环境保护税	4,007.28	11,383.05	
房产税			67,296.97
合 计	11,456,453.39	12,431,341.96	6,192,105.45

20、其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息		225,497.50	801,199.82
应付股利			
其他应付款	4,752,211.02	3,122,149.86	13,944,645.22
合 计	4,752,211.02	3,347,647.36	14,745,845.04

(1) 应付利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行借款利息		25,497.50	24,978.25

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
股东、其他个人借款利息		200,000.00	776,221.57
合 计		225,497.50	801,199.82

截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团均无重要的已逾期未支付的利息情况。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金、保证金	2,943,346.97	2,441,155.70	15,960.00
租赁费	402,000.00	540,900.00	797,846.58
往来款	1,406,864.05	140,094.16	2,709,187.96
股东拆借款			10,421,650.68
合 计	4,752,211.02	3,122,149.86	13,944,645.22

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2019年12月31日余额	未偿还或结转的原因
蓝保（厦门）水处理科技有限公司	500,000.00	质保金
合 计	500,000.00	

截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，本集团均无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、其他流动负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
已收集未处置完成的危险废物收益	9,348,424.03	3,892,931.06	1,787,238.99
合 计	9,348,424.03	3,892,931.06	1,787,238.99

22、股本

(1) 2019年度股本变动情况

投资者名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
丁德才	20,116,050.00			20,116,050.00	26.8214
丁生凤	18,234,225.00			18,234,225.00	24.3123

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

投资者名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
深圳市杰翱基金管理有限公司	18,051,900.00		18,051,900.00		
深圳市丰格瑞略投资企业（有限合伙）		18,051,900.00		18,051,900.00	24.0692
周耀明	5,907,900.00			5,907,900.00	7.8772
邓丽娟	3,610,425.00			3,610,425.00	4.8139
余德福	1,094,100.00			1,094,100.00	1.4588
朱志传	1,021,125.00			1,021,125.00	1.3615
王权永	1,021,125.00			1,021,125.00	1.3615
郑尾弟	858,750.35			858,750.35	1.1450
郑国贤	858,750.35			858,750.35	1.1450
深圳市瑞聚才投资咨询合伙企业（有限合伙）	765,900.00			765,900.00	1.0212
肖晋宜	729,375.00			729,375.00	0.9725
欧阳文明	583,500.00			583,500.00	0.7780
杨耿忠	344,999.30			344,999.30	0.4600
龙国兵	291,750.00			291,750.00	0.3890
龙生红	196,950.00			196,950.00	0.2626
曾小雨	145,875.00			145,875.00	0.1945
梁素云	145,875.00			145,875.00	0.1945
杨柳荫	109,425.00			109,425.00	0.1459
陈小哲	109,425.00			109,425.00	0.1459
朱丽明	109,425.00			109,425.00	0.1459
蓝立财	109,425.00			109,425.00	0.1459
朱顺广	109,425.00			109,425.00	0.1459
周小江	109,425.00			109,425.00	0.1459
梁茂杰	72,975.00			72,975.00	0.0973
黄育超	72,975.00			72,975.00	0.0973
樊文星	72,975.00			72,975.00	0.0973
龙明祥	72,975.00			72,975.00	0.0973
关志红	72,975.00			72,975.00	0.0973
合 计	75,000,000.00	18,051,900.00	18,051,900.00	75,000,000.00	100.0000

(2) 2018年度股本变动情况

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

投资者名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
丁德才	8,274,000.00	11,842,050.00		20,116,050.00	26.8214
丁生凤	7,500,000.00	10,734,225.00		18,234,225.00	24.3123
深圳市杰翱基金管 理有限公司	7,425,000.00	10,626,900.00		18,051,900.00	24.0692
周耀明	2,430,000.00	3,477,900.00		5,907,900.00	7.8772
邓丽娟	1,485,000.00	2,125,425.00		3,610,425.00	4.8139
余德福	450,000.00	644,100.00		1,094,100.00	1.4588
朱志传	420,000.00	601,125.00		1,021,125.00	1.3615
王权永	420,000.00	601,125.00		1,021,125.00	1.3615
郑尾弟	353,213.35	505,537.00		858,750.35	1.1450
郑国贤	353,213.35	505,537.00		858,750.35	1.1450
深圳市瑞聚才投资 咨询合伙企业（有限 合伙）		765,900.00		765,900.00	1.0212
肖晋宜	300,000.00	429,375.00		729,375.00	0.9725
欧阳文明		583,500.00		583,500.00	0.7780
杨耿忠	141,902.30	203,097.00		344,999.30	0.4600
龙国兵	120,000.00	171,750.00		291,750.00	0.3890
龙生红	81,000.00	115,950.00		196,950.00	0.2626
曾小雨	60,000.00	85,875.00		145,875.00	0.1945
梁素云	60,000.00	85,875.00		145,875.00	0.1945
杨柳荫	45,000.00	64,425.00		109,425.00	0.1459
陈小哲	45,000.00	64,425.00		109,425.00	0.1459
朱丽明	45,000.00	64,425.00		109,425.00	0.1459
蓝立财	45,000.00	64,425.00		109,425.00	0.1459
朱顺广	45,000.00	64,425.00		109,425.00	0.1459
周小江	45,000.00	64,425.00		109,425.00	0.1459
梁茂杰	30,000.00	42,975.00		72,975.00	0.0973
黄育超	30,000.00	42,975.00		72,975.00	0.0973
樊文星	30,000.00	42,975.00		72,975.00	0.0973
龙明祥	30,000.00	42,975.00		72,975.00	0.0973
关志红	30,000.00	42,975.00		72,975.00	0.0973
黄瑞棠	270,000.00	167,635.00	437,635.00		
丁双平	45,000.00	27,942.00	72,942.00		

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

投资者名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
高腾	240,000.00		240,000.00		
合 计	30,848,329.00	44,902,248.00	750,577.00	75,000,000.00	100.0000

(3) 2017年度实收资本变动情况

投资者名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	所占比例 (%)
丁德才	8,274,000.00			8,274,000.00	26.8214
丁生凤	7,500,000.00			7,500,000.00	24.3123
深圳市杰翱基金管 理有限公司	7,425,000.00			7,425,000.00	24.0692
周耀明	2,430,000.00			2,430,000.00	7.8772
邓丽娟	1,485,000.00			1,485,000.00	4.8139
余德福	450,000.00			450,000.00	1.4588
朱志传	420,000.00			420,000.00	1.3615
王权永	420,000.00			420,000.00	1.3615
郑尾弟		353,213.35		353,213.35	1.1450
郑国贤		353,213.35		353,213.35	1.1450
肖晋宜	300,000.00			300,000.00	0.9725
黄瑞棠	270,000.00			270,000.00	0.8753
欧阳文明	240,000.00			240,000.00	0.7780
杨耿忠		141,902.30		141,902.30	0.4600
龙国兵	120,000.00			120,000.00	0.3890
龙生红	81,000.00			81,000.00	0.2626
曾小雨	60,000.00			60,000.00	0.1945
梁素云	60,000.00			60,000.00	0.1945
杨柳荫	45,000.00			45,000.00	0.1459
陈小哲	45,000.00			45,000.00	0.1459
朱丽明	45,000.00			45,000.00	0.1459
蓝立财	45,000.00			45,000.00	0.1459
朱顺广	45,000.00			45,000.00	0.1459
周小江	45,000.00			45,000.00	0.1459
丁双平	45,000.00			45,000.00	0.1459
梁茂杰	30,000.00			30,000.00	0.0973
黄育超	30,000.00			30,000.00	0.0973

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

投资者名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	所占比例 (%)
樊文星	30,000.00			30,000.00	0.0973
龙明祥	30,000.00			30,000.00	0.0973
关志红	30,000.00			30,000.00	0.0973
合 计	30,000,000.00	848,329.00		30,848,329.00	100.00

23、资本公积

(1) 2019 年度

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	34,695,437.36			34,695,437.36
其他资本公积	2,039,400.00			2,039,400.00
合 计	36,734,837.36			36,734,837.36

(2) 2018 年度

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	11,155,915.88	23,539,521.48		34,695,437.36
其他资本公积	2,039,400.00			2,039,400.00
合 计	13,195,315.88	23,539,521.48		36,734,837.36

说明：2018 年 7 月 5 日，本公司召开股东大会会议，审议通过《关于公司整体变更并发起设立股份公司的议案》，同意以经审计的截至 2018 年 5 月 31 日的净资产 116,916,273.16 元，扣除专项储备金和代扣代缴个人所得税后，折为股本 7,500.00 万元，折股后扣除专项储备金和代扣代缴个人所得税后净资产余额计入股份公司的资本公积。

(3) 2017 年度

项 目	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	2,906,401.00	8,249,514.88		11,155,915.88
其他资本公积	2,039,400.00			2,039,400.00
合 计	4,945,801.00	8,249,514.88		13,195,315.88

说明：

①2017 年 8 月 25 日，根据公司股东会决议，公司注册资本由 3,000.00 万元增加到 5,000.00 万元，分两期缴足。第一期增资金额 848,329.00 元由新增股东郑尾弟、郑国贤和杨耿忠认缴。郑尾弟、郑国贤和杨耿忠以 10.37 元/股的价格认购 848,329.00 元的新增注册资本，产生溢价 7,951,671.00 元计入资本公积。

②2017 年 8 月 25 日，本公司收购子公司揭阳市斯瑞尔环境科技有限公司少数股东 30%的股权，形成资本公积 297,843.88 元。

24、专项储备

(1) 2019 年度

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安全生产费	1,594,775.57	1,105,104.46	1,472,402.83	1,227,477.20
合 计	1,594,775.57	1,105,104.46	1,472,402.83	1,227,477.20

(2) 2018 年度

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
安全生产费	1,045,041.24	2,085,788.21	1,536,053.88	1,594,775.57
合 计	1,045,041.24	2,085,788.21	1,536,053.88	1,594,775.57

(3) 2017 年度

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
安全生产费	436,325.73	1,950,382.46	1,341,666.95	1,045,041.24
合 计	436,325.73	1,950,382.46	1,341,666.95	1,045,041.24

25、盈余公积

(1) 2019 年度

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积		4,148,179.61		4,148,179.61
合 计		4,148,179.61		4,148,179.61

(2) 2018 年度

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	7,277,953.17	2,139,434.17	9,417,387.34	
合 计	7,277,953.17	2,139,434.17	9,417,387.34	

说明：2018 年 7 月 5 日，本公司召开股东大会会议，同意以截至 2018 年 5 月 31 日经审计的扣除专项储备后的净资产，按各股东占惠州市斯瑞尔化工有限公司股权的比例折为公司股本，减少盈余公积 9,417,387.34 元。

(3) 2017 年度

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	5,924,676.60	1,353,276.57		7,277,953.17
合 计	5,924,676.60	1,353,276.57		7,277,953.17

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

26、未分配利润

项 目	2019 年	2018 年	2017 年
调整前上年年末未分配利润	57,889,381.56	70,142,106.20	34,289,447.18
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-1,787,238.99	-452,843.77
调整后年初未分配利润	57,889,381.56	68,354,867.21	33,836,603.41
加：本年归属于母公司所有者的净利润	78,560,043.40	58,265,115.41	35,871,540.37
减：提取法定盈余公积	4,148,179.61	2,139,434.17	1,353,276.57
应付普通股股利	11,250,000.00		
转作股本的普通股股利		22,787,175.00	
整体折股变更		43,803,991.89	
期末未分配利润	121,051,245.35	57,889,381.56	68,354,867.21

（1）调整年初未分配利润明细

由于前期会计差错更正，参见附注十四、1“前期会计差错更正”，调整减少 2017 年初未分配利润 452,843.77 元，调整减少 2018 年初未分配利润 1,787,238.99 元。

（2）利润分配情况的说明

①2019 年 6 月 3 日，本公司召开股东大会会议，审议通过《关于公司 2018 年度利润分配方案的议案》，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股 1.50 元，按照已发行股份 75,000,000 股计算，共计 11,250,000.00 元。

②2018 年 5 月 16 日，根据公司股东会决议，同意以截至 2017 年 12 月 31 日经审计的部分未分配利润 22,787,175.00 元按照现有股东实缴出资比例进行同比例转增注册资本并扣缴个人所得税，其中扣缴个人所得税 3,635,504.00 元、扣缴后剩余 19,151,671.00 元转增实收资本。

2018 年 7 月 5 日，本公司召开股东大会会议，审议通过《关于公司整体变更并发起设立股份公司的议案》，同意以经审计的截至 2018 年 5 月 31 日的净资产 116,916,273.16 元，扣除专项储备金和代扣代缴个人所得税后，折为股本 7,500.00 万元，折股后扣除专项储备金和代扣代缴个人所得税后净资产余额计入股份公司的资本公积。

27、营业收入和营业成本

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	251,966,001.21	96,891,489.62
其中：危险废物资源化综合利用业务	251,966,001.21	96,891,489.62
其他业务	1,140,455.01	768,034.22
其中：贸易业务及其他	1,140,455.01	768,034.22
合 计	253,106,456.22	97,659,523.84

(续)

项 目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	190,809,277.76	72,985,473.44	134,409,338.18	52,707,531.79
其中：危险废物资源化综合利用业务	190,809,277.76	72,985,473.44	134,409,338.18	52,707,531.79
其他业务	4,774,393.87	3,037,524.43	13,953,360.63	7,938,056.83
其中：贸易业务及其他	4,774,393.87	3,037,524.43	13,953,360.63	7,938,056.83
合 计	195,583,671.63	76,022,997.87	148,362,698.81	60,645,588.62

(1) 主营业务（分产品）

项 目	2019年度	
	收入	成本
三氯化铁及其聚合物综合利用业务	200,792,389.31	76,281,975.26
氯化亚铁综合利用业务	23,418,873.65	11,275,771.58
硫酸铁及其聚合物综合利用业务	21,130,216.61	5,728,450.44
其他综合利用业务	6,624,521.64	3,605,292.34
合 计	251,966,001.21	96,891,489.62

(续)

项 目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
三氯化铁及其聚合物综合利用业务	150,424,301.44	57,816,245.93	99,032,994.32	45,488,767.90
氯化亚铁综合利用业务	17,897,483.83	7,970,154.95	10,271,938.75	3,086,400.04
硫酸铁及其聚合物综合利用业务	14,354,145.44	4,681,728.78	7,324,756.94	2,086,220.51
其他综合利用业务	8,133,347.05	2,517,343.78	17,779,648.17	2,046,143.34

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	190,809,277.76	72,985,473.44	134,409,338.18	52,707,531.79

(2) 报告期内前五名客户的营业收入情况

项 目	2019 年度	占营业收入的比例 (%)
汉源行	29,821,592.44	11.78
河北纵横集团丰南钢铁有限公司	9,549,529.67	3.77
日东精密回路技术（深圳）有限公司	7,154,658.15	2.83
江西新金叶实业有限公司（说明 1）	5,150,037.27	2.03
春雨（东莞）五金制品有限公司	4,309,801.02	1.70
合 计	55,985,618.55	22.11

(续)

项 目	2018 年度	占营业收入的比例 (%)
汉源行	29,867,367.73	15.27
上饶县博远贸易有限公司	6,112,868.70	3.13
日东精密回路技术（深圳）有限公司	4,346,894.01	2.22
深圳市清源净水器材有限公司（说明 2）	4,147,810.20	2.12
揭阳市揭东光丰钢带有限公司	4,099,453.50	2.10
合 计	48,574,394.14	24.84

(续)

项 目	2017 年度	占营业收入的比例 (%)
汉源行	29,004,965.97	19.55
江西新金叶实业有限公司（说明 1）	15,116,664.89	10.19
上海城投污水处理有限公司白龙港污水处理厂	7,270,733.25	4.90
东莞市钜升金属科技有限公司	3,827,424.90	2.58
鞍钢联众（广州）不锈钢有限公司	3,443,850.41	2.32
合 计	58,663,639.42	39.54

说明 1：因上饶市金钱湾铜业有限公司系江西新金叶实业有限公司下属子公司，故营业收入合并披露；

说明 2：因东莞市还津净水材料有限公司系深圳市清源净水器材有限公司下属公司，故营业收入合并披露。

28、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	1,385,674.98	1,043,199.42	1,012,022.93
教育费附加及地方教育费	989,671.06	745,142.48	722,873.53
城镇土地使用税	512,837.54	261,853.54	122,588.13
房产税	248,603.26	213,291.44	8,722.86
印花税	142,691.55	106,119.05	77,752.48
环境保护税	22,587.87	21,257.80	
车船税	17,524.28	14,717.72	41,533.90
合 计	3,319,590.54	2,405,581.45	1,985,493.83

说明：各项税金及附加的计缴标准详见本附注五、税项。

29、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
运输支出	19,484,189.10	19,985,114.70	9,524,409.55
职工薪酬	5,578,330.63	3,006,777.15	2,128,246.84
咨询服务费	4,971,691.04		
业务招待费	1,993,597.57	1,027,220.13	690,173.69
车辆费	629,824.18	509,989.75	370,416.68
办公费	412,520.12	267,978.36	257,770.78
差旅费	400,285.84	276,108.57	254,352.74
折旧费	155,729.21	47,791.72	62,906.75
广告宣传费	142,888.15	451,857.25	138,413.49
其他	496,533.60	573,927.84	611,313.06
合 计	34,265,589.44	26,146,765.47	14,038,003.58

30、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	17,761,731.77	13,008,653.57	9,922,877.50
聘请中介机构费	4,705,260.42	2,824,022.28	1,368,899.98
业务招待费	2,560,834.53	1,135,705.00	977,694.66
办公费	1,831,147.78	1,753,719.64	1,583,179.64
差旅费	1,502,264.06	1,159,983.35	959,838.84
折旧费	1,323,716.79	1,289,966.21	1,853,229.80

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
车辆费	825,400.92	880,721.36	1,127,250.47
无形资产摊销	822,274.56	643,269.71	433,143.58
租赁费	499,613.41	438,410.31	415,370.83
长期待摊费用摊销	458,790.57	440,318.52	440,318.51
劳务费	387,287.20	853,067.95	217,813.68
水电费	386,374.45	319,599.85	448,307.17
修理费	75,695.72	552,574.59	28,337.93
绿化费	72,424.60	71,947.36	113,044.39
其他	592,958.78	934,511.43	712,896.52
合 计	33,805,775.56	26,306,471.13	20,602,203.50

31、研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	6,071,362.41	5,207,336.71	2,374,928.32
材料费	4,000,568.53	2,143,187.74	1,380,131.68
燃料动力费	2,570,058.48	1,728,109.71	334,669.77
折旧费	837,342.30	865,326.23	190,835.08
技术服务费	836,960.46	929,922.79	445,583.12
其他	17,555.59	144,084.49	256,826.84
合 计	14,333,847.77	11,017,967.67	4,982,974.81

32、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	185,066.64	953,338.20	2,306,623.93
减：利息收入	562,581.99	85,307.77	22,416.70
汇兑损益	-95,156.24	-87,182.71	623,119.11
银行手续费	41,621.43	66,185.42	47,482.33
其他		18,467.50	10.59
合 计	-431,050.16	865,500.64	2,954,819.26

33、其他收益

(1) 其他收益分类情况

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	8,744,959.28	2,079,599.61
代扣个人所得税手续费返还	20,130.00	20,130.00
合 计	8,765,089.28	2,099,729.61

(续)

项 目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	5,948,362.02	908,973.87	1,716,704.09	694,874.01
代扣个人所得税手续费返还	45,859.36	45,859.36		
合 计	5,994,221.38	954,833.23	1,716,704.09	694,874.01

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
资源综合利用增值税即征即退70%退税	6,665,359.67	5,039,388.15	1,021,830.08	与收益相关
唐山南堡经济开发区经济发展局固定资产投资奖励资金	826,000.00			与收益相关
2019 年度惠州市惠阳区实施技术标准战略专项资金-标准研制	600,000.00			与收益相关
《惠州市惠阳区人民政府关于进一步发展资本市场的实施意见》扶持奖励款	250,000.00			与收益相关
2019 年度惠州市实施技术标准战略专项资金-标准研制	230,000.00			与收益相关
2019 年度广东省实施标准化战略专项资金-标准研制	120,000.00			与收益相关
稳定岗位补贴	36,799.61	21,471.87	45,474.01	与收益相关
两新企业党员活动经费	16,800.00	7,500.00		与收益相关
2017 年度省企业研究开发省级财政补助		561,700.00		与收益相关
境外展会补贴		11,402.00		与收益相关
唐山市曹妃甸区工业和信息化局科技认定项目经费资助		3,500.00		与收益相关
惠州市专利申请费用资助		3,400.00	3,300.00	与收益相关

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

补助项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
2016 年度省企业研究开发省级 财政补助			396,100.00	与收益相关
2017 年度惠州市实施技术标准 战略专项资金-标准研制项目			140,000.00	与收益相关
2017 年惠州市惠阳区实施技术 标准战略专项资金-标准研制项 目			70,000.00	与收益相关
2017 年度惠州市实施技术标准 战略专项资金-创建标良企业项 目			20,000.00	与收益相关
2017 年惠州市惠阳区实施技术 标准战略专项资金-创建标良企 业项目			20,000.00	与收益相关
2017 年度惠阳区高新技术企业 认定专项经费资助		200,000.00		与收益相关
2018 年惠州市高新技术企业与 创新型企业认定专项经费资助		100,000.00		与收益相关
合 计	8,744,959.28	5,948,362.02	1,716,704.09	

34、投资收益

产生投资收益的来源	2019 年度	2018 年度	2017 年度
银行理财产品投资收益	1,083,017.20	147,103.41	113,059.74
合 计	1,083,017.20	147,103.41	113,059.74

35、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	-300,367.64	——	——
其他应收款坏账损失	-212,350.91	——	——
合 计	-512,718.55	——	——

说明：本集团自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，应收款项预计信用减值损失通过“信用减值损失”科目核算，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	——	-678,446.07	-2,048,959.83

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合 计	——	-678,446.07	-2,048,959.83

说明：损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、资产处置收益

项 目	2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失“-”）	-300,867.08	-300,867.08
合 计	-300,867.08	-300,867.08

（续）

项 目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失“-”）	-31,372.89	-31,372.89		
合 计	-31,372.89	-31,372.89		

38、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

项 目	2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	14,688.47	14,688.47
罚款收入	1,858.00	1,858.00
保险赔款收入	49,995.60	49,995.60
无需支付的应付款项	17,718.70	17,718.70
其他	6,904.27	6,904.27
合 计	91,165.04	91,165.04

（续）

项 目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	222,223.72	222,223.72		
罚款收入	200.00	200.00		
其他	24,652.91	24,652.91	6,910.00	6,910.00

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	247,076.63	247,076.63	6,910.00	6,910.00

39、营业外支出

项 目	2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	515,385.16	515,385.16
对外捐赠支出	1,169,770.00	1,169,770.00
违约赔偿支出	522,088.72	522,088.72
罚款支出	31,800.00	31,800.00
其他	4,250.84	4,250.84
合 计	2,243,294.72	2,243,294.72

(续)

项 目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,027,386.73	1,027,386.73	558,723.95	558,723.95
对外捐赠支出	173,000.00	173,000.00	65,000.00	65,000.00
违约赔偿支出	496,500.00	496,500.00		
罚款支出	1,022,252.64	1,022,252.64	15,279.40	15,279.40
其他	5,963.48	5,963.48	20,988.44	20,988.44
合 计	2,725,102.85	2,725,102.85	659,991.79	659,991.79

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
当期所得税费用	-124,083.63	262,804.56	3,270,245.45
递延所得税费用	-1,178,557.03	-2,756,052.96	130,914.43
合 计	-1,302,640.66	-2,493,248.40	3,401,159.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
利润总额	77,035,570.40	55,771,867.01	42,281,337.42

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,555,335.56	8,365,780.05	6,342,200.61
子公司适用不同税率的影响	7,826,893.38	6,501,478.17	2,566,971.99
调整以前期间所得税的影响	-317,615.77	673,835.84	677,703.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	744,138.77	552,141.18	581,020.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-1,517,164.26	-500,661.07
年度内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	415,998.33	33,351.82	1,343,898.39
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	540,318.58		
所得税减免优惠的影响	-21,397,904.14	-16,537,219.74	-7,143,659.28
研发费加计扣除的影响	-595,886.83	-663,913.42	-579,058.14
非同一控制下企业合并的影响			
其他	-73,918.54	98,461.96	112,742.85
所得税费用	-1,302,640.66	-2,493,248.40	3,401,159.88

41、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	2019年	2018年
归属于母公司普通股股东的合并净利润	78,560,043.40	58,265,115.41
发行在外普通股的加权平均数	75,000,000.00	75,000,000.00
基本每股收益（元/股）	1.05	0.78

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	2019年	2018年
股改日发行的普通股股数		75,000,000.00
年初发行在外的普通股股数	75,000,000.00	
报告期股份变动的影响		
发行在外普通股的加权平均数	75,000,000.00	75,000,000.00

本公司于2018年7月31日完成股份制改制，因此于2018年开始列报每股收益。2017年度不列报每股收益。

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算。2018 年至 2019 年期间，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
政府补助收入	2,099,729.61	954,833.23	694,874.01
收到经营性往来款	4,353,020.90	1,994,079.51	1,388,824.86
收到其他	168,750.32	332,384.40	152,967.46
合 计	6,621,500.83	3,281,297.14	2,236,666.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
费用性支出	44,233,138.84	29,796,622.83	16,895,853.79
经营性往来付款	5,402,562.08	2,385,639.64	4,605,627.12
经营租赁支出	1,122,265.13	472,555.61	424,761.00
其他支出	1,774,531.17	1,763,901.54	1,351,880.09
合 计	52,532,497.22	34,418,719.62	23,278,122.00

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
企业间借款收回的资金	3,500,000.00		
企业间借款利息收入	194,444.44		
取得子公司货币资金的期初余额	26,407.92		
预付购置长期资产款退回		3,800,000.00	
合 计	3,720,852.36	3,800,000.00	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
企业间借款借出的资金	3,500,000.00		
合 计	3,500,000.00		

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
向股东、其他个人借款收到的现金		1,250,000.00	35,210,416.50
合 计		1,250,000.00	35,210,416.50

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
归还股东、其他个人借款支付的现金		11,660,000.00	59,710,416.50
收购子公司少数股东权益支付的现金			5,110,000.00
合 计		11,660,000.00	64,820,416.50

43、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	78,338,211.06	58,265,115.41	38,880,177.54
加：信用损失准备	512,718.55	——	——
资产减值准备		678,446.07	2,048,959.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,713,725.42	9,704,272.58	5,232,270.76
无形资产摊销	822,274.56	643,269.71	433,143.58
长期待摊费用摊销	843,243.84	440,318.52	440,318.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	300,867.08	31,372.89	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	500,696.69	1,027,386.73	558,723.95
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）	-362,664.17	866,155.49	2,929,743.04
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,083,017.20	-147,103.41	-113,059.74
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,178,557.03	-2,756,052.96	130,914.43
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）	-3,422,853.95	-966,597.29	148,605.73
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-4,165,684.71	-4,567,772.92	-8,546,114.55

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	8,542,286.69	9,227,408.77	1,308,597.64
其他	-367,298.37	549,734.33	608,715.51
经营活动产生的现金流量净额	90,993,948.46	72,995,953.92	44,060,996.23
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	71,127,801.57	43,948,439.28	8,867,444.16
减: 现金的年初余额	43,948,439.28	8,867,444.16	9,121,337.38
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	27,179,362.29	35,080,995.12	-253,893.22

(2) 各年支付的取得子公司的现金净额

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	15,100,000.00		
其中: 宜洁环保(大连)有限公司	15,100,000.00		
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	26,407.92		
其中: 宜洁环保(大连)有限公司	26,407.92		
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
取得子公司支付的现金净额	15,073,592.08		
其中: 列报于“收到其他与投资活动有关的现金”项目的金额	26,407.92		

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	71,127,801.57	43,948,439.28	8,867,444.16
其中: 库存现金	1,274.69		
可随时用于支付的银行存款	71,096,789.88	43,948,439.28	8,867,444.16
可随时用于支付的其他货币资金	29,737.00		
二、现金等价物			

项 目	2019年12月31 日	2018年12月31 日	2017年12月31 日
三、期末现金及现金等价物余额	71,127,801.57	43,948,439.28	8,867,444.16

44、所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面价值	受限原因
	2019 年 12 月 31 日	
固定资产—房屋及建筑物	17,726,273.25	银行贷款抵押
无形资产—土地使用权	19,262,722.86	银行贷款抵押
合 计	36,988,996.11	

(续)

项 目	账面价值		受限原因
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	
固定资产—房屋及建筑物	18,410,907.69		银行贷款抵押
无形资产—土地使用权	2,996,611.38	13,800,311.01	银行贷款抵押
合 计	21,407,519.07	13,800,311.01	

说明：

2018年6月5日，本公司子公司唐山市斯瑞尔化工有限公司与沧州银行股份有限公司曹妃甸支行签订《最高额抵押合同》，以其拥有的土地使用权和房产为其与该行自2018年6月5日至2023年6月4日期间形成的最高余额不超过1,300.00万元的债权提供最高额抵押担保。截至2019年12月31日，该《最高额抵押合同》项下无担保的主债权。

2019年6月6日，本公司与中国农业银行股份有限公司惠州惠阳支行签订《最高额抵押合同》，以其拥有土地使用权为其与该行自2019年6月6日至2024年6月6日期间形成的最高余额不超过1,600.00万元的债权提供最高额抵押担保。截至2019年12月31日，该《最高额抵押合同》项下无担保的主债权。

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

于2019年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	324,535.03
其中：美元	46,518.51	6.9762	324,522.44

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港元	14.06	0.8957	12.59
应收账款	——	——	10,536,266.22
其中：美元	102,533.02	6.9762	715,290.87
港元	10,964,581.16	0.8957	9,820,975.35

于2018年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	2,957,541.63
其中：美元	44,312.61	6.8632	304,126.30
港元	3,028,321.54	0.8762	2,653,415.33
应收账款	——	——	10,343,265.47
其中：美元	2,989.24	6.8632	20,515.75
港元	11,781,271.08	0.8762	10,322,749.72

于2017年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	646.18
其中：美元	94.98	6.5341	620.61
港元	30.59	0.8359	25.57
应收账款	——	——	5,613,303.59
其中：港元	6,715,281.24	0.8359	5,613,303.59

46、政府补助

(1) 政府补助基本情况

① 2019 年政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
资源综合利用增值税即征即退70%退税	6,665,359.67	其他收益	6,665,359.67
唐山南堡经济开发区经济发展局固定资产投资奖励资金	826,000.00	其他收益	826,000.00
2019年度惠州市惠阳区实施技术标准战略专项资金-标准研制	600,000.00	其他收益	600,000.00
《惠州市惠阳区人民政府关于进一步发展资本市场的实施意见》扶持奖励款	250,000.00	其他收益	250,000.00
2019年度惠州市实施技术标准战略专项资金-标准研制	230,000.00	其他收益	230,000.00
2019年度广东省实施标准化战略专项资金-标准研制	120,000.00	其他收益	120,000.00

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳定岗位补贴	36,799.61	其他收益	36,799.61
两新企业党员活动经费	16,800.00	其他收益	16,800.00

② 2018 年政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
资源综合利用增值税即征即退70%退税	5,039,388.15	其他收益	5,039,388.15
2017年度省企业研究开发省级财政补助	561,700.00	其他收益	561,700.00
2017年度惠阳区高新技术企业认定专项经费资助	200,000.00	其他收益	200,000.00
2018年惠州市高新技术企业与创新型企业认定专项经费资助	100,000.00	其他收益	100,000.00
稳定岗位补贴	21,471.87	其他收益	21,471.87
境外展会补贴	11,402.00	其他收益	11,402.00
两新企业党员活动经费	7,500.00	其他收益	7,500.00
唐山市曹妃甸区工业和信息化局科技认定项目经费资助	3,500.00	其他收益	3,500.00
惠州市专利申请费用资助	3,400.00	其他收益	3,400.00

③ 2017 年政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
资源综合利用增值税即征即退70%退税	1,021,830.08	其他收益	1,021,830.08
2016年度省企业研究开发省级财政补助	396,100.00	其他收益	396,100.00
2017年度惠州市实施技术标准战略专项资金-标准研制项目	140,000.00	其他收益	140,000.00
2017年惠州市惠阳区实施技术标准战略专项资金-标准研制项目	70,000.00	其他收益	70,000.00
2017年度惠州市实施技术标准战略专项资金-创建标良企业项目	20,000.00	其他收益	20,000.00
2017年惠州市惠阳区实施技术标准战略专项资金-创建标良企业项目	20,000.00	其他收益	20,000.00
稳定岗位补贴	45,474.01	其他收益	45,474.01
惠州市专利申请费用资助	3,300.00	其他收益	3,300.00

(2) 政府补助退回情况

本集团报告期内无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 2019年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
宜洁环保(大连)有限公司	2019年6月1日	15,100,000.00	50.33	增资	2019年6月1日	取得宜洁环保(大连)有限公司控制权		-446,612.33

(2) 合并成本及商誉

项 目	宜洁环保(大连)有限公司
合并成本	
——现金	15,100,000.00
合并成本合计	15,100,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	15,085,111.73
商誉	14,888.27

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	宜洁环保(大连)有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	26,407.92	26,407.92
交易性金融资产	850,000.00	850,000.00
应收账款	603,443.80	603,443.80
其他应收款	16,900,000.00	16,900,000.00
固定资产	113,872.93	113,872.93
其他非流动资产	13,130,000.00	13,130,000.00
负债:		
应付款项	728,803.60	728,803.60
应交税费	22,515.46	22,515.46
其他应付款	900,000.00	900,000.00
净资产	29,972,405.59	29,972,405.59

项 目	宜洁环保（大连）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
减：少数股东权益 取得的净资产	29,972,405.59	29,972,405.59

2、其他合并范围的变更

（1）合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	实际出资额	认缴出资额	认缴出资比例（%）
沧州斯瑞尔环境科技有限公司	新设	2019 年 11 月	1,000,000.00	20,000,000.00	55.00
广东浩博技术研究有限公司	新设	2019 年 8 月		10,000,000.00	100.00
唐山市斯瑞尔环境科技有限公司	新设	2018 年 3 月	7,960,000.00	20,000,000.00	100.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
惠州市斯瑞尔运输有限公司	惠州市	广东省惠州市	运输服务	100.00		100.00	设立
揭阳市斯瑞尔环境科技有限公司	揭阳市	广东省揭阳市	生产销售	100.00		100.00	设立
唐山市斯瑞尔化工有限公司	唐山市	河北省唐山市	生产销售	100.00		100.00	设立
湖北斯瑞尔环境化工有限公司	孝感市	湖北省孝感市	生产销售	100.00		100.00	设立
宜洁环保（大连）有限公司	大连市	辽宁省大连市	生产销售	50.33		50.33	非同一控制下企业合并
沧州斯瑞尔环境科技有限公司	沧州市	河北省沧州市	生产销售	55.00		55.00	设立
唐山市斯瑞尔环境科技有限公司	唐山市	河北省唐山市	生产销售		100.00	100.00	设立
广东浩博技术研究有限公司	揭阳市	广东省揭阳市	技术服务		100.00	100.00	设立

九、金融工具及其风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。本集团银行存款主要存放于大中型银行，本集团认为其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。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至2个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。由于本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，截至2019年12月31日，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占36.74%（2018年末为36.05%、2017年末为38.27%），本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10“金融资产减值”。预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。在参照历史回款情况、客户信用、行业情况等信息，公司将账龄超过预计可收回期限的应收账款全额计提信用减值，并使用近3年类似风险组合的应收款，运用账龄迁徙率的计算方法进行定量分析历史损失率，在此基础上本集团综合考虑前瞻性信息，建立违约损失率及违约风险敞口模型。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注六、3“应收账款”

和本附注六、5“其他应收款”的披露。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团面临交易性的汇率风险，此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售所致。本集团2019年度13.12%（2018年度16.54%、2017年度22.65%）销售额是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下列示的外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动	净利润变动	股东权益变动
人民币对美元贬值 1%	-8,342.99	-8,342.99	-2,759.46	-2,759.46	-5.28	-5.28
人民币对美元升值 1%	8,342.99	8,342.99	2,759.46	2,759.46	5.28	5.28
人民币对港元贬值 1%	-83,478.40	-83,478.40	-110,297.40	-110,297.40	-47,713.30	-47,713.30
人民币对港元升值 1%	83,478.40	83,478.40	110,297.40	110,297.40	47,713.30	47,713.30

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。从上表数据来看汇率波动对公司净利润和股东权益产生的影响较小，报告期内未对公司造成较大风险。

(2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

公司未持有其他上市公司的权益投资等导致其他价格风险的因素，因此报告期内未对公司造成风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

截至2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，本集团不存在以公允价值计量的资产和负债。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

截至2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、短期借款、应付账款和其他流动负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

控制人名称	与本公司关系	持股比例（%）	享有的表决权比例（%）
丁德才	董事长兼总经理	26.82	26.82
丁生凤	董事	24.31	24.31

说明：丁德才和丁生凤均系公司创始股东。报告期内，丁德才为公司第一大股东，并先后担任惠州市斯瑞尔环境化工有限公司的执行董事，本公司的董事长、总经理，丁生凤为公司第二大股东，2018年7月至今，担任本公司董事。丁德才和丁生凤已签署《一致行动协议》，约定在股东大会、董事会进行表决时，二人始终保持一致意见，若无法达成一致意见的，以丁德才的意见进行表决。报告期内，二人在公司的经营方针和决策、组织机构运作及业务运营等方面形成了共同决策机制，由丁德才负责日常经营管理，二人在经营方针、决策和经营管理重大事项上保持一致行动。

2、本公司的子公司情况

详见本附注八、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
(香港) 长安化工原料有限公司	公司控股股东、实际控制人丁德才曾持有其 95%股权且担任董事，公司董事王权永曾担任其董事，2018 年 3 月该股权转让且丁德才、王权永不再担任董事
东莞合盈化工原料有限公司	(香港) 长安化工原料有限公司曾持股 100%且公司控股股东、实际控制人丁德才、董事王权永曾担任董事，2017 年 8 月该股权转让且丁德才、王权永不再担任董事
丁德英	公司控股股东、实际控制人丁德才的妹妹
惠州市十里桃园农业发展有限公司	公司控股股东、实际控制人丁德才与丁生凤分别持有其 47.5%的股权，丁德英持有其 5%的股权并担任执行董事兼总经理
胡耀平	公司控股股东、实际控制人丁德才的妹夫
深圳市丰格瑞略投资企业(有限合伙)	直接持有公司 24.0692%的股份
深圳市杰翱基金管理有限公司	报告期内曾直接持有公司 24.0692%的股份，2019 年 12 月该股份转让
周耀明	直接持有公司 5%以上股份的自然人股东
东江环保股份有限公司	直接持有公司 5%以上股份的自然人股东周耀明的姐姐的配偶张维仰持有其 3%的股权，且周耀明曾担任副总裁，2017 年 12 月不再担任副总裁
惠州市东江环保技术有限公司 昆山市千灯三废净化有限公司 江门市东江环保技术有限公司 深圳市宝安东江环保技术有限公司	直接持有发行人 5%以上股份的自然人股东周耀明曾担任副总裁的东江环保股份有限公司的子公司
惠州东江威立雅环境服务有限公司	直接持有公司 5%以上股份的自然人股东周耀明曾担任副总裁的东江环保股份有限公司的合营企业，周耀明的姐姐的配偶张维仰曾担任董事，张维仰 2017 年 2 月不再担任董事
周耀辉	直接持有公司 5%以上股份的自然人股东周耀明的哥哥
周文英（曾用名：周少秋）	直接持有公司 5%以上股份的自然人股东周耀明的姐姐
惠州市臻鼎化工贸易有限公司	直接持有公司 5%以上股份的自然人股东周耀明的配偶蔡敏曾通过深圳市臻鼎环保科技有限公司持有其 70%的股权，2018 年 12 月该股权转让
朱志传	担任公司董事兼副总经理

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
惠州市顺安捷运输有限公司	公司董事、副总经理朱志传的哥哥朱志忠持有 50%股权
王权永	担任公司董事兼总工程师
邓丽娟	担任公司监事会主席
余德福	担任公司监事
惠州市惠阳区永湖镇福民金刚石加工行	公司监事余德福为该个体工商户经营者
惠州市惠阳区永湖镇福记五金行	公司监事余德福的配偶陈铁军为该个体工商户经营者
惠州市惠阳区永湖镇南伟五金行	公司监事余德福的弟弟余德明为该个体工商户经营者
梁素云	担任公司监事
罗杰松	担任公司财务负责人、董事会秘书
英德市奈斯化工科技实业有限公司	本公司拟于 1 年内收购其 60%的股权

4、 关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
东莞合盈化工原料有限公司	采购商品			2,384,306.86
东莞合盈化工原料有限公司	采购设备		339,503.36	
丁德英	餐饮服务			309,414.00
惠州市十里桃园农业发展有限公司	餐饮服务	1,281,531.21	81,907.00	
深圳市宝安东江环保技术有限公司	采购商品			45,617.26
惠州东江威立雅环境服务有限公司	危废处置		154,030.16	114,558.12
昆山市千灯三废净化有限公司	采购商品			579,252.99
惠州市臻鼎化工贸易有限公司	采购商品	74,569.91		
惠州市顺安捷运输有限公司	运输服务	2,091,189.59	3,379,960.76	135,700.00
惠州市惠阳区永湖镇福民金刚石加工行	采购商品	448,097.73	108,535.93	434,510.32
惠州市惠阳区永湖镇福记五金行	采购商品	522,330.10	359,976.69	518,610.16
惠州市惠阳区永湖镇南伟五金行	采购商品	495,394.17	736,754.86	343,792.03
合 计		4,913,112.71	5,160,668.76	4,865,761.74

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年度	2018 年度	2017 年度
东莞合盈化工原料有限公司	销售产品			830,711.53
东莞合盈化工原料有限公司	技术服务			288,343.10
东莞合盈化工原料有限公司	运输服务			117,996.43
惠州市东江环保技术有限公司	危废处置		69,049.13	20,548.70
深圳市宝安东江环保技术有限公司	危废处置		484,999.51	419,174.44
江门市东江环保技术有限公司	危废处置		37,748.71	68,457.95
惠州市臻鼎化工贸易有限公司	销售产品	215,009.41	6,646.55	
合 计		215,009.41	598,443.90	1,745,232.15

(2) 关联租赁

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2019 年度	2018 年度	2017 年度
丁生凤	房屋	324,000.00	324,000.00	324,000.00
胡耀平	房屋	78,000.00	78,000.00	78,000.00
丁德才	车辆			48,000.00
聂玉辉	车辆		4,000.00	24,000.00
王权永	车辆			6,000.00
余德福	车辆		4,000.00	24,000.00
梁素云	车辆		4,000.00	24,000.00

说明：聂玉辉为公司控股股东、实际控制人丁德才的配偶。

(3) 关联担保

本集团作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保债务起始日	担保债务到期日	担保是否已经履行完毕
丁德才、丁生凤、聂玉辉	斯瑞尔环境科技股份有限公司	14,000,000.00	2017/8/1	2018/7/31	是
丁德才、聂玉辉	唐山市斯瑞尔化工有限公司	13,000,000.00	2018/7/2	2019/4/8	是
丁德才	斯瑞尔环境科技股份有限公司	55,000,000.00			

2019年6月24日，丁德才与中国农业银行股份有限公司惠州惠阳支行签订《最高额保证合同》，为本公司与该行自2019年6月24日至2022年6月24日期间形成的最高余额不超过5,500.00万元的债权提供最高额保证担保。报告期内该《最高额保证合同》项下无担保的主债权。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
丁德才	10,410,000.00	2016/9/10	2018/9/10	年利率为 4.75%
	5,000,000.00	2017/1/4	2017/4/5	
	2,000,000.00	2017/1/5	2017/4/5	年利率为 4.35%
	5,000,000.00	2017/5/27	2017/12/31	
丁生凤	5,000,000.00	2017/5/27	2017/12/31	年利率为 4.35%
	1,250,000.00	2018/1/1	2018/2/28	
王权永	1,000,000.00	2017/9/4	2017/9/6	
	1,000,000.00	2017/9/5	2017/9/6	
邓丽娟	210,416.50	2017/6/30	2017/7/3	
	1,000,000.00	2017/8/4	2017/8/29	
	1,000,000.00	2017/8/7	2017/8/29	
	1,000,000.00	2017/9/1	2017/9/6	
	1,000,000.00	2017/9/2	2017/9/6	
	1,000,000.00	2017/9/3	2017/9/6	
	1,000,000.00	2017/9/4	2017/9/6	
拆出：				
英德市奈斯化工科技实业有限公司	3,500,000.00	2019/1/3	2019/9/12	年利率为 8.00%
	10,000,000.00	2019/9/11	2020/6/30	年利率为 6.50%
	3,500,000.00	2019/9/25	2020/6/30	年利率为 6.50%

(5) 关键管理人员及其关系密切的家庭成员薪酬

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员及其关系密切的家庭成员薪酬	3,818,310.85	3,588,735.38	3,066,151.58

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
东莞合盈化工原料有限公司					305,643.63	15,282.18
惠州市臻鼎化工贸易有限公司	14,381.50	719.08				
合 计	14,381.50	719.08			305,643.63	15,282.18
其他应收款：						
周耀明			3,200.00	1,120.00	3,200.00	400.00
英德市奈斯化工科技实业有限公司	258,130.13	12,906.51				
周耀辉			3,200.00	1,120.00	3,200.00	400.00
合 计	258,130.13	12,906.51	6,400.00	2,240.00	6,400.00	800.00
其他非流动资产：						
英德市奈斯化工科技实业有限公司	13,500,000.00					
合 计	13,500,000.00					

(2) 应付项目

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收账款：			
惠州市臻鼎化工贸易有限公司		2,290.00	
合 计		2,290.00	
应付账款：			
昆山市千灯三废净化有限公司			63,795.73
惠州市惠阳区永湖镇福记五金行			28,305.83
合 计			92,101.56
其他应付款：			
丁德才		200,000.00	10,421,650.68
丁生凤	324,000.00	324,000.00	288,246.58
胡耀平	78,000.00	78,000.00	78,000.00
周文英（曾用名：周少秋）			1,518,198.10
王权永			6,000.00
余德福			24,000.00
惠州市惠阳区永湖镇福民金刚石加工行			43,000.00

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
惠州市惠阳区永湖镇福记五金行			49,000.00
惠州市惠阳区永湖镇南伟五金行			119,090.39
梁素云			24,000.00
合 计	402,000.00	602,000.00	12,571,185.75

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、 利润分配情况

2020 年 3 月 2 日，本公司召开 2019 年度股东大会会议，审议通过《关于公司 2019 年度利润分配方案的议案》，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股 3 元（含税），按照已发行股份 75,000,000 股计算，共计 22,500,000.00 元。

2、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

（1）根据财政部于 2017 年 7 月 5 日发布的《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]122 号）（以下简称“新收入准则”）和中国证券监督管理委员会发布的《发行监管问答——关于申请首发企业执行新收入准则相关事项的问答》的规定，本集团拟自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。新收入准则的实施不会引起本集团收入确认具体原则的实质性变化。

实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标无影响，即假定自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等不会发生变化。

（2）新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，本公司密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。本公司预计此次疫情将对本集团的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各项防控政策的实施情况。

本公司将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作尚在进行当中。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

2018 年之前，本集团存在以下会计差错：

- (1) 部分危险废物尚未处置完成的情况下确认收入；
- (2) 部分预付账款中属于长期资产购置相关的款项未重分类至其他非流动资产；
- (3) 对运输及租赁费用分配不合理。

本集团对 2017 年度财务报表进行重述，影响如下：

受影响的期间报表项目名称	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	更正前金额	调整金额	更正后金额
预付账款	4,664,547.93	-1,655,200.00	3,009,347.93
其他非流动资产	11,948,905.74	1,655,200.00	13,604,105.74
其他流动负债		1,787,238.99	1,787,238.99
未分配利润	70,142,106.20	-1,787,238.99	68,354,867.21
营业收入	149,557,985.17	-1,195,286.36	148,362,698.81
营业成本	66,973,957.37	-6,328,368.75	60,645,588.62
销售费用	7,311,006.27	6,726,997.31	14,038,003.58
管理费用	21,000,832.06	-398,628.56	20,602,203.50
所得税费用	3,312,366.99	88,792.89	3,401,159.88
净利润	40,164,256.79	-1,284,079.25	38,880,177.54

说明：若干前期比较数据已经过重新编排，以适合2019年度财务报表列报方式。

2、分部信息

本集团目前主要经营利润来自母公司和境内子公司，根据公司内部组织机构、管理要求及内部报告制度，目前未划分业务分部，也未按照经营分部模式进行管理和考核。同时各子公司资源由本公司管理层统一管理和调配，本集团业务和产品不存在跨行业情况，存在一定的同质性，且基于管理团队的一致性，本集团无需另行披露报告分部信息。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	18,224,211.20	20,823,014.75	19,972,015.33
1年至2年（含2年）	42,392.00	905,348.10	63,304.00
2年至3年（含3年）	124,263.65		
3年以上			
小 计	18,390,866.85	21,728,362.85	20,035,319.33
减：坏账准备	981,820.79	1,222,220.36	1,011,261.57
合 计	17,409,046.06	20,506,142.49	19,024,057.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	18,390,866.85	100.00	981,820.79	5.34	17,409,046.06
其中：账龄组合	18,390,866.85	100.00	981,820.79	5.34	17,409,046.06
合 计	18,390,866.85	100.00	981,820.79	5.34	17,409,046.06

(续)

类 别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	21,728,362.85	100.00	1,222,220.36	5.62	20,506,142.49
其中：账龄组合	21,728,362.85	100.00	1,222,220.36	5.62	20,506,142.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	21,728,362.85	100.00	1,222,220.36	5.62	20,506,142.49

(续)

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

类 别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	20,035,319.33	100.00	1,011,261.57	5.05	19,024,057.76
其中：账龄组合	20,035,319.33	100.00	1,011,261.57	5.05	19,024,057.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	20,035,319.33	100.00	1,011,261.57	5.05	19,024,057.76

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	18,224,211.20	911,210.56	5.00
1年至2年（含2年）	42,392.00	8,478.40	20.00
2年至3年（含3年）	124,263.65	62,131.83	50.00
3年以上			
合 计	18,390,866.85	981,820.79	5.34

（续）

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	20,823,014.75	1,041,150.74	5.00
1年至2年（含2年）	905,348.10	181,069.62	20.00
2年至3年（含3年）			
3年以上			
合 计	21,728,362.85	1,222,220.36	5.62

（续）

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	19,972,015.33	998,600.77	5.00
1年至2年（含2年）	63,304.00	12,660.80	20.00

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2年至3年（含3年）			
3年以上			
合 计	20,035,319.33	1,011,261.57	5.05

（3）坏账准备的情况

年 度	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
2019 年度	1,222,220.36	-85,737.45	-494.00	155,156.12	981,820.79
2018 年度	1,011,261.57	275,007.23	-30,874.50	94,922.94	1,222,220.36
2017 年度	1,332,568.13	841,741.24		1,163,047.80	1,011,261.57

（4）实际核销的应收账款情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款	155,156.12	94,922.94	1,163,047.80

其中：2017 年度重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东莞科贝佳环保科技有限公司	货款	236,890.72	预计无法收回	执行董事批准	否
广州仟润化工有限公司	货款	121,777.00	预计无法收回	执行董事批准	否
惠州兴普五金制品有限公司	货款	107,042.00	预计无法收回	执行董事批准	否
博罗鑫昊五金制品厂	货款	72,695.00	预计无法收回	执行董事批准	否
揭阳市联东钢带有限公司	货款	64,677.00	预计无法收回	执行董事批准	否
合 计		603,081.72			

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于 2019 年 12 月 31 日

单位名称	期余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
汉源行	9,820,975.35	53.40	491,048.77
日东精密回路技术（深圳）有限公司	874,025.32	4.75	43,701.27
广州雍兴环保科技有限公司	387,804.00	2.11	19,390.20

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
ROENTGEN SEPARATION TECHNOLOGIE (RST) INC	377,417.72	2.05	18,870.89
博罗县建时电子有限公司	334,127.00	1.82	16,706.35
合 计	11,794,349.39	64.13	589,717.47

于 2018 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
汉源行	10,322,749.72	47.51	516,137.49
深圳市清源净水器材有限公司	1,019,491.62	4.69	50,974.58
日东精密回路技术（深圳）有限公司	891,971.50	4.11	44,598.58
山西太钢不锈钢股份有限公司	716,183.66	3.3	35,809.18
佛山市三水区大塘污水处理有限公司	586,256.20	2.7	29,312.81
合 计	13,536,652.70	62.31	676,832.64

于 2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
汉源行	5,613,308.85	28.02	280,665.44
上海城投污水处理有限公司白龙港污水处理厂	922,677.15	4.61	46,133.86
东莞市延化化工有限公司	596,121.03	2.98	29,806.05
深圳市海创环境治理科技有限公司	590,284.50	2.95	29,514.23
海南邦一化工有限公司	498,018.60	2.49	24,900.93
合 计	8,220,410.13	41.05	411,020.51

2、其他应收款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	45,870,923.26	53,470,858.18	57,149,330.24
合 计	45,870,923.26	53,470,858.18	57,149,330.24

(1) 按账龄披露

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	19,564,898.51	23,582,054.50	25,402,320.43
1 年至 2 年（含 2 年）	18,220,000.00	22,657,075.00	41,230,579.68
2 年至 3 年（含 3 年）	8,001,494.42	17,432,040.00	13,011,595.00
3 年以上	493,406.00	12,473,406.00	96,000.00
小 计	46,279,798.93	76,144,575.50	79,740,495.11
减：坏账准备	408,875.67	22,673,717.32	22,591,164.87
合 计	45,870,923.26	53,470,858.18	57,149,330.24

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金、保证金	2,124,459.53	791,875.00	690,575.00
往来款	1,596,799.25	23,417,732.34	23,508,353.94
合并范围内关联方款项	42,558,540.15	51,934,968.16	55,541,566.17
小 计	46,279,798.93	76,144,575.50	79,740,495.11
减：坏账准备	408,875.67	22,673,717.32	22,591,164.87
合 计	45,870,923.26	53,470,858.18	57,149,330.24

（3）其他应收款分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	46,279,798.93	100.00	408,875.67	0.88	45,870,923.26
其中：账龄组合	1,596,799.25	3.45	408,875.67	25.61	1,187,923.58
特定风险特征组合	2,124,459.53	4.59			2,124,459.53
合并范围内关联方组合	42,558,540.15	91.96			42,558,540.15
合 计	46,279,798.93	100.00	408,875.67	0.88	45,870,923.26

（续）

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	22,410,000.00	29.43	22,410,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,734,575.50	70.57	263,717.32	0.49	53,470,858.18
其中：账龄组合	1,007,732.34	1.32	263,717.32	26.17	744,015.02
款项性质组合	52,726,843.16	69.25			52,726,843.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	76,144,575.50	100.00	22,673,717.32	29.78	53,470,858.18

(续)

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	22,410,000.00	28.10	22,410,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	57,330,495.11	71.90	181,164.87	0.32	57,149,330.24
其中：账龄组合	1,098,353.94	1.38	181,164.87	16.49	917,189.07
款项性质组合	56,232,141.17	70.52			56,232,141.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	79,740,495.11	100.00	22,591,164.87	28.33	57,149,330.24

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

于2018年12月31日

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
唐松	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
赵建武	10,410,000.00	10,410,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	22,410,000.00	22,410,000.00	100.00	

于2017年12月31日

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
唐松	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
赵建武	10,410,000.00	10,410,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	22,410,000.00	22,410,000.00	100.00	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	729,393.25	36,469.67	5.00
1年至2年（含2年）	550,000.00	110,000.00	20.00
2年至3年（含3年）	110,000.00	55,000.00	50.00
3年以上	207,406.00	207,406.00	100.00
合 计	1,596,799.25	408,875.67	25.61

（续）

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	626,426.34	31,321.32	5.00
1年至2年（含2年）	123,200.00	24,640.00	20.00
2年至3年（含3年）	100,700.00	50,350.00	50.00
3年以上	157,406.00	157,406.00	100.00
合 计	1,007,732.34	263,717.32	26.17

（续）

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	731,518.16	36,575.91	5.00
1年至2年（含2年）	179,429.78	35,885.96	20.00
2年至3年（含3年）	157,406.00	78,703.00	50.00
3年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合 计	1,098,353.94	181,164.87	16.49

③组合中，按款项性质组合计提坏账准备的其他应收款：

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

组合名称	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	预期信用损失	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
押金、保证金	2,124,459.53		791,875.00		690,575.00	
合并范围内关联方款项	42,558,540.15		51,934,968.16		55,541,566.17	
合 计	44,682,999.68		52,726,843.16		56,232,141.17	

(4) 坏账准备计提情况

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）	
2019 年 1 月 1 日余额	263,717.32		22,410,000.00	22,673,717.32
本年计提	145,158.35			145,158.35
本年转回				
本年转销				
本年核销			22,410,000.00	22,410,000.00
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	408,875.67			408,875.67

(续)

期 间	期初余额	变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2018 年度	22,601,677.45	181,132.89		100,000.00		22,682,810.34
2017 年度	22,588,604.62	513,186.33		500,113.50		22,601,677.45

(5) 实际核销的其他应收款情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收账款	22,410,000.00	100,000.00	500,113.50

其中：重要的其他应收款核销情况

期 间	单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2019 年度	唐松	借款	12,000,000.00	无法收回	董事会批准	否
2019 年度	赵建武	股权转让款	10,410,000.00	无法收回	董事会批准	否
2018 年度	覃永秋	借款	100,000.00	预计无法收回	董事长批准	否

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

期 间	单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
2017 年度	泰兴市龙翔化工制剂有限公司	代付款、借款	500,113.50	预计无法收回	执行董事批准	否

说明：因唐松、赵建武无可供执行的财产，本公司经催讨、诉讼、申请强制执行等程序仍无法收回，人民法院已裁定终结执行程序。经本公司第一届董事会第六次会议于 2019 年 12 月 20 日批准，2019 年度予以核销。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

于 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
唐山市斯瑞尔化工有限公司	合并范围内关联方款项	39,067,201.47	1 年以内、1-2 年、2-3 年	84.42	
惠州市斯瑞尔运输有限公司	往来款	3,491,338.68	1 年以内	7.54	
惠州市惠阳区住房和城乡建设局	保证金	1,370,000.00	1 年以内	2.96	
衡阳市鑫旺运输有限公司	借款	550,000.00	2-3 年	1.66	110,000.00
	保证金	220,000.00	3 年以上		
樊文星	借款	287,000.00	1 年以内	0.62	14,350.00
合 计		44,985,540.15		97.20	124,350.00

于 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
唐山市斯瑞尔化工有限公司	合并范围内关联方款项	46,996,340.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	61.72	
唐松	借款	12,000,000.00	3 年以上	15.76	12,000,000.00
赵建武	股权转让款	10,410,000.00	2-3 年	13.67	10,410,000.00
惠州市斯瑞尔运输有限公司	往来款	4,938,628.16	1 年以内	6.49	
衡阳市鑫旺运输有限公司	借款	550,000.00	1 年以内	1.01	27,500.00
	保证金	220,000.00	3 年以上		
合 计		75,114,968.16		98.65	22,437,500.00

于 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	坏账准备
唐山市斯瑞尔化工有限公司	合并范围内 关联方款项	51,326,340.00	1 年以内、 1-2 年、2-3 年	64.37	
唐松	往来款	12,000,000.00	2-3 年	15.05	12,000,000.00
赵建武	股权转让款	10,410,000.00	1-2 年	13.05	10,410,000.00
惠州市斯瑞尔运输有限公司	往来款	3,713,148.55	1 年以内	4.66	
衡阳市鑫旺运输有限公司	保证金	220,000.00	2-3 年	0.28	
合 计		77,669,488.55		97.41	22,410,000.00

3、 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
对子公司投资	40,210,000.00	24,110,000.00	24,110,000.00
减：减值准备			
长期股权投资净额	40,210,000.00	24,110,000.00	24,110,000.00

（2）对子公司投资

①2019年度

被投资单位	2018年12月31 日	本期增加	本期 减少	2019年12月31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
唐山市斯瑞尔化工有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
揭阳市斯瑞尔环境科技有限公司	12,110,000.00			12,110,000.00		
惠州市斯瑞尔运输有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
沧州斯瑞尔环境科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
宜洁环保（大连）有限公司		15,100,000.00		15,100,000.00		
合 计	24,110,000.00	16,100,000.00		40,210,000.00		

②2018 年度

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

被投资单位	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
唐山市斯瑞尔化工有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
揭阳市斯瑞尔环境科技有限公司	12,110,000.00			12,110,000.00		
惠州市斯瑞尔运输有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合 计	24,110,000.00			24,110,000.00		

③2017 年度

被投资单位	2017年1月1日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
唐山市斯瑞尔化工有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
揭阳市斯瑞尔环境科技有限公司	7,000,000.00	5,110,000.00		12,110,000.00		
惠州市斯瑞尔运输有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合 计	19,000,000.00	5,110,000.00		24,110,000.00		

4、 营业收入和营业成本

项 目	2019年度	
	收入	成本
主营业务	85,811,457.03	58,470,700.30
其中：危险废物资源化综合利用业务	85,811,457.03	58,470,700.30
其他业务	960,424.86	705,930.02
其中：贸易业务及其他	960,424.86	705,930.02
合 计	86,771,881.89	59,176,630.32

(续)

项 目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,495,347.25	57,294,054.95	97,254,876.80	50,067,420.76
其中：危险废物资源化综合利用业务	82,495,347.25	57,294,054.95	97,254,876.80	50,067,420.76
其他业务	4,774,393.87	3,037,524.43	13,953,360.63	7,938,056.83

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
其中：贸易业务及其他	4,774,393.87	3,037,524.43	13,953,360.63	7,938,056.83
合 计	87,269,741.12	60,331,579.38	111,208,237.43	58,005,477.59

5、 投资收益

项 目	2019年度	2018年度	2017年度
成本法核算的长期股权投资收益	53,900,000.00	24,000,000.00	
银行理财产品投资收益	908,095.98	147,103.41	113,059.74
合 计	54,808,095.98	24,147,103.41	113,059.74

十六、补充资料

1、 非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	-801,563.77	-1,058,759.62	-558,723.95
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,079,599.61	908,973.87	694,874.01
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	452,574.57		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	1,083,017.20	147,103.41	113,059.74
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,651,432.99	-1,450,639.49	-94,357.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,130.00	45,859.36	
小 计	1,182,324.62	-1,407,462.47	154,851.96
所得税影响额	-223,724.69	117,547.70	-39,334.41
少数股东权益影响额（税后）	-86,883.37		
合 计	871,716.56	-1,289,914.77	115,517.55

说明：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

（1）本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

（2）计入当期损益的，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助，而不列入非经常性损益的情况：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	原因
增 值 税 即 征 即 退 70.00%	6,665,359.67	5,039,388.15	1,021,830.08	与主营业务相关，预计在可预见的未来将持续享有

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
			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	2019 年度	38.38	1.05	1.05
	2018 年度	39.89	0.78	0.78

斯瑞尔环境科技股份有限公司
2019 年度、2018 年度及 2017 年度
财务报表附注

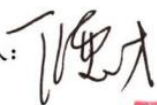
报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
			基本每 股收益	稀释每 股收益
	2017 年度	37.52	—	—
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	2019 年度	37.95	1.04	1.04
	2018 年度	40.78	0.79	0.79
	2017 年度	37.40	—	—

说明：本公司于2018年7月31日完成了股份制改制，因此于2018年开始列报每股收益。
2017年度不列报每股收益。

斯瑞尔环境科技股份有限公司

2020 年 6 月 2 日

法定代表人：



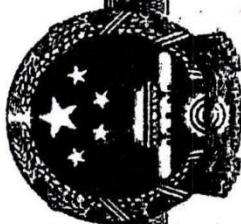
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



1-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



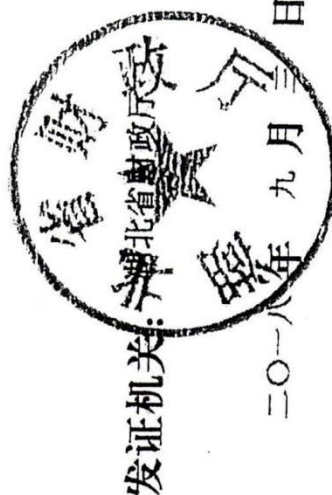
登记机关

2019 11 29

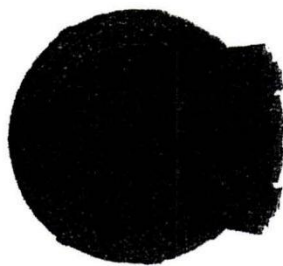
证书序号: 0002385

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日

证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

证书号: 53

发证时间:

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日





姓名	胡海林
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1975-03-03
Date of birth	
工作单位	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working unit	
身份证号码	652722197503030721
Identity card No.	



胡海林(370100170030), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



370100170030



姓名 卢茂桢
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1984-01-30
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
 Working unit
 身份证号码 450111198401303331
 Identity card No.



卢茂桢(110001610195), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



110001610195