

**东莞市净诺环境科技股份有限公司
2018 年度、2019 年度、2020 年度
审计报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	15-136

审计报告

致同审字（2021）第 441A018412 号

东莞市净诺环境科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东莞市净诺环境科技股份有限公司（以下简称净诺科技）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度、2019 年度、2020 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，公允反映了净诺科技 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于净诺科技，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 2018 年度、2019 年度、2020 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。



（一）收入确认

相关会计期间：2018 年度、2019 年度、2020 年度

相关信息披露详见财务报表附注三、24 以及附注五、33。

1、事项描述

净诺科技主营业务主要为家用空气净化器和家用环境电器的研发、生产与销售，2018 年度、2019 年度、2020 年度确认的主营业务收入分别为 28,998.75 万元、38,288.05 万元、64,870.73 万元。净诺科技的销售业务包括出口商品销售、国内商品销售、网上平台商品销售和模具销售业务。对于出口商品销售业务，净诺科技在海关报关完成并办妥离岸手续后确认收入；对于国内商品销售业务，在商品出库后，通过物流运至客户签收或客户上门取货时确认收入；对于网上平台商品销售，在发送商品并经客户确认收货时确认收入，如客户未确认收货则在约定的退货期满时确认收入；对于模具销售业务，在模具完工后，经客户验收合格或该等模具生产的产品达到量产条件时确认收入。由于收入金额重大且是评价业绩的关键指标之一，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

2018 年度、2019 年度、2020 年度的财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价了净诺科技与收入确认相关的内部控制设计的合理性，并测试了关键控制执行的有效性，包括信息系统相关控制设计和执行的有效性；

（2）选取样本检查了销售合同，识别合同中履约义务相关的合同条款与条件，确定相关商品主要风险和报酬（或控制权）发生转移的时点，评价收入确认政策是否符合准则的要求；

（3）对收入实施了分析程序，分析收入及毛利率变动的合理性，并与同行业可比公司进行对比分析；

（4）对主要客户进行背景调查，并通过实地走访或视频访谈，了解客户与净诺科技合作历史、交易情况、信用政策、是否存在关联关系等；

（5）选取样本检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、货物签收单、销售发票等，以确认销售收入的真实性与准确性；

(6) 针对出口销售业务，我们除实施与国内销售相同的审计程序外，还将销售记录与出口报关单或其他出口必须单据、提单或其他物流单据、收款记录等进行核对，并在线查询核对了中国电子口岸进出口数据；将境外收入与增值税申报表，生产企业出口货物免、抵、退税申报相关资料核对，通过纳税情况核查净诺科技境外收入的真实性；现场打印银行账户流水，将银行流水记录与银行日记账进行双向检查，登陆国家外汇管理局平台查询销售收汇数据，核查净诺科技境外销售收款的真实性；

(7) 选取样本对收入实施了函证程序，并将函证结果与净诺科技的财务记录进行核对；对于未收到回函的样本，执行了替代性审计程序；

(8) 针对临近资产负债表日前后确认的销售收入选取样本核对了物流信息、货物签收单等支持性文件，评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(二) 存货的存在和存货跌价准备的计提

相关会计期间：2018 年度、2019 年度、2020 年度

相关信息披露详见财务报表附注三、12 以及附注五、8。

1、事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日止，净诺科技存货账面余额分别为 3,810.50 万元、4,880.09 万元和 12,356.96 万元，已计提的存货跌价准备分别为 213.40 万元、339.07 万元和 302.74 万元，存货账面价值分别为 3,597.10 万元、4,541.03 万元和 12,054.22 万元。

净诺科技管理层于资产负债表日将存货按照成本与可变现净值孰低计量。由于存货金额重大且存货跌价准备的计提需要管理层作出重大专业判断和估计，因此我们将存货的存在和存货跌价准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

2018 年度、2019 年度、2020 年度的财务报表审计中，我们对存货的存在和存货跌价准备的计提主要执行了以下审计程序：

(1) 了解、评价并测试了采购与付款、生产与仓储以及存货跌价准备计提相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 了解并评价了净诺科技存货跌价准备计提政策是否符合企业会计准则的规定;

(3) 对报告期内发生的大额采购追查至购货合同及发票, 并检查采购申请单、入库单等原始单据;

(4) 了解并询问存货存放地点、存货核算方法, 确定了存货监盘范围;

(5) 与管理层讨论存货盘点情况, 对存货实施监盘, 检查存货的数量、状况等; 同时针对未纳入监盘范围且存放在委外加工厂的存货实施函证程序, 并检查了合同、出库单、对账单等资料;

(6) 取得存货的年末库龄清单, 结合产品的状况, 对库龄进行了分析性程序以判断计提的存货跌价准备是否充分、合理;

(7) 复核并评价了管理层确定可变现净值时做出的重大估计的合理性, 包括管理层确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据, 以及是否同时考虑了持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响;

(8) 检查以前年度计提的存货跌价准备在本年度的变化情况, 分析及评价存货跌价准备变化的合理性;

(9) 获取存货跌价准备计算表, 复核存货跌价准备计提是否按照相关会计政策执行, 并重新测算存货跌价准备金额的准确性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

净诺科技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, 管理层负责评估净诺科技的持续经营能力, 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净诺科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督净诺科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对净诺科技的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净诺科技不能持续经营。

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

（6）就净诺科技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，并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 2018 年度、2019 年度、2020 年度的期间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。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二一年五月十七日

合并资产负债表

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	306,194,294.66	62,247,311.69	89,723,831.75
交易性金融资产	五、2	2,610,032.57	89,959,362.51	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、3	-	-	66,179.92
衍生金融资产	五、4	-	102,335.99	-
应收票据		-	-	-
应收账款	五、5	103,665,017.73	61,891,503.84	39,211,045.65
应收款项融资		-	-	-
预付款项	五、6	13,718,293.41	7,307,687.50	8,061,858.22
其他应收款	五、7	12,364,865.25	5,533,724.19	5,295,699.86
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	五、8	120,542,167.30	45,410,251.29	35,971,016.31
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	五、9	7,911,113.43	2,575,582.47	42,152,767.53
流动资产合计		567,005,784.35	275,027,759.48	220,482,399.24
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	五、10	3,000,000.00	3,000,000.00	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五、11	22,252,906.29	17,043,390.70	7,497,551.45
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	五、12	4,774,052.07	1,085,725.38	855,493.54
开发支出		-	-	-
商誉	五、13	31,271,252.40	4,009,290.64	-
长期待摊费用	五、14	1,373,305.71	464,478.68	-
递延所得税资产	五、15	1,476,323.22	1,147,526.84	3,566,194.19
其他非流动资产	五、16	4,815,801.29	929,707.31	112,614.64
非流动资产合计		68,963,640.98	27,680,119.55	12,031,853.82
资产总计		635,969,425.33	302,707,879.03	232,514,253.06

公司法定代表人：

吴文印

主管会计工作的公司负责人：

徐军

公司会计机构负责人：

徐军

合并资产负债表（续）

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、17	70,931,076.27	11,279,812.59	17,004,590.01
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	五、18	-	-	7,922,645.46
应付票据	五、19	22,939,710.92	28,265,649.18	24,029,952.18
应付账款	五、20	167,658,241.72	67,526,167.55	53,996,450.46
预收款项	五、21	-	3,203,393.42	7,197,102.26
合同负债	五、22	8,509,204.40	-	-
应付职工薪酬	五、23	13,701,334.96	6,490,587.99	4,200,439.70
应交税费	五、24	6,152,623.33	1,502,152.74	370,760.12
其他应付款	五、25	7,206,892.58	5,234,849.42	1,763,639.05
其中：应付利息		-	-	40,894.20
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、26	1,329,950.29	1,538,471.87	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		298,429,034.47	125,041,084.76	116,485,579.24
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款	五、27	269,225.52	9,638.84	-
预计负债	五、28	1,585,086.48	864,022.93	290,077.00
递延收益		-	-	-
递延所得税负债	五、15	836,642.89	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		2,690,954.89	873,661.77	290,077.00
负债合计		301,119,989.36	125,914,746.53	116,775,656.24
股本	五、29	31,245,435.00	27,000,000.00	27,000,000.00
资本公积	五、30	101,738,175.07	23,607,846.03	16,673,958.03
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	五、31	19,735,811.53	12,300,567.52	7,893,324.52
未分配利润	五、32	172,843,138.83	106,963,311.88	64,171,314.27
归属于母公司股东权益合计		325,562,560.43	169,871,725.43	115,738,596.82
少数股东权益		9,286,875.54	6,921,407.07	-
股东权益合计		334,849,435.97	176,793,132.50	115,738,596.82
负债和股东权益总计		635,969,425.33	302,707,879.03	232,514,253.06

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、33	649,036,774.29	383,032,815.95	290,077,002.92
减：营业成本	五、33	481,699,522.41	292,676,258.26	220,207,385.63
税金及附加	五、34	2,163,900.27	2,135,001.01	1,764,034.09
销售费用	五、35	14,639,866.32	10,447,078.85	9,166,362.74
管理费用	五、36	25,620,499.73	16,978,904.70	16,411,480.66
研发费用	五、37	23,171,700.93	13,343,220.70	12,354,763.58
财务费用	五、38	19,107,674.61	589,273.78	-298,090.94
其中：利息费用		1,735,321.34	774,372.56	396,949.91
利息收入		422,709.21	492,386.90	508,791.26
加：其他收益	五、39	6,871,023.16	449,587.30	739,671.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-	-	-7,962,554.22
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）	五、41	3,842,841.78	7,128,534.73	-7,928,670.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-353,071.68	-183,104.85	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,153,921.52	-1,106,200.85	-1,181,933.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,840,481.76	53,151,894.98	14,137,579.82
加：营业外收入	五、44	39,312.52	28,215.95	58,984.47
减：营业外支出	五、45	254,901.57	10,677.54	9,914.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,624,892.71	53,169,433.39	14,186,649.89
减：所得税费用	五、46	13,264,781.28	5,878,722.16	906,358.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,360,111.43	47,290,711.23	13,280,291.52
（一）按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,360,111.43	47,290,711.23	13,280,291.52
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
（二）按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		78,985,070.96	47,199,240.61	13,280,291.52
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-624,959.53	91,470.62	-
五、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		-	-	-
（1）其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
（2）企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
（3）其他		-	-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（1）其他债权投资公允价值变动		-	-	-
（2）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
（3）其他债权投资信用减值准备		-	-	-
（4）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		78,360,111.43	47,290,711.23	13,280,291.52
归属于母公司股东的综合收益总额		78,985,070.96	47,199,240.61	13,280,291.52
归属于少数股东的综合收益总额		-624,959.53	91,470.62	-
七、每股收益				
（一）基本每股收益		2.83	1.75	0.49
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度	2018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		628,251,488.25	371,834,096.02	298,024,146.37
收到的税费返还		34,592,429.75	30,221,375.25	29,087,500.13
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	4,145,760.59	1,186,790.83	3,174,934.63
经营活动现金流入小计		666,989,678.59	403,242,262.10	330,286,581.13
购买商品、接受劳务支付的现金		469,079,094.47	271,707,151.93	234,493,867.69
支付给职工以及为职工支付的现金		78,529,139.27	47,723,048.30	47,378,098.44
支付的各项税费		13,559,035.69	7,346,528.66	8,296,961.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	22,657,778.43	22,227,155.72	12,597,756.12
经营活动现金流出小计		583,825,047.86	349,003,884.61	302,766,684.22
经营活动产生的现金流量净额		83,164,630.73	54,238,377.49	27,519,896.91
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		304,635,000.00	267,110,000.00	168,518,500.00
取得投资收益收到的现金		6,392,625.74	3,077,855.14	1,127,618.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	1,780.00	-
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	五、47	-	15,045,000.00	-
投资活动现金流入小计		311,027,925.74	285,234,635.14	169,646,118.77
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,079,444.01	6,134,378.63	1,800,933.49
投资支付的现金		217,932,477.00	318,122,500.00	208,968,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		25,953,356.68	8,580,339.94	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、47	-	4,736,276.87	22,727,048.00
投资活动现金流出小计		260,965,277.69	337,573,495.44	233,496,481.49
投资活动产生的现金流量净额		50,062,648.05	-52,338,860.30	-63,850,362.72
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		83,780,679.44	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,312,548.29	-	-
取得借款收到的现金		110,224,254.20	29,213,874.64	65,717,144.18
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	-	582,729.06	-
筹资活动现金流入小计		194,004,933.64	29,796,603.70	65,717,144.18
偿还债务支付的现金		60,596,506.76	35,047,284.48	48,630,069.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,075,564.00	776,731.75	356,055.71
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	36,500,589.00	-	6,178,846.00
筹资活动现金流出小计		104,172,659.76	35,824,016.23	55,164,971.62
筹资活动产生的现金流量净额		89,832,273.88	-6,027,412.53	10,552,172.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,900,724.07	-1,018,945.62	-1,310,673.31
五、现金及现金等价物净增加额		210,158,828.59	-5,146,840.96	-27,088,966.56
加：期初现金及现金等价物余额		47,733,087.48	52,879,928.44	79,968,895.00
六、期末现金及现金等价物余额		257,891,916.07	47,733,087.48	52,879,928.44

公司法定代表人：

吴天印

主管会计工作的公司负责人：

陈军

公司会计机构负责人：

陈军

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：东莞清远环境科技股份有限公司

	2020年度						
	归属于母公司股东权益						股东（或所有 者）权益 合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	27,000,000.00	23,607,846.03	-	-	-	12,300,567.52	6,921,407.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	27,000,000.00	23,607,846.03	-	-	-	12,300,567.52	6,921,407.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,245,435.00	78,130,329.04	-	-	-	65,879,826.95	2,365,468.47
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	78,985,070.96	-624,959.53
（二）股东投入和减少资本	4,245,435.00	78,130,329.04	-	-	-	-	3,312,548.29
1. 股东投入资本	4,245,435.00	76,222,696.15	-	-	-	-	3,312,548.29
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,907,632.89	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	7,435,244.01	-13,105,244.01
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,435,244.01	-7,435,244.01
2. 对股东（或所有者）的分配	-	-	-	-	-	-	-5,670,000.00
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（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	31,245,435.00	101,738,175.07	-	-	-	19,735,811.53	-322,120.29
							9,286,875.54
							334,849,435.97

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位: 人民币元

编制单位: 东莞市卓尔环境科技股份有限公司

项目	2019年度							
	归属于母公司股东权益							少数股东权益
	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	
一、上年年末余额	27,000,000.00	16,673,958.03	-	-	-	7,893,324.52	64,171,314.27	115,738,596.82
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	27,000,000.00	16,673,958.03	-	-	-	7,893,324.52	64,171,314.27	115,738,596.82
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	6,933,888.00	-	-	-	4,407,243.00	42,791,997.61	61,054,535.68
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	47,199,240.61	47,199,240.61
(二) 股东投入和减少资本	-	6,933,888.00	-	-	-	-	-	6,933,888.00
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,933,888.00	-	-	-	-	-	6,933,888.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,407,243.00	-4,407,243.00	-
2. 对股东 (或所有者) 的分配	-	-	-	-	-	4,407,243.00	-4,407,243.00	-
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 (以负号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	27,000,000.00	23,607,846.03	-	-	-	12,300,567.52	106,963,311.88	176,793,132.50

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：武汉培利科技股份有限公司

项 目	2018年度							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司股东权益								
	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		
一、上年年末余额	27,000,000.00	10,117,962.03	-	-	-	6,609,291.95	52,175,055.32	-	95,902,309.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	27,000,000.00	10,117,962.03	-	-	-	6,609,291.95	52,175,055.32	-	95,902,309.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	6,555,996.00	-	-	-	1,284,032.57	11,996,258.95	-	19,836,287.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	13,280,291.52	-	13,280,291.52
（二）股东投入和减少资本	-	6,555,996.00	-	-	-	-	-	-	6,555,996.00
1. 股东投入资本	-	6,555,996.00	-	-	-	-	-	-	6,555,996.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	1,284,032.57	-1,284,032.57	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,284,032.57	-1,284,032.57	-	-
2. 对股东（或所有者）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	27,000,000.00	16,673,958.03	-	-	-	7,893,324.52	64,171,314.27	-	115,738,596.82

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司资产负债表

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		258,228,780.17	46,310,030.19	80,946,038.27
交易性金融资产		-	66,588,147.22	-
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		-	102,335.99	-
应收票据		-	-	-
应收账款	十五、1	88,536,419.76	62,008,989.63	44,217,686.67
应收款项融资		-	-	-
预付款项		16,699,288.58	9,463,062.72	8,061,858.22
其他应收款	十五、2	78,194,599.02	14,407,894.38	7,124,007.69
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货		75,324,630.76	37,764,578.35	33,922,886.92
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		1,129,985.68	1,865,584.12	41,635,704.90
流动资产合计		518,113,703.97	238,510,622.60	215,908,182.67
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	60,551,334.00	33,618,000.00	12,000,000.00
其他权益工具投资		3,000,000.00	3,000,000.00	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		9,260,188.74	8,667,702.86	6,435,017.35
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		1,340,543.13	1,034,572.31	855,493.54
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		380,923.60	-	-
递延所得税资产		869,887.92	965,031.48	3,543,622.15
其他非流动资产		3,218,826.06	929,707.31	112,614.64
非流动资产合计		78,621,703.45	48,215,013.96	22,946,747.68
资产总计		596,735,407.42	286,725,636.56	238,854,930.35

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司资产负债表（续）

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		65,931,076.27	11,279,812.59	17,004,590.01
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		-	-	7,922,645.46
应付票据		22,939,710.92	28,265,649.18	24,029,952.18
应付账款		137,431,497.39	75,536,128.20	71,448,194.39
预收款项		-	529,406.33	1,562,483.62
合同负债		815,414.87	-	-
应付职工薪酬		7,655,995.03	5,400,559.03	4,078,697.09
应交税费		1,095,067.94	905,450.31	245,477.38
其他应付款		46,659,511.28	2,380,764.84	1,715,288.08
其中：应付利息		-	-	40,894.20
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		282,528,273.70	124,297,770.48	128,007,328.21
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付款		-	-	-
预计负债		1,585,086.48	864,022.93	290,077.00
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		1,585,086.48	864,022.93	290,077.00
负债合计		284,113,360.18	125,161,793.41	128,297,405.21
股本		31,245,435.00	27,000,000.00	27,000,000.00
资本公积		101,738,175.07	23,607,846.03	16,673,958.03
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		19,735,811.53	12,300,567.52	7,893,324.52
未分配利润		159,902,625.64	98,655,429.60	58,990,242.59
股东权益合计		312,622,047.24	161,563,843.15	110,557,525.14
负债和股东权益总计		596,735,407.42	286,725,636.56	238,854,930.35

公司法定代表人：

文昊天

主管会计工作的公司负责人：

陈军

公司会计机构负责人：

陈军

公司利润表

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、4	585,382,031.21	373,485,540.25	289,064,419.74
减：营业成本	十五、4	447,122,630.12	290,890,320.49	221,517,291.59
税金及附加		1,854,387.88	2,119,287.91	1,759,212.26
销售费用		4,888,705.42	6,682,791.81	7,212,315.79
管理费用		17,737,873.16	15,147,908.03	15,178,637.50
研发费用		20,050,085.72	14,128,212.84	13,306,929.02
财务费用		15,656,526.11	817,060.96	282,555.81
其中：利息费用		1,516,413.35	762,498.16	396,949.91
利息收入		494,355.00	476,149.63	496,579.43
加：其他收益		4,846,769.88	445,270.00	739,671.06
投资收益(损失以“-”号填列)	十五、5	-	-	-7,964,366.58
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)		2,987,254.77	6,335,054.51	-7,922,645.46
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-181,289.37	-90,282.88	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-193,637.68	-753,828.29	-1,066,703.29
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		85,530,920.40	49,636,171.55	13,593,433.50
加：营业外收入		18,972.85	28,115.28	58,540.89
减：营业外支出		191,805.24	8,651.63	9,908.26
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		85,358,088.01	49,655,635.20	13,642,066.13
减：所得税费用		11,005,647.96	5,583,205.19	801,740.46
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		74,352,440.05	44,072,430.01	12,840,325.67
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		74,352,440.05	44,072,430.01	12,840,325.67
(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				
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
(1)其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
(2)企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
(3)其他		-	-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
(1)其他债权投资公允价值变动		-	-	-
(2)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
(3)其他债权投资信用减值准备		-	-	-
(4)现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		-	-	-
六、综合收益总额		74,352,440.05	44,072,430.01	12,840,325.67

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司现金流量表

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度	2018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		568,271,827.46	363,915,700.11	298,848,367.10
收到的税费返还		34,512,039.75	30,221,375.25	29,087,500.13
收到其他与经营活动有关的现金		47,419,765.86	1,655,905.87	3,162,279.22
经营活动现金流入小计		650,203,633.07	395,792,981.23	331,098,146.45
购买商品、接受劳务支付的现金		441,374,482.57	281,322,828.58	228,617,275.43
支付给职工以及为职工支付的现金		64,021,868.42	44,882,238.77	46,017,381.11
支付的各项税费		13,603,324.18	7,336,960.03	8,208,801.60
支付其他与经营活动有关的现金		70,528,292.39	24,099,245.53	16,917,592.12
经营活动现金流出小计		589,527,967.56	357,641,272.91	299,761,050.26
经营活动产生的现金流量净额		60,675,665.51	38,151,708.32	31,337,096.19
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		232,110,000.00	237,110,000.00	168,518,500.00
取得投资收益收到的现金		5,140,214.98	2,689,410.29	1,128,973.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	1,780.00	-
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		-	15,045,000.00	-
投资活动现金流入小计		237,250,214.98	254,846,190.29	169,647,473.84
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,081,428.37	6,655,807.52	4,123,016.53
投资支付的现金		194,505,811.00	287,290,500.00	209,018,500.00
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		-	4,736,276.87	22,727,048.00
投资活动现金流出小计		203,587,239.37	298,682,584.39	235,868,564.53
投资活动产生的现金流量净额		33,662,975.61	-43,836,394.10	-66,221,090.69
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		80,468,131.15	-	-
取得借款收到的现金		105,224,254.20	29,213,874.64	65,717,144.18
收到其他与筹资活动有关的现金		-	582,729.06	-
筹资活动现金流入小计		185,692,385.35	29,796,603.70	65,717,144.18
偿还债务支付的现金		50,125,924.19	35,047,284.48	48,630,069.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,856,656.01	764,857.35	356,055.71
支付其他与筹资活动有关的现金		36,500,589.00	-	6,178,846.00
筹资活动现金流出小计		93,483,169.20	35,812,141.83	55,164,971.62
筹资活动产生的现金流量净额		92,209,216.15	-6,015,538.13	10,552,172.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,417,261.67	-606,105.07	-1,450,298.33
五、现金及现金等价物净增加额		178,130,595.60	-12,306,328.98	-25,782,120.27
加：期初现金及现金等价物余额		31,795,805.98	44,102,134.96	69,884,255.23
六、期末现金及现金等价物余额		209,926,401.58	31,795,805.98	44,102,134.96

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

编制单位：天津和泰环境科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2020年度							
	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	27,000,000.00	23,607,846.03	-	-	-	12,300,567.52	98,655,429.60	161,563,843.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	27,000,000.00	23,607,846.03	-	-	-	12,300,567.52	98,655,429.60	161,563,843.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,245,435.00	78,130,329.04	-	-	-	7,435,244.01	61,247,196.04	151,058,204.09
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	74,352,440.05	74,352,440.05
（二）股东投入和减少资本	4,245,435.00	78,130,329.04	-	-	-	-	-	82,375,764.04
1. 股东投入资本	4,245,435.00	76,222,696.15	-	-	-	-	-	80,468,131.15
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	1,907,632.89	-	-	-	-	-	1,907,632.89
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	7,435,244.01	-13,105,244.01	-5,670,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,435,244.01	-7,435,244.01	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-5,670,000.00	-5,670,000.00
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（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	31,245,435.00	101,738,175.07	-	-	-	19,735,811.53	159,902,625.64	312,622,047.24

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

项 目	2019年度							
	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	27,000,000.00	16,673,958.03	-	-	-	7,893,324.52	58,990,242.59	110,557,525.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	27,000,000.00	16,673,958.03	-	-	-	7,893,324.52	58,990,242.59	110,557,525.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	6,933,888.00	-	-	-	4,407,243.00	39,665,187.01	51,006,318.01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	44,072,430.01	44,072,430.01
（二）股东投入和减少资本	-	6,933,888.00	-	-	-	-	-	6,933,888.00
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,933,888.00	-	-	-	-	-	6,933,888.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	4,407,243.00	-4,407,243.00	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	4,407,243.00	-4,407,243.00	-
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（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	27,000,000.00	23,607,846.03	-	-	-	12,300,567.52	98,655,429.60	161,563,843.15

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：东莞市净诺环境科技股份有限公司

项目	2018年度						
	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
一、上年年末余额	27,000,000.00	10,117,962.03	-	-	-	6,609,291.95	47,433,949.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	27,000,000.00	10,117,962.03	-	-	-	6,609,291.95	47,433,949.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	6,555,996.00	-	-	-	1,284,032.57	11,556,293.10
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	12,840,325.67
（二）股东投入和减少资本	-	6,555,996.00	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	6,555,996.00	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	1,284,032.57	-1,284,032.57
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,284,032.57	-1,284,032.57
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（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	27,000,000.00	16,673,958.03	-	-	-	7,893,324.52	58,990,242.59
							110,557,525.14

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

东莞市净诺环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在广东省东莞市注册的股份有限公司，前身东莞市沃泰家用电器有限公司于 2011 年 5 月 4 日成立，2016 年 8 月 26 日由股东吴天文、苏琛共同发起，公司整体变更为东莞市净诺环境科技股份有限公司。企业法人营业执照注册号：914419005744989447。

公司注册地与总部地址：东莞市凤岗镇竹塘村浸校塘利民路 2 号。

公司行业性质：电气机械和器材制造业。

营业执照经营范围：研发、设计、生产、加工、销售：环境保护专用设备；家用电器；货物进出口、技术进出口。（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。）

本公司与各子公司主要从事家用空气净化器和家用环境电器的研发、生产与销售。

本申报财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第九次会议于 2021 年 5 月 17 日批准。

2、公司历史沿革

（1）2011 年 5 月公司成立

2011 年 5 月 4 日，本公司前身东莞市沃泰家用电器有限公司公司设立，股东吴天文、苏琛首次缴纳实收资本合计 150 万元，全部为货币出资，此次出资已经大信会计师事务所广东分所出具大信粤会验字[2011]B09064 号验资报告审验。

公司设立时的股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	吴天文	75.00	50.00
2	苏琛	75.00	50.00
合计		150.00	100.00

（2）公司整体变更为股份有限公司

2016 年 8 月 26 日有限公司股东会决议，公司由有限公司依法整体变更设立为股份有限公司，公司名称变更为“东莞市净诺环境科技股份有限公司”。以截止 2016 年 6 月 30 日经审计的净资产折合股份总额 1,900 万股，每股面值人民币 1 元，剩余金额作为“资本公积”。

此次变更后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	吴天文	950.00	50.00
2	苏琛	950.00	50.00
合计		1,900.00	100.00

（3）2016 年 11 月增资

2016 年 11 月 18 日，公司 2016 年第二次临时股东大会决议通过增发股份的议案，向吴天文、苏琛、深圳市安泰德投资合伙企业（有限合伙）以每股 1.4 元的价格发行 800 万股，其中吴天文认购 197.5 万股、苏琛认购 197.5 万股、深圳市安泰德投资合伙企业（有限合伙）认购 405 万股。

此次变更后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	吴天文	1,147.50	42.50
2	苏琛	1,147.50	42.50
3	深圳市安泰德投资合伙企业（有限合伙）	405.00	15.00
合计		2,700.00	100.00

（4）2020 年度增资

① 2020 年 8 月 15 日，公司召开股东大会决议通过增发股份的议案，向公司董事会秘书王野行以每股 6.64 元的价格发行股份 189,000 股。

② 2020 年 9 月 1 日，公司召开股东大会决议通过增发股份的议案，向横琴佳创、谢毅书、魏立军、宁波骁锐、横琴京实、横琴一雨、张斌、横琴联时及张小有等 9 名股东以 14.814934 元/股的价格发行股份 1,975,489 股。

③ 2020 年 9 月 30 日，公司召开股东大会决议通过增发股份的议案，向天津金米、武汉顺赢和武汉顺宏以 24.00 元/股的价格发行股份 2,080,946 股。

上述变更后，公司股东及其股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	吴天文	1,147.50	36.73
2	苏琛	1,147.50	36.73
3	深圳市安泰德投资合伙企业（有限合伙）	405.00	12.96
4	天津金米投资合伙企业（有限合伙）	104.05	3.33
5	武汉顺赢股权投资合伙企业（有限合伙）	93.74	3.00
6	横琴佳创投资企业（有限合伙）	89.99	2.88
7	谢毅书	27.00	0.86
8	魏立军	27.00	0.86
9	王野行	18.90	0.60
10	宁波骁锐科创投资合伙企业（有限合伙）	13.88	0.44

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
11	横琴京实新创投资企业（有限合伙）	11.01	0.35
12	武汉顺宏股权投资合伙企业（有限合伙）	10.31	0.33
13	横琴一雨投资企业（有限合伙）	9.93	0.32
14	张斌	6.75	0.22
15	横琴联时投资企业（有限合伙）	6.32	0.20
16	张小有	5.66	0.19
合计		3,124.54	100.00

3、合并财务报表范围

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	东莞市净享环境科技有限公司
2	东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司
3	深圳市安德迈科技有限公司
4	香港安德迈科技有限公司
5	沃泰实业（香港）有限公司
6	泰美科技（新加坡）有限公司
7	泰美科技（越南）有限公司
8	深圳市传递者智能科技有限公司
9	北京秒新科技有限公司
10	北京彩云归科技有限公司

报告期合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变动”及“附注七、在其他主体中的权益”。

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 10 户，2019 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，2018 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注六“合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

本申报财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本申报财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本申报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。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本申报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 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度、2019 年度、2020 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本申报财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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。

（2）金融资产分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，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等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

符合以下条件之一，金融资产或金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产或金融负债：

- ①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。
- ②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- ③该金融资产或金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融资产或金融负债主要包括（具体描述指定的情况）

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、11）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

2019 年 1 月 1 日以前

本公司的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、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日以前

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混

合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

2019 年 1 月 1 日以后

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

2019 年 1 月 1 日以前

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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

2019 年 1 月 1 日以后

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产（2020 年 1 月 1 日以后）；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款和合同资产（2020 年 1 月 1 日以后），无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国内客户款
- 应收账款组合 2：应收国外客户款
- 应收账款组合 3：应收合并范围内单位款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收出口退税
- 其他应收款组合 2：应收保证金、押金
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内单位款项
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

2019 年 1 月 1 日以前

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
出口退税	不存在回收风险	个别计提法
保证金、押金	回收风险较低	个别计提法
应收合并范围内单位款项	不存在回收风险	个别计提法

A、对账龄组合，应收账款采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%
0-3 个月（含 3 个月）	0.5
3-6 个月	1
6-12 个月	5
12-18 个月	10
18-24 个月	20
2-3 年	50
3 年以上	100

B、对账龄组合，其他应收款采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	100

C、组合中，对应收出口退税、保证金押金、合并范围内关联方款项坏账准备的计提方法：对应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

2019 年 1 月 1 日以后

参见附注三、9、（6）金融资产减值-“2019 年 1 月 1 日以后”。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	10	4.5
机器设备	3-10	5~10	31.67~9.00
电子设备	5	10	18.00
运输设备	3-5	5	31.67~19.00
其他	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

17、无形资产

本公司无形资产包括软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件使用权	3~5	直线法	
专利及软件著作权	10	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

24、收入

2020 年 1 月 1 日以前

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

销售商品收入：

①出口销售：海关报关完成并办妥离岸手续后确认收入的实现。

②国内销售：产品出库后，通过物流运至客户签收后或客户上门取货时确认收入的实现。

③网上平台销售：在客户下达订单后发送产品，客户确认收货、或约定的退货期过后确认收入的实现。

销售模具收入：

在模具完工后，经客户验收合格或该等模具生产的产品达到量产条件时确认收入的实现。

2020 年 1 月 1 日以后

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售商品收入：

- ①出口销售：海关报关完成并办妥离岸手续后确认收入的实现。
- ②国内销售：产品出库后，通过物流运至客户签收后或客户上门取货时确认收入的实现。
- ③网上平台销售：在客户下达订单后发送产品，客户确认收货、或约定的退货期过后确认收入的实现。

销售模具收入：

在模具完工后，经客户验收合格或该等模具生产的产品达到量产条件时确认收入的实现。

提供服务收入：

本公司在提供服务的过程中确认收入。对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

25、合同成本（2020 年 1 月 1 日以后）

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

28、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内

各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类（2019 年 1 月 1 日之后）

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量（2019 年 1 月 1 日之后）

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2019 年度会计政策变更

①财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 9 月 30 日召开的第一届董事会第十三次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、9。

新金融工具准则要求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下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产（2020 年 1 月 1 日以后）；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
其他流动资产	摊余成本	41,118,707.58	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	41,118,707.58

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
交易性金融资产	-	41,118,707.58	-	41,118,707.58
其他流动资产	42,152,767.53	-41,118,707.58	-	1,034,059.95

本公司将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	517,510.53	-	-	517,510.53
其他应收款减值准备	59,746.22	-	-	59,746.22

说明：本公司按照新金融工具准则的规定对 2019 年 1 月 1 日损失准备重新计算，与原计提的损失准备差异较小，故未对期初数据进行调整。

③新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称“新债务重组准则”),修改了债务重组的定义,明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则,明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量,明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定,“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理,对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对本公司财务状况和经营成果无影响。

④新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称“新非货币性交换准则”),明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围,明确了非货币性资产交换的确认时点,明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理,对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对本公司财务状况和经营成果无影响。

2020 年度会计政策变更

新收入准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入(修订)》(以下简称“新收入准则”),本公司经第一届董事会第十三次会议批准自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则,对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。在满足一定条件时,本公司属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如:合同成本、质量保证、主要责任人和代理人的区分、附有销售退回条款的销售、预收款项等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额 (2020 年 1 月 1 日)
因执行新收入准则，本公司将与销售商品及提供劳务相关、不满足无条件收款权的收取对价的权利计入合同资产；将与销售商品及与提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债。	合同负债	3,203,393.42
	预收款项	-3,203,393.42

说明：公司按照新收入准则的规定计算了 2020 年 1 月 1 日尚未完成合同的累积影响数，与原报表数差异较小，故未对年初未分配利润进行调整。

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020 年 12 月 31 日
存货	209,218.81
合同负债	8,509,204.40
预收款项	-8,509,204.40

受影响的利润表项目	影响金额 2020 年度
营业成本	4,886,969.56
销售费用	-5,096,188.37
所得税费用	31,382.82
净利润	-177,835.99
其中：归属于母公司股东权益	-177,835.99
少数股东权益	-

(2) 重要会计估计变更

报告期内未发生重要会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则和新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

① 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	89,723,831.75	89,723,831.75	-
交易性金融资产	-	41,118,707.58	41,118,707.58

东莞市净诺环境科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	66,179.92	66,179.92	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	39,211,045.65	39,211,045.65	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	8,061,858.22	8,061,858.22	-
其他应收款	5,295,699.86	5,295,699.86	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	35,971,016.31	35,971,016.31	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	42,152,767.53	1,034,059.95	-41,118,707.58
流动资产合计	220,482,399.24	220,482,399.24	-
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	7,497,551.45	7,497,551.45	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	855,493.54	855,493.54	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	3,566,194.19	3,566,194.19	-
其他非流动资产	112,614.64	112,614.64	-
非流动资产合计	12,031,853.82	12,031,853.82	-
资产总计	232,514,253.06	232,514,253.06	-
流动负债：			
短期借款	17,004,590.01	17,004,590.01	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
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	7,922,645.46	7,922,645.46	-
应付票据	24,029,952.18	24,029,952.18	-
应付账款	53,996,450.46	53,996,450.46	-
预收款项	7,197,102.26	7,197,102.26	-
应付职工薪酬	4,200,439.70	4,200,439.70	-
应交税费	370,760.12	370,760.12	-
其他应付款	1,763,639.05	1,763,639.05	-
其中：应付利息	40,894.20	40,894.20	-
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	116,485,579.24	116,485,579.24	-
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	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	290,077.00	290,077.00	-
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	290,077.00	290,077.00	-
负债合计	116,775,656.24	116,775,656.24	-
股东权益：			-
股本	27,000,000.00	27,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	16,673,958.03	16,673,958.03	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	7,893,324.52	7,893,324.52	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
未分配利润	64,171,314.27	64,171,314.27	-
归属于母公司所有者权益合计	115,738,596.82	115,738,596.82	-
少数股东权益	-	-	-
股东权益合计	115,738,596.82	115,738,596.82	-
负债和股东权益总计	232,514,253.06	232,514,253.06	-

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	80,946,038.27	80,946,038.27	-
交易性金融资产	-	40,668,707.58	40,668,707.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	44,217,686.67	44,217,686.67	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	8,061,858.22	8,061,858.22	-
其他应收款	7,124,007.69	7,124,007.69	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	33,922,886.92	33,922,886.92	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	41,635,704.90	966,997.32	-40,668,707.58
流动资产合计	215,908,182.67	215,908,182.67	-
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	12,000,000.00	12,000,000.00	-
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	6,435,017.35	6,435,017.35	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
油气资产	-	-	-
无形资产	855,493.54	855,493.54	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	3,543,622.15	3,543,622.15	-
其他非流动资产	112,614.64	112,614.64	-
非流动资产合计	22,946,747.68	22,946,747.68	-
资产总计	238,854,930.35	238,854,930.35	-
流动负债：			
短期借款	17,004,590.01	17,004,590.01	-
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	7,922,645.46	7,922,645.46	-
应付票据	24,029,952.18	24,029,952.18	-
应付账款	71,448,194.39	71,448,194.39	-
预收款项	1,562,483.62	1,562,483.62	-
应付职工薪酬	4,078,697.09	4,078,697.09	-
应交税费	245,477.38	245,477.38	-
其他应付款	1,715,288.08	1,715,288.08	-
其中：应付利息	40,894.20	40,894.20	-
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	128,007,328.21	128,007,328.21	-
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	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	290,077.00	290,077.00	-
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	290,077.00	290,077.00	-

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
负债合计	128,297,405.21	128,297,405.21	-
股东权益：			
股本	27,000,000.00	27,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	16,673,958.03	16,673,958.03	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	7,893,324.52	7,893,324.52	-
未分配利润	58,990,242.59	58,990,242.59	-
股东权益合计	110,557,525.14	110,557,525.14	-
负债和股东权益总计	238,854,930.35	238,854,930.35	-

②首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	62,247,311.69	62,247,311.69	-
交易性金融资产	89,959,362.51	89,959,362.51	-
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	102,335.99	102,335.99	-
应收票据	-	-	-
应收账款	61,891,503.84	61,891,503.84	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	7,307,687.50	7,307,687.50	-
其他应收款	5,533,724.19	5,533,724.19	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	45,410,251.29	45,410,251.29	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	2,575,582.47	2,575,582.47	-
流动资产合计	275,027,759.48	275,027,759.48	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
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	3,000,000.00	3,000,000.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	17,043,390.70	17,043,390.70	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	1,085,725.38	1,085,725.38	-
开发支出	-	-	-
商誉	4,009,290.64	4,009,290.64	-
长期待摊费用	464,478.68	464,478.68	-
递延所得税资产	1,147,526.84	1,147,526.84	-
其他非流动资产	929,707.31	929,707.31	-
非流动资产合计	27,680,119.55	27,680,119.55	-
资产总计	302,707,879.03	302,707,879.03	-
流动负债：			
短期借款	11,279,812.59	11,279,812.59	-
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	28,265,649.18	28,265,649.18	-
应付账款	67,526,167.55	67,526,167.55	-
预收款项	3,203,393.42	-	-3,203,393.42
合同负债	-	3,203,393.42	3,203,393.42
应付职工薪酬	6,490,587.99	6,490,587.99	-
应交税费	1,502,152.74	1,502,152.74	-
其他应付款	5,234,849.42	5,234,849.42	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,538,471.87	1,538,471.87	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	125,041,084.76	125,041,084.76	-

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
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	9,638.84	9,638.84	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	864,022.93	864,022.93	-
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	873,661.77	873,661.77	-
负债合计	125,914,746.53	125,914,746.53	-
股东权益：			
股本	27,000,000.00	27,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	23,607,846.03	23,607,846.03	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	12,300,567.52	12,300,567.52	-
未分配利润	106,963,311.88	106,963,311.88	-
归属于母公司所有者权益合计	169,871,725.43	169,871,725.43	-
少数股东权益	6,921,407.07	6,921,407.07	-
股东权益合计	176,793,132.50	176,793,132.50	-
负债和股东权益总计	302,707,879.03	302,707,879.03	-

母公司资产负债表

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	46,310,030.19	46,310,030.19	-
交易性金融资产	66,588,147.22	66,588,147.22	-
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	102,335.99	102,335.99	-
应收票据	-	-	-
应收账款	62,008,989.63	62,008,989.63	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
应收款项融资	-	-	-
预付款项	9,463,062.72	9,463,062.72	-
其他应收款	14,407,894.38	14,407,894.38	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	37,764,578.35	37,764,578.35	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	1,865,584.12	1,865,584.12	-
流动资产合计	238,510,622.60	238,510,622.60	-
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	33,618,000.00	33,618,000.00	-
其他权益工具投资	3,000,000.00	3,000,000.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	8,667,702.86	8,667,702.86	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	1,034,572.31	1,034,572.31	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	965,031.48	965,031.48	-
其他非流动资产	929,707.31	929,707.31	-
非流动资产合计	48,215,013.96	48,215,013.96	-
资产总计	286,725,636.56	286,725,636.56	-
流动负债：			-
短期借款	11,279,812.59	11,279,812.59	-
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	-	-	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	28,265,649.18	28,265,649.18	-
应付账款	75,536,128.20	75,536,128.20	-
预收款项	529,406.33	-	-529,406.33
合同负债	-	529,406.33	529,406.33
应付职工薪酬	5,400,559.03	5,400,559.03	-
应交税费	905,450.31	905,450.31	-
其他应付款	2,380,764.84	2,380,764.84	-
其中：应付利息	-	-	-
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	124,297,770.48	124,297,770.48	-
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	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	864,022.93	864,022.93	-
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	864,022.93	864,022.93	-
负债合计	125,161,793.41	125,161,793.41	-
股东权益：			-
股本	27,000,000.00	27,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	23,607,846.03	23,607,846.03	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	12,300,567.52	12,300,567.52	-

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数
未分配利润	98,655,429.60	98,655,429.60	-
股东权益合计	161,563,843.15	161,563,843.15	-
负债和股东权益总计	286,725,636.56	286,725,636.56	-

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、16、13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	见下表

执行不同企业所得税税率纳税主体的情况:

纳税主体名称	所得税税率%
东莞市净诺环境科技股份有限公司	15
深圳市安德迈科技有限公司	20
沃泰实业（香港）有限公司	8.25
香港安德迈科技有限公司	16.5
东莞市净享环境科技有限公司	25
东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	20
深圳市传递者智能科技有限公司	20
泰美科技（新加坡）有限公司	-
泰美科技（越南）有限公司	20
北京秒新科技有限公司	25
北京彩云归科技有限公司	2018、2019 年为 25%、2020 年为 15%

2、税收优惠及批文

（1）东莞市净诺环境科技股份有限公司执行 15%的所得税率

2018 年 11 月 28 日，东莞市净诺环境科技股份有限公司获得编号为 GR201844000177 的高新技术企业证书，有效期三年。在有效期内，根据企业所得税法及相关规定可减按 15% 税率缴纳企业所得税。

（2）深圳市安德迈科技有限公司、深圳市传递者智能科技有限公司、东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司执行 20%的所得税率

根据《财政部税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77 号）规定：自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，符合条件的小型微利企业，其年应纳税所得额低于 100 万元的，均可以减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率计算缴纳企业所得税。

根据国家税务总局公告 2019 年第 2 号《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，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。

（3）北京彩云归科技有限公司执行 15% 的所得税率

2020 年 7 月 31 日，北京彩云归科技有限公司获得编号为 GR202011000631 的高新技术企业证书，有效期三年。在有效期内，根据企业所得税法及相关规定可减按 15% 税率缴纳企业所得税。

（4）沃泰实业（香港）有限公司执行 8.25% 所得税税率

香港利得税两级制从 2018 年 4 月 1 日正式实施。法团及非法团业务首二百万应评税利润的利得税分别降至 8.25%（税务条例附表 8 所指明税率的一半）及 7.5%（标准税率的一半）。法团及非法团业务其后超过二百万的应评税利润则分别继续按 16.5% 及标准税率 15% 征税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	137,445.59	--	--	41,613.60
人民币	--	--	134,270.15	--	--	41,613.60
越南盾	11,317,814.00	0.000281	3,175.44	-	-	-
银行存款：	--	--	254,798,335.08	--	--	47,347,581.41
人民币	--	--	32,443,207.42	--	--	11,105,518.28
美元	33,402,977.18	6.5249	217,951,085.81	5,184,300.95	6.9762	36,166,720.29
港币	5,040,049.00	0.84164	4,241,906.83	84,108.64	0.89578	75,342.84
越南盾	577,877,241.00	0.000281	162,135.02			
其他货币资	--	--	51,258,513.99	--	--	14,858,116.68
金：	--	--	15,532,226.60	--	--	9,280,314.11
人民币	--	--	15,532,226.60	--	--	9,280,314.11
美元	5,475,377.00	6.5249	35,726,287.39	799,547.40	6.9762	5,577,802.57
合 计			306,194,294.66			62,247,311.69
其中：存						
放在境外的			33,665,201.46			13,656,166.40
款项总额						

（续上表）

项 目	2018.12.31		人民币金额
	外币金额	折算率	
库存现金：	--	--	41,339.30

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31		人民币金额
	外币金额	折算率	
人民币	--	--	41,339.30
银行存款：	--	--	52,731,988.73
人民币	--	--	4,699,129.65
美元	6,996,052.86	6.8632	48,015,310.00
港币	20,028.60	0.8762	17,549.08
其他货币资金：	--	--	36,950,503.72
人民币	--	--	31,391,311.72
美元	810,000.00	6.8632	5,559,192.00
合 计			89,723,831.75
其中：存放在境 外的款项总额			8,088,584.26

说明：

（1）各期期末，其他货币资金主要是短期借款及银行承兑汇票等保证金，其使用权受到限制；2020 年 12 月 31 日，其他货币资金中有保证金 48,302,378.59 元为借款及银行承兑汇票保证金；2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中有保证金 14,514,224.21 元为借款及银行承兑汇票保证金；2018 年 12 月 31 日，其他货币资金中有保证金 36,843,903.31 元为借款、银行承兑汇票及远期外汇保证金。

（2）各期期末，除上述其他货币资金外，本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产	2,610,032.57	89,959,362.51	-
其中：债务工具投资	2,546,120.65	89,888,898.15	-
权益工具投资	63,911.92	70,464.36	-
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	-	-	-
合 计	2,610,032.57	89,959,362.51	-

说明：

（1）2019 年按新金融工具准则规定将购买理财产品余额调整至交易性金融资产核算。

（2）权益工具投资系公司购买的施罗德高息股债基金。

3、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产	—	—	66,179.92
其中：债务工具投资	—	—	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
权益工具投资	—	—	66,179.92
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	—	—	-
合 计	—	—	66,179.92

4、衍生金融资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
外汇期权合同	-	102,335.99	-

说明：衍生金融资产是公司购买的远期外汇期权的期末公允价值。

5、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	104,219,567.69	62,259,798.80	39,413,003.74
其中：0-3 个月	97,818,461.02	61,900,782.06	39,304,268.91
3-6 个月	6,364,941.78	168,621.84	-
6-12 个月	36,164.89	190,394.90	108,734.83
1 年以内小计：	104,219,567.69	62,259,798.80	39,413,003.74
1 年以上	-	362,664.27	315,552.44
小 计	104,219,567.69	62,622,463.07	39,728,556.18
减：坏账准备	554,549.96	730,959.23	517,510.53
合 计	103,665,017.73	61,891,503.84	39,211,045.65

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31					2019.12.31					账 面 价值
	账面余额		坏账准备		账 面 价值	账面余额		坏账准备			
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信 用损失 率 (%)		金 额	比例 (%)	金 额	预期信 用损失 率 (%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	362,664.27	0.58	362,664.27	100.00	-	
按组合计提坏账准备	104,219,567.69	100.00	554,549.96	0.53	103,665,017.73	62,259,798.80	99.42	368,294.96	0.59	61,891,503.84	
其中：											
应收境内客户	44,743,891.85	42.93	224,466.69	0.50	44,519,425.16	29,991,825.02	47.89	206,932.93	0.69	29,784,892.09	
应收境外客户	59,475,675.84	57.07	330,083.27	0.55	59,145,592.57	32,267,973.78	51.53	161,362.03	0.50	32,106,611.75	
合 计	104,219,567.69	100.00	554,549.96	0.53	103,665,017.73	62,622,463.07	100.00	730,959.23	1.17	61,891,503.84	

（续上表）

类别	2019.01.01				
	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	315,552.44	0.79	315,552.44	100	-
按组合计提坏账准备	39,413,003.74	99.21	201,958.09	0.51	39,211,045.65
其中：					
应收境内客户款	12,148,432.29	30.58	65,635.23	0.54	12,082,797.06
应收境外客户款	27,264,571.45	68.63	136,322.86	0.50	27,128,248.59
合 计	39,728,556.18	100.00	517,510.53	1.30	39,211,045.65

① 截至 2020 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内客户款

2020.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-3 个月	44,595,137.10	222,975.69	0.50
3-6 个月	148,668.50	1,486.69	1.00
6-12 个月	86.25	4.31	5.00
合 计	44,743,891.85	224,466.69	0.50

组合计提项目：应收境外客户款

2020.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-3 个月	53,223,323.92	266,116.61	0.50
3-6 个月	6,216,273.28	62,162.73	1.00
6-12 个月	36,078.64	1,803.93	5.00
合 计	59,475,675.84	330,083.27	0.55

②截至 2019 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内客户款

2019.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-3 个月	28,399,569.98	141,997.85	0.50
3-6 个月	366,941.94	3,669.42	1.00
6-12 个月	1,225,313.10	61,265.66	5.00
合 计	29,991,825.02	206,932.93	0.69

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：应收境外客户款

2019.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-3 个月	32,263,540.92	161,317.70	0.50
3-6 个月	4,432.86	44.33	1.00
合 计	32,267,973.78	161,362.03	0.50

③截至 2018 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并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	39,413,003.74	99.21	201,958.09	0.51	39,211,045.65
其中：应收境内客户款	12,148,432.29	30.58	65,635.23	0.54	12,082,797.06
应收境外客户款	27,264,571.45	68.63	136,322.86	0.50	27,128,248.59
组合小计	39,413,003.74	99.21	201,958.09	0.51	39,211,045.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	315,552.44	0.79	315,552.44	100.00	-
合 计	39,728,556.18	100.00	517,510.53	1.30	39,211,045.65

应收境内客户款，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2018.12.31					
账 龄	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
0-3 个月	12,039,697.46	99.10	60,198.49	0.50	11,979,498.97
6-12 个月	108,734.83	0.90	5,436.74	5.00	103,298.09
合 计	12,148,432.29	100.00	65,635.23	0.54	12,082,797.06

应收境外客户款，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2018.12.31					
账 龄	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
0-3 个月	27,264,571.45	100.00	136,322.86	0.50	27,128,248.59
合 计	27,264,571.45	100.00	136,322.86	0.50	27,128,248.59

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2020.01.01	730,959.23
本期计提	184,257.14

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
本期收回或转回	-
本期核销	362,244.27
其他变动	1,577.86
2020.12.31	554,549.96

说明：其他变动系本年增加合并子公司北京秒新科技有限公司导致。

2019 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2018.12.31	517,510.53
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	517,510.53
本期计提	136,723.26
本期收回或转回	-
本期核销	-
其他变动	76,725.44
2019.12.31	730,959.23

说明：其他变动系本年增加合并子公司东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司导致。

2018 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2018.01.01	337,293.04
本期计提	180,217.49
本期收回或转回	-
本期核销	-
其他变动	-
2018.12.31	517,510.53

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额		
	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
实际核销的应收账款	362,244.27	-	-

其中，各报告期重要的应收账款核销情况如下：

报告期间	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	款项是否由关联交易产生
2020年度	北京淘氮科技有限公司	货款	218,034.44	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否
2020年度	天津深呼吸环境科技发展有限公司	货款	108,314.83	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否

报告期间	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	款项是否由关联交易产生
2020年度	北京艾瑞克林科技有限公司	货款	21,000.00	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否
2020年度	广东韦博净水科技有限公司	货款	14,895.00	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否
合计			362,244.27			

(5) 各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 83,675,541.10 元,占应收账款期末余额合计数的比例 80.29%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 448,062.31 元。

截至 2019 年 12 月 31 日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 50,941,495.76 元,占应收账款期末余额合计数的比例 81.35%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 254,707.48 元。

截至 2018 年 12 月 31 日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 37,100,674.48 元,占应收账款期末余额合计数的比例 93.39%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 185,503.37 元。

(6) 各报告期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(7) 各报告期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	13,624,522.21	99.32	6,903,337.67	94.46
1 至 2 年	54,981.17	0.40	400,205.43	5.48
2 至 3 年	38,790.03	0.28	-	-
3 年以上	-	-	4,144.40	0.06
合 计	13,718,293.41	100.00	7,307,687.50	100.00

(续上表)

账 龄	2018.12.31	
	金 额	比例%
1 年以内	7,911,611.84	98.14
1 至 2 年	7,989.26	0.10
2 至 3 年	142,257.12	1.76
合 计	8,061,858.22	100.00

（2）各报告期期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,621,796.89 元，占预付款项期末余额合计数的比例 48.27%。

截至 2019 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,991,433.37 元，占预付款项期末余额合计数的比例 68.30%。

截至 2018 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,929,793.89 元，占预付款项期末余额合计数的比例 48.75%。

7、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	12,364,865.25	5,533,724.19	5,295,699.86
合 计	12,364,865.25	5,533,724.19	5,295,699.86

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	10,450,200.98	5,174,864.53	4,982,735.33
1 至 2 年	1,878,127.04	156,328.00	228,926.98
2 至 3 年	47,000.00	223,200.00	143,783.77
3 年以上	306,200.00	106,000.00	-
小 计	12,681,528.02	5,660,392.53	5,355,446.08
减：坏账准备	316,662.77	126,668.34	59,746.22
合 计	12,364,865.25	5,533,724.19	5,295,699.86

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税款	6,378,272.67	-	6,378,272.67	3,135,810.07	-	3,135,810.07
保证金、押金	4,441,313.34	222,080.67	4,219,232.67	2,193,438.25	109,641.92	2,083,796.33
其他款项	1,861,942.01	94,582.10	1,767,359.91	331,144.21	17,026.42	314,117.79
合 计	12,681,528.02	316,662.77	12,364,865.25	5,660,392.53	126,668.34	5,533,724.19

续上表：

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
出口退税款	4,517,756.38	-	4,517,756.38
保证金、押金	482,600.00	24,130.00	458,470.00
其他款项	355,089.70	35,616.22	319,473.48
合 计	5,355,446.08	59,746.22	5,295,699.86

③各报告期期末坏账准备计提情况

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	12,681,528.02	2.50	316,662.77	12,364,865.25	
出口退税	6,378,272.67	-	-	6,378,272.67	
保证金、押金	4,441,313.34	5.00	222,080.67	4,219,232.67	
其他	1,861,942.01	5.08	94,582.10	1,767,359.91	
合 计	12,681,528.02	2.50	316,662.77	12,364,865.25	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,660,392.53	2.24	126,668.34	5,533,724.19	
出口退税	3,135,810.07	-	-	3,135,810.07	
保证金、押金	2,193,438.25	5.00	109,641.92	2,083,796.33	
其他	331,144.21	5.14	17,026.42	314,117.79	
合 计	5,660,392.53	2.24	126,668.34	5,533,724.19	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,355,446.08	100.00	59,746.22	1.12	5,295,699.86
其中：出口退税	4,517,756.38	84.36	-	-	4,517,756.38

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
押金、保证金	482,600.00	9.01	24,130.00	5.00	458,470.00
账龄组合	355,089.70	6.63	35,616.22	10.03	319,473.48
组合小计	5,355,446.08	100.00	59,746.22	1.12	5,295,699.86
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	5,355,446.08	100.00	59,746.22	1.12	5,295,699.86

说明：

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
1 年以内	311,578.95	87.75	15,578.94	5.00	296,000.01
1 至 2 年	5,726.98	1.61	1,145.40	20.00	4,581.58
2 至 3 年	37,783.77	10.64	18,891.88	50.00	18,891.89
合 计	355,089.70	100.00	35,616.22	10.03	319,473.48

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	126,668.34	-	-	126,668.34
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	168,814.54	-	-	168,814.54
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	20,000.00	-	-	20,000.00
其他变动	41,179.89	-	-	41,179.89
2020 年 12 月 31 日余额	316,662.77	-	-	316,662.77

说明：其他变动系本年增加合并子公司北京秒新科技有限公司导致。

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	59,746.22	-	-	59,746.22
首次执行新金融工具准则的 调整金额	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日余额	59,746.22	-	-	59,746.22
2019 年 1 月 1 日余额在本期				-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	46,381.59	-	-	46,381.59
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	20,540.53	-	-	20,540.53
2019 年 12 月 31 日余额	126,668.34	-	-	126,668.34

说明：其他变动系本年增加合并子公司东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司导致。

2018 年计提坏账准备金额-1,480.52 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

各报告期无转回或收回金额重要的坏账准备。

⑤各报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额		
	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
实际核销的其他应收款	20,000.00	-	-

其中，各报告期重要的其他应收款核销情况如下：

报告期间	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	款项是否由关 联交易产生
2020年度	国美在线电 子商务有限 公司	15,000.00	押金	账龄长、无 法收回	经董事会 审议通过	否
2020年度	张小荣（房 租押金）	5,000.00	押金	账龄长、无 法收回	经董事会 审议通过	否
合计		20,000.00				

⑥各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
应收出口退税款	出口退税款	6,378,272.67	1年以内	50.30	-
LE QUOC THANG	押金	1,240,546.61	0-2年	9.78	62,027.33
东莞市新中信宝物 业投资有限公司	押金	887,638.73	0-2年	7.00	44,381.94
东莞市巨阜智能科 技有限公司	其他	575,193.80	1年以内	4.54	28,759.69
深圳创思成科技有 限公司	押金	405,000.00	1-2年	3.19	20,250.00
合 计		9,486,651.81		74.81	155,418.96

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
出口退税	出口退税款	3,135,810.07	1 年以内	55.40	-
LE QUOC THANG	押金	884,233.35	1年以内	15.62	44,211.67
深圳创思成科技有 限公司	押金	405,000.00	1年以内	7.15	20,250.00
东莞市新中信宝物 业投资有限公司	押金	254,224.90	1年以内	4.49	12,711.25
陈昌明	押金	192,800.00	1-3年	3.41	9,640.00
合 计		4,872,068.32		86.07	86,812.92

截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
出口退税	出口退税款	4,517,756.38	1年以内	84.36	-
陈昌明	押金	192,800.00	0-2年	3.60	9,640.00
黄德明	押金	106,400.00	1年以内	1.99	5,320.00
北京京东世纪贸易 有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	1.87	5,000.00
东莞市致达纸制品 有限公司	保证金	40,000.00	1-2年	0.75	2,000.00
合计		4,956,956.38		92.57	21,960.00

⑦各报告期期末无应收政府补助。

⑧各报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨各报告期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

8、存货

（1）存货分类

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存 货 种 类	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,422,050.72	1,245,064.57	39,176,986.15	20,220,053.87	1,738,652.56	18,481,401.31
库存商品	31,792,113.08	1,650,072.24	30,142,040.84	16,987,910.15	1,652,038.29	15,335,871.86
发出商品	25,396,882.51	132,253.94	25,264,628.57	3,016,911.47	-	3,016,911.47
在产品	7,918,175.88	-	7,918,175.88	6,601,631.78	-	6,601,631.78
合同履 约成本	209,218.81	-	209,218.81	—	—	—
委托加 工物资	17,831,117.05	-	17,831,117.05	1,974,434.87	-	1,974,434.87
合 计	123,569,558.05	3,027,390.75	120,542,167.30	48,800,942.14	3,390,690.85	45,410,251.29

（续上表）

存货种类	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,898,197.47	1,117,133.74	12,781,063.73
库存商品	7,707,750.85	1,016,848.05	6,690,902.80
发出商品	10,015,652.12	-	10,015,652.12
在产品	4,014,574.64	-	4,014,574.64
合同履约成本	—	—	—
委托加工物资	2,468,823.02	-	2,468,823.02
合 计	38,104,998.10	2,133,981.79	35,971,016.31

（2）各报告期末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2020.01.01	本期增加 计提	本期减少			2020.12.31
			其他	转回或转销	其他	
原材料	1,738,652.56	193,393.36	-	686,981.35	-	1,245,064.57
库存商品	1,652,038.29	828,274.22	-	830,240.27	-	1,650,072.24
发出商品	-	132,253.94	-	-	-	132,253.94
合 计	3,390,690.85	1,153,921.52		1,517,221.62		3,027,390.75

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与 将要发生的成本的具体依据	2020年度转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低	已实现销售或进行报废处理
库存商品	成本与可变现净值孰低	已实现销售或进行报废处理
发出商品	成本与可变现净值孰低	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.01.01	本期增加 计提	其他	本期减少 转回或转销	其他	2019.12.31
原材料	1,117,133.74	621,518.82	-	-	-	1,738,652.56
库存商品	1,016,848.05	484,682.03	150,508.21	-	-	1,652,038.29
合 计	2,133,981.79	1,106,200.85	150,508.21	-	-	3,390,690.85

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2019年转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低	-
库存商品	成本与可变现净值孰低	-

项 目	2018.01.01	本期增加 计提	其他	本期减少 转回或转销	其他	2018.12.31
原材料	1,030,042.75	87,090.99	-	-	-	1,117,133.74
库存商品	100,742.15	916,105.90	-	-	-	1,016,848.05
合 计	1,130,784.90	1,003,196.89	-	-	-	2,133,981.79

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2018年转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低	-
库存商品	成本与可变现净值孰低	-

（3）各报告期末存货余额中无借款费用资本化金额。

9、其他流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
理财产品	-	-	41,118,707.58
待抵扣或待认证进项税额	3,554,793.24	190,702.40	-
增值税留抵税额	2,337,851.91	498,292.10	526,798.08
预缴所得税	1,921,166.89	1,886,587.97	507,261.87
其他	97,301.39	-	-
合 计	7,911,113.43	2,575,582.47	42,152,767.53

说明：2019 年按新金融工具准则规定将购买理财产品余额调整至交易性金融资产核算。

10、其他权益工具投资

项目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
三乡环境科技（北京）有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	—

说明：由于三乡环境科技（北京）有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

11、固定资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	22,252,906.29	17,043,390.70	7,497,551.45
固定资产清理	-	-	-
合 计	22,252,906.29	17,043,390.70	7,497,551.45

（1）固定资产

①固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值：				
1. 2020.01.01	23,120,243.50	2,348,879.68	2,541,300.46	28,010,423.64
2. 本期增加金额	8,504,955.76	67,536.61	1,841,328.69	10,413,821.06
（1）购置	7,911,428.90	67,536.61	1,611,123.70	9,590,089.21
（2）企业合并增加	593,526.86	-	230,204.99	823,731.85
3. 本期减少金额	94,000.00	7,264.95	75,340.95	176,605.90
（1）处置或报废	94,000.00	7,264.95	75,340.95	176,605.90
4. 2020.12.31	31,531,199.26	2,409,151.34	4,307,288.20	38,247,638.80
二、累计折旧				
1. 2020.01.01	8,346,744.88	1,186,435.67	1,433,852.39	10,967,032.94
2. 本期增加金额	4,172,235.98	411,617.45	606,049.34	5,189,902.77
（1）计提	3,848,569.02	411,617.45	493,814.47	4,754,000.94
（2）企业合并增加	323,666.96	-	112,234.87	435,901.83
3. 本期减少金额	84,600.00	6,965.80	70,637.40	162,203.20
（1）处置或报废	84,600.00	6,965.80	70,637.40	162,203.20
4. 2020.12.31	12,434,380.86	1,591,087.32	1,969,264.33	15,994,732.51
三、减值准备				
1. 2020.01.01	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2020.12.31	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2020.12.31 账面价值	19,096,818.40	818,064.02	2,338,023.87	22,252,906.29
2. 2019.12.31 账面价值	14,773,498.62	1,162,444.01	1,107,448.07	17,043,390.70

（续上表）

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:				
1. 2019.01.01	9,580,985.98	1,941,520.88	1,650,052.06	13,172,558.92
2. 本期增加金额	13,550,871.50	407,358.80	908,612.14	14,866,842.44
(1) 购置	3,699,802.21	-	314,671.83	4,014,474.04
(2) 企业合并增加	9,851,069.29	407,358.80	593,940.31	10,852,368.40
3. 本期减少金额	11,613.98	-	17,363.74	28,977.72
(1) 处置或报废	11,613.98	-	17,363.74	28,977.72
4. 2019.12.31	23,120,243.50	2,348,879.68	2,541,300.46	28,010,423.64
二、累计折旧				
1. 2019.01.01	4,125,960.81	791,248.27	757,798.39	5,675,007.47
2. 本期增加金额	4,223,761.31	395,187.40	689,422.24	5,308,370.95
(1) 计提	1,881,111.78	255,083.99	344,070.31	2,480,266.08
(2) 企业合并增加	2,342,649.53	140,103.41	345,351.93	2,828,104.87
3. 本期减少金额	2,977.24	-	13,368.24	16,345.48
(1) 处置或报废	2,977.24	-	13,368.24	16,345.48
4. 2019.12.31	8,346,744.88	1,186,435.67	1,433,852.39	10,967,032.94
三、减值准备				
1. 2019.01.01	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2019.12.31	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2019.12.31 账面价值	14,773,498.62	1,162,444.01	1,107,448.07	17,043,390.70
2. 2018.12.31 账面价值	5,455,025.17	1,150,272.61	892,253.67	7,497,551.45

（续上表）

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值:				
1. 2018.01.01	4,324,800.44	1,208,977.77	1,240,409.20	6,774,187.41
2. 本期增加金额	5,256,185.54	732,543.11	409,642.86	6,398,371.51
(1) 购置	5,256,185.54	732,543.11	409,642.86	6,398,371.51
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2018.12.31	9,580,985.98	1,941,520.88	1,650,052.06	13,172,558.92
二、累计折旧				
1. 2018.01.01	1,897,288.57	572,011.09	481,360.12	2,950,659.78
2. 本期增加金额	2,228,672.24	219,237.18	276,438.27	2,724,347.69
(1) 计提	2,228,672.24	219,237.18	276,438.27	2,724,347.69
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2018.12.31	4,125,960.81	791,248.27	757,798.39	5,675,007.47

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
三、减值准备				
1. 2018.01.01	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2018.12.31	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2018.12.31 账面价值	5,455,025.17	1,150,272.61	892,253.67	7,497,551.45
2. 2017.12.31 账面价值	2,427,511.87	636,966.68	759,049.08	3,823,527.63

说明：期末无抵押、担保的固定资产情况。

②各报告期无暂时闲置的固定资产情况

截至各期期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③各报告期通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	2020年12月31日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	5,625,978.37	542,902.45	-	5,083,075.92

（续上表）

项 目	2019年12月31日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,369,760.39	454,917.60	-	2,914,842.79

④各报告期通过经营租赁租出的固定资产

截至各报告期期末，本公司无通过经营租赁租出固定资产的情况。

⑤各报告期期末未办妥产权证书的固定资产情况

截至各报告期期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑥各报告期与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况

截至各报告期期末，本公司无与固定资产相关的政府补助采用净额法的情况。

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	专利及软件著作权	合计
一、账面原值			
1. 2020.01.01	1,651,832.30	-	1,651,832.30

项目	软件	专利及软件著作权	合计
2.本期增加金额	901,328.75	3,441,449.33	4,342,778.08
(1) 购置	863,773.19	-	863,773.19
(2) 企业合并增加	37,555.56	3,441,449.33	3,479,004.89
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2020.12.31	2,553,161.05	3,441,449.33	5,994,610.38
二、累计摊销			
1. 2020.01.01	566,106.92	-	566,106.92
2.本期增加金额	559,573.64	94,877.75	654,451.39
(1) 计提	548,721.81	94,877.75	643,599.56
(2) 企业合并增加	10,851.83	-	10,851.83
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2020.12.31	1,125,680.56	94,877.75	1,220,558.31
三、减值准备			
1. 2020.01.01	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2020.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1.2020.12.31 账面价值	1,427,480.49	3,346,571.58	4,774,052.07
2. 2019.12.31 账面价值	1,085,725.38	-	1,085,725.38

（续上表）

项目	软件	专利及软件著作权	合计
一、账面原值			
1. 2019.01.01	1,034,921.87	-	1,034,921.87
2.本期增加金额	616,910.43	-	616,910.43
(1) 购置	556,533.07	-	556,533.07
(2) 企业合并增加	60,377.36	-	60,377.36
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2019.12.31	1,651,832.30	-	1,651,832.30
二、累计摊销			
1. 2019.01.01	179,428.33	-	179,428.33
2.本期增加金额	386,678.59	-	386,678.59
(1) 计提	379,131.45	-	379,131.45
(2) 企业合并增加	7,547.14	-	7,547.14
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2019.12.31	566,106.92	-	566,106.92
三、减值准备			
1. 2019.01.01	-	-	-

项目	软件	专利及软件著作权	合计
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2019.12.31	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 2019.12.31 账面价值	1,085,725.38	-	1,085,725.38
2. 2018.12.31 账面价值	855,493.54	-	855,493.54

（续上表）

项目	软件	专利及软件著作权	合计
一、账面原值			
1. 2018.01.01	533,466.92	-	533,466.92
2.本期增加金额	501,454.95	-	501,454.95
（1）购置	501,454.95	-	501,454.95
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2018.12.31	1,034,921.87	-	1,034,921.87
二、累计摊销			
1. 2018.01.01	15,183.28	-	15,183.28
2.本期增加金额	164,245.05	-	164,245.05
（1）计提	164,245.05	-	164,245.05
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2018.12.31	179,428.33	-	179,428.33
三、减值准备			
1. 2018.01.01	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2018.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2018.12.31 账面价值	855,493.54	-	855,493.54
2. 2017.12.31 账面价值	518,283.64	-	518,283.64

说明：

①截至各报告期末，无通过内部研发形成的无形资产。

②截至各报告期末，无抵押、担保的土地使用权。

（2）各报告期期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、商誉

（1）商誉账面原值

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.01.01	本期增加 企业合并形成	其他	本期减少 处置	其他	2020.12.31
东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	4,009,290.64	-	-	-	-	4,009,290.64
北京秒新科技有限公司	-	27,261,961.76	-	-	-	27,261,961.76
合 计	4,009,290.64	27,261,961.76	-	-	-	31,271,252.40

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.01.01	本期增加 企业合并形成	其他	本期减少 处置	其他	2019.12.31
东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	-	4,009,290.64	-	-	-	4,009,290.64

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.01.01	本期增加 计提	其他	本期减少 处置	其他	2020.12.31
东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	-	-	-	-	-	-
北京秒新科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019.01.01	本期增加 计提	其他	本期减少 处置	其他	2019.12.31
东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

说明：

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：公司商誉所在的资产组主要为固定资产、无形资产、长期待摊费用等长期资产。

本公司于 2019 年 11 月收购东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司，形成商誉 4,009,290.64 元。公司采用预计未来现金流现值的方法计算净胜公司资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0% 的永续期，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 15.87%，已反映了相对于有关分部的风险。基于对商誉减值测试目的，公司聘请了中水致远资产评估有限公司对相关资产组进行了评估，并出具了中水致远评报字[2021]第 090009 号《东莞市净诺环境科技股份有限公司并购东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》，根据评估报告中的相关信息，该商誉未发生减值。

本公司于 2020 年 9 月收购北京秒新科技有限公司，形成商誉 27,261,961.76 元。公司采用预计未来现金流现值的方法计算秒新公司资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 16.62%，已反映了相对于有关分部的风险。基于对商誉减值测试目的，公司聘请了中水致远资产评估有限公司对相关资产组进行了评估，并出具了中水致远评报字[2021]第 090010 号《东莞市净诺环境科技股份有限公司并购北京秒新科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》，根据评估报告中的相关信息，该商誉未发生减值。

14、长期待摊费用

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	464,478.68	1,266,858.95	358,031.92	-	1,373,305.71
(续上表)					
项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	-	479,473.44	14,994.76	-	464,478.68

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 各报告期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2020.12.31		2019.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,618,177.51	687,013.08	4,204,106.75	695,234.40
内部交易未实现利润	1,356,536.27	203,480.44	-	-
预计负债	1,585,086.48	237,762.97	864,022.93	129,603.44
交易性金融资产的公允价值变动	-	-	41,335.99	6,200.40
股份支付	2,320,444.89	348,066.73	2,109,924.00	316,488.60
小 计	8,880,245.15	1,476,323.22	7,219,389.67	1,147,526.84
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	3,346,571.56	836,642.89	-	-
小 计	3,346,571.56	836,642.89	-	-

(续上表)

项 目	2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：		
资产减值准备	2,711,238.54	408,694.42
预计负债	290,077.00	43,511.55
交易性金融资产的公允价值变动	7,922,645.46	1,188,396.82
股份支付	12,837,276.00	1,925,591.40
小 计	23,761,237.00	3,566,194.19

(2) 各报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2020. 12.31	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	316,404.24	44,211.67	-
可抵扣亏损	25,158,921.44	1,893,486.70	1,263,747.94
合 计	25,475,325.68	1,937,698.37	1,263,747.94

说明：2020 年未确认递延所得税资产的可抵扣亏损包括当年收购北京秒新科技有限公司时的未弥补亏损 18,413,374.11 元。

(3) 各报告期期末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	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019 年	—	—	-	
2020 年	—	-	-	
2021 年	-	562,115.55	1,127,922.09	
2022 年	-	6,329.77	6,329.77	
2023 年	3,483,389.86	129,496.08	129,496.08	
2024 年	5,277,086.03	1,155,334.55	—	
2025 年	11,760,884.63	—	—	
合 计	20,521,360.52	1,853,275.95	1,263,747.94	

说明：上表中各年度到期的可抵扣亏损金额不包括境外子公司的亏损数。

16、其他非流动资产

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预付土地及相关款项	2,698,186.06	-	-
预付其他长期资产款	2,117,615.23	929,707.31	112,614.64
合 计	4,815,801.29	929,707.31	112,614.64

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
质押+保证借款	62,425,777.66	11,279,812.59	17,004,590.01
保证借款	8,505,298.61	-	-
合 计	70,931,076.27	11,279,812.59	17,004,590.01

说明：

①公司于 2017 年 7 月 3 日与花旗银行（中国）有限公司深圳分行签订了非承诺性短期循环融资协议，协议约定授信额度为人民币 1000 万元以及结算前风险额度美元 100 万元，保证担保人为吴天文、苏琛及沃泰实业（香港）有限公司。2018 年 8 月 14 日对 2017 年签订的非承诺性短期循环融资协议进行修改，修改后授信额度为人民币 1800 万元以及结算前风险额度美元 70 万，保证担保人新增香港安德迈科技有限公司。2020 年 12 月 21 日与花旗银行（中国）有限公司深圳分行重新签订了非承诺性短期循环融资协议，协议约定授信额度为人民币 3000 万元以及结算前风险额度美元 100 万元，保证担保人为吴天文、苏琛及香港安德迈科技有限公司和深圳安德迈科技有限公司。截至 2020 年 12 月 31 日，花旗银行短期借款余额 14,725,679.36 元、应付利息 162,327.59 元，存入借款保证金 3,234,847.39 元；截至 2019 年 12 月 31 日，花旗银行短期借款余额 11,241,277.58 元、应付利息 38,535.01 元，存入借款保证金 5,934,529.57 元；截至 2018 年 12 月 31 日，花旗银行短期借款余额 17,004,590.01 元，存入借款保证金 6,430,192.00 元。

②公司于 2020 年 3 月 17 日与汇丰银行（中国）有限公司深圳分行签订了非承诺性组合循环授信协议，协议约定授信额度为人民币 5000 万元以及财资产品额度 100 万美元，保证担保人为吴天文、苏琛及香港安德迈科技有限公司。截至 2020 年 12 月 31 日，汇丰银行短期借款余额 47,327,131.75 元（其中授信借款 17,327,131.75 元，美元质押借款 3,000 万元），应付利息 210,638.96 元，存入借款保证金 38,083,635.56 元。

③公司于 2020 年 1 月 17 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司东莞市分行签订了短期借款合同，合同约定借款金额为人民币 500 万元，保证担保人为吴天文、苏琛。截至 2020 年 12 月 31 日，邮政储蓄银行短期借款余额 350 万元，应付利息 5,298.61 元。

④公司于 2020 年 8 月 5 日与东莞银行股份有限公司凤岗支行签订了信用证开证合同，保证担保人为吴天文、苏琛。公司于 2020 年 8 月 7 日开立 500 万元信用证、用于支付子公司东莞净胜公司的货款。东莞净胜公司于 2020 年 8 月 12 日以该信用证贴现取得短期借款 500 万元。

（2）各报告期期末无逾期借款情况

18、衍生金融负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
远期外汇合约	-	-	7,922,645.46

19、应付票据

种 类	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	22,939,710.92	28,265,649.18	24,029,952.18

说明：各期末无已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
货款	166,922,464.35	67,461,958.63	53,994,188.44
其他	735,777.37	64,208.92	2,262.02
合 计	167,658,241.72	67,526,167.55	53,996,450.46

其中，各报告期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、预收款项

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	—	3,203,393.42	7,197,102.26

各报告期期末账龄无超过 1 年的重要预收款项。

22、合同负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预收货款	8,509,204.40	—	—

23、应付职工薪酬

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	6,490,587.99	85,549,242.33	78,343,639.33	13,696,190.99
离职后福利-设定提存计划	-	4,466,021.37	4,460,877.40	5,143.97
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	6,490,587.99	90,015,263.70	82,804,516.73	13,701,334.96

（续上表）

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	4,200,439.70	47,219,324.03	44,929,175.74	6,490,587.99
离职后福利-设定提存计划	-	2,792,357.62	2,792,357.62	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	4,200,439.70	50,011,681.65	47,721,533.36	6,490,587.99

（续上表）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	5,312,921.56	43,514,761.64	44,627,243.50	4,200,439.70
离职后福利-设定提存计划	-	2,752,585.26	2,752,585.26	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	5,312,921.56	46,267,346.90	47,379,828.76	4,200,439.70

(1) 短期薪酬

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	6,490,587.99	80,414,301.27	73,250,715.32	13,654,173.94
职工福利费	-	2,703,276.35	2,703,276.35	-
社会保险费	-	1,492,447.39	1,450,580.34	41,867.05
其中：1. 医疗保险费	-	1,196,979.12	1,155,524.56	41,454.56
2. 工伤保险费	-	56,760.36	56,752.26	8.10
3. 生育保险费	-	238,707.91	238,303.52	404.39
住房公积金	-	931,156.00	931,006.00	150.00
工会经费和职工教育经费	-	8,061.32	8,061.32	-
合 计	6,490,587.99	85,549,242.33	78,343,639.33	13,696,190.99

(续上表)

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	4,200,439.70	43,884,218.42	41,594,070.13	6,490,587.99
职工福利费	-	2,124,798.30	2,124,798.30	-
社会保险费	-	794,878.81	794,878.81	-
其中：1. 医疗保险费	-	574,813.34	574,813.34	-
2. 工伤保险费	-	68,690.11	68,690.11	-
3. 生育保险费	-	151,375.36	151,375.36	-
住房公积金	-	387,300.00	387,300.00	-
工会经费和职工教育经费	-	28,128.50	28,128.50	-
合 计	4,200,439.70	47,219,324.03	44,929,175.74	6,490,587.99

(续上表)

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	5,312,921.56	40,651,035.98	41,763,517.84	4,200,439.70
职工福利费	-	1,704,009.97	1,704,009.97	-
社会保险费	-	752,574.41	752,574.41	-
其中：1. 医疗保险费	-	511,547.28	511,547.28	-
2. 工伤保险费	-	102,324.08	102,324.08	-
3. 生育保险费	-	138,703.05	138,703.05	-
住房公积金	-	375,247.00	375,247.00	-

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
工会经费和职工教育经费	-	31,894.28	31,894.28	-
合 计	5,312,921.56	43,514,761.64	44,627,243.50	4,200,439.70

(2) 设定提存计划

项 目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
离职后福利	-	4,466,021.37	4,460,877.40	5,143.97
其中：1. 基本养老保险费	-	4,338,433.32	4,333,408.47	5,024.85
2. 失业保险费	-	127,588.05	127,468.93	119.12
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-
合 计	-	4,466,021.37	4,460,877.40	5,143.97

（续上表）

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	-	2,792,357.62	2,792,357.62	-
其中：1. 基本养老保险费	-	2,703,186.39	2,703,186.39	-
2. 失业保险费	-	89,171.23	89,171.23	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-
合 计	-	2,792,357.62	2,792,357.62	-

（续上表）

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
离职后福利	-	2,752,585.26	2,752,585.26	-
其中：1. 基本养老保险费	-	2,653,001.78	2,653,001.78	-
2. 失业保险费	-	99,583.48	99,583.48	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-
合 计	-	2,752,585.26	2,752,585.26	-

24、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
增值税	2,463,082.72	812,956.73	-
企业所得税	3,026,402.59	516,320.64	123,552.42
个人所得税	107.62	215.38	1,730.32
城市维护建设税	326,702.65	84,618.09	122,738.69
教育费附加	188,063.97	49,976.36	73,643.21

税 项	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
地方教育费附加	132,203.07	33,317.57	49,095.48
印花税	16,060.71	4,747.97	-
合 计	6,152,623.33	1,502,152.74	370,760.12

25、其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	-	-	40,894.20
应付股利	-	-	-
其他应付款	7,206,892.58	5,234,849.42	1,722,744.85
合 计	7,206,892.58	5,234,849.42	1,763,639.05

（1）应付利息

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
短期借款应付利息	-	-	40,894.20

各报告期期末无重要的逾期未付利息。

（2）其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
预提费用款	4,499,178.82	2,107,923.88	982,871.55
保证金、押金款项	867,943.20	307,943.20	28,657.20
借款	-	1,777,055.00	-
其他	1,488,695.80	559,204.35	632,571.34
设备款	351,074.76	482,722.99	78,644.76
合 计	7,206,892.58	5,234,849.42	1,722,744.85

各报告期期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期应付款	1,329,950.29	1,538,471.87	-

（1）一年内到期的长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付融资租赁款	1,329,950.29	1,538,471.87	-

27、长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
长期应付款	269,225.52	9,638.84	-

(1) 长期应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应付融资租赁款	1,599,175.81	1,548,110.71	-
减：一年内到期长期应付款	1,329,950.29	1,538,471.87	-
合 计	269,225.52	9,638.84	-

说明：无独立第三方为公司融资租赁提供担保的金额。

28、预计负债

项 目	2020. 12.31	2019.12.31	2018.12.31	形成原因
产品质量保证	1,585,086.48	864,022.93	290,077.00	
其他	-	-	-	
合 计	1,585,086.48	864,022.93	290,077.00	

说明：产品质量保证系公司根据历史数据预计可能发生的产品保修费用。

29、股本（单位：万股）

股东名称	2018.01.01		本期增加	本期减少	2018.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
吴天文	1,147.50	42.50	-	-	1,147.50	42.50
苏琛	1,147.50	42.50	-	-	1,147.50	42.50
深圳市安泰德投资合伙企业（有限合伙）	405.00	15.00	-	-	405.00	15.00
合计	2,700.00	100.00	-	-	2,700.00	100.00

（续上表）

股东名称	2019.01.01		本期增加	本期减少	2019.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
吴天文	1,147.50	42.50	-	-	1,147.50	42.50
苏琛	1,147.50	42.50	-	-	1,147.50	42.50
深圳市安泰德投资合伙企业（有限合伙）	405.00	15.00	-	-	405.00	15.00
合计	2,700.00	100.00	-	-	2,700.00	100.00

（续上表）

股东名称	2020.01.01		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
吴天文	1,147.50	42.50	-	-	1,147.50	36.73
苏琛	1,147.50	42.50	-	-	1,147.50	36.73
深圳市安泰德投资合伙企业（有限合伙）	405.00	15.00	-	-	405.00	12.96

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	2020.01.01		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
天津金米投资合伙企业（有限合伙）	-	-	104.05	-	104.05	3.33
武汉顺赢股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	93.74	-	93.74	3.00
横琴佳创投资企业（有限合伙）	-	-	89.99	-	89.99	2.88
谢毅书	-	-	27.00	-	27.00	0.86
魏立军	-	-	27.00	-	27.00	0.86
王野行	-	-	18.90	-	18.90	0.60
宁波骁锐科创投资合伙企业（有限合伙）	-	-	13.89	-	13.89	0.44
横琴京实新创投资企业（有限合伙）	-	-	11.01	-	11.01	0.35
武汉顺宏股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	10.31	-	10.31	0.33
横琴一雨投资企业（有限合伙）	-	-	9.93	-	9.93	0.32
张斌	-	-	6.75	-	6.75	0.22
横琴联时投资企业（有限合伙）	-	-	6.32	-	6.32	0.20
张小有	-	-	5.65	-	5.65	0.19
合计	2,700.00	100.00	424.54	-	3,124.54	100.00

说明：报告期内公司股权变动情况详见附注一、2 公司历史沿革。

30、资本公积

项 目	股本溢价	其他资本公积	合计
2018.01.01	3,836,682.03	6,281,280.00	10,117,962.03
本期增加	-	6,555,996.00	6,555,996.00
本期减少	-	-	-
2018.12.31	3,836,682.03	12,837,276.00	16,673,958.03
本期增加	-	6,933,888.00	6,933,888.00
本期减少	-	-	-
2019.12.31	3,836,682.03	19,771,164.00	23,607,846.03
本期增加	76,222,696.15	1,907,632.89	78,130,329.04
本期减少	-	-	-
2020.12.31	80,059,378.18	21,678,796.89	101,738,175.07

说明：

（1）2018 年其他资本公积增加 6,555,996 元，系确认当期的股份支付费用；

（2）2019 年其他资本公积增加 6,933,888 元，系确认当期的股份支付费用；

（3）2020 年其他资本公积增加 1,907,632.89 元，系确认当期的股份支付费用；

（4）2020 年股本溢价增加 76,222,696.15，系新股东投资入股的股本溢价。

31、盈余公积

项 目	法定盈余公积	任意盈余公积	合 计
2018.01.01	6,609,291.95	-	6,609,291.95
本期增加	1,284,032.57	-	1,284,032.57
本期减少	-	-	-
2018.12.31	7,893,324.52	-	7,893,324.52
本期增加	4,407,243.00	-	4,407,243.00
本期减少	-	-	-
2019.12.31	12,300,567.52	-	12,300,567.52
本期增加	7,435,244.01	-	7,435,244.01
本期减少	-	-	-
2020.12.31	19,735,811.53	-	19,735,811.53

说明：报告期增加数系根据《公司法》、公司章程的规定，按本期净利润的 10%计提法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可以不再提取。

32、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10%的法定盈余公积金；
- ③ 提取任意盈余公积金；
- ④ 支付普通股股利。

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
调整前 上年年末未分配利润	106,963,311.88	64,171,314.27	52,175,055.32
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后 年初未分配利润	106,963,311.88	64,171,314.27	52,175,055.32
加：本年归属于母公司所有者的净利润	78,985,070.96	47,199,240.61	13,280,291.52
减：提取法定盈余公积	7,435,244.01	4,407,243.00	1,284,032.57
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	5,670,000.00	-	-
应付其他权益持有者的股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
年末未分配利润	172,843,138.83	106,963,311.88	64,171,314.27
其中：子公司当年提取的盈余公 积归属于母公司的金额	-	-	-

33、营业收入和营业成本

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	648,707,305.98	382,880,526.24	289,987,484.79
其他业务收入	329,468.31	152,289.71	89,518.13
营业成本	481,699,522.41	292,676,258.26	220,207,385.63

（1）2020 年度收入分解信息

主要经营地区			
主营业务收入：			
国内销售			137,747,900.21
国外销售			510,959,405.77
小 计			648,707,305.98
其他业务收入：			
国内销售			329,468.31
小 计			329,468.31
合 计			649,036,774.29

主要产品类型			
主营业务收入：			
空气净化器类			530,413,653.79
新风机类			23,211,050.05
暖被机类			16,747,133.40
其他			78,335,468.74
小 计			648,707,305.98
其他业务收入：			
废料收入			329,468.31
小 计			329,468.31
合 计			649,036,774.29
主营业务收入：			
其中：在某一时点确认			648,707,305.98
在某一时段确认			-
租赁收入			-
其他业务收入			329,468.31
合 计			649,036,774.29

（2）2018 年度、2019 年度及 2020 年度收入和成本按产品、地区列示

① 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
空气净化 器类	530,413,653.79	401,827,800.36	308,683,969.10	241,134,624.59	239,146,609.15	184,328,505.09
新风机类	23,211,050.05	16,052,052.33	22,837,986.10	15,526,561.83	19,436,267.18	12,976,037.52
暖被机类	16,747,133.40	13,904,428.70	17,281,603.06	14,314,426.48	11,836,565.76	9,449,910.70
其他	78,335,468.74	49,915,241.02	34,076,967.98	21,700,645.36	19,568,042.70	13,452,932.32
合 计	648,707,305.98	481,699,522.41	382,880,526.24	292,676,258.26	289,987,484.79	220,207,385.63

② 主营业务（分地区）

地区名 称	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
国内	137,747,900.21	106,888,225.14	82,082,327.52	68,976,556.40	22,672,228.41	20,121,767.59
国外	510,959,405.77	374,811,297.27	300,798,198.72	223,699,701.86	267,315,256.38	200,085,618.04
合 计	648,707,305.98	481,699,522.41	382,880,526.24	292,676,258.26	289,987,484.79	220,207,385.63

34、税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	936,895.39	966,237.60	832,862.78
教育费附加	548,214.32	578,948.05	499,401.48
地方教育费附加	372,303.32	385,965.39	332,934.33
其他	306,487.24	203,849.97	98,835.50
合 计	2,163,900.27	2,135,001.01	1,764,034.09

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	4,016,800.24	1,816,531.32	1,736,869.85
运输费用	427,058.04	2,744,051.93	2,927,422.21
平台费用	2,576,896.71	1,996,746.99	880,678.76
推广费用	4,968,875.49	1,341,652.16	1,227,604.17
报关费	150,360.85	173,022.25	200,299.07
财产保险费	496,199.14	489,780.89	260,134.21
质保费	972,826.30	573,945.93	290,077.00
业务招待费	86,377.19	144,238.23	225,376.10
股份支付	9,804.00	273,024.00	273,024.00
其他	934,668.36	894,085.15	1,144,877.37
合 计	14,639,866.32	10,447,078.85	9,166,362.74

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	13,347,347.87	8,336,436.18	7,827,445.29
咨询服务费	2,600,119.79	952,221.46	1,232,754.90
折旧及摊销	1,092,960.93	624,851.22	436,959.22
房租及水电费	2,117,770.99	321,825.17	311,126.27
招待费	735,688.57	229,291.49	192,424.82
办公费	839,678.18	158,960.91	135,742.29
车辆费用	343,196.42	320,293.26	291,790.82
差旅费	384,591.19	189,119.46	212,713.09
物料消耗	1,310,656.33	523,589.95	571,378.55
股份支付	1,126,850.12	4,986,252.01	4,969,188.00
其他	1,721,639.34	336,063.59	229,957.41
合 计	25,620,499.73	16,978,904.70	16,411,480.66

37、研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
材料费用	7,839,035.91	4,129,527.64	3,759,130.48
人工费用	12,559,263.16	6,674,136.56	6,112,456.19
折旧费用	468,605.81	387,042.23	646,051.90
无形资产摊销	109,077.74	100,574.76	158,524.92
试验费	243,314.30	135,177.43	115,405.75
租赁费	193,312.20	184,472.64	184,472.64
股份支付	746,468.77	1,162,691.99	801,864.00
其他费用	1,012,623.04	569,597.45	576,857.70
合 计	23,171,700.93	13,343,220.70	12,354,763.58

38、财务费用

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
利息费用	1,735,321.34	774,372.56	396,949.91
减：利息收入	422,709.21	492,386.90	508,791.26
汇兑损益	17,335,545.79	-23,588.42	-19,382.22
手续费及其他	459,516.69	330,876.54	-166,867.37
合 计	19,107,674.61	589,273.78	-298,090.94

39、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	2,595,537.94	449,587.30	739,671.06	与收益相关

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目（产生其他收益的来源）	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
疫情期间社保减免	4,275,485.22	-	-	与收益相关
合 计	6,871,023.16	449,587.30	739,671.06	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十四、1、政府补助。

40、投资收益

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	—	—	1,812.36
持有至到期投资持有期间取得的投资收益	—	—	1,797,681.42
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	—	-9,762,048.00
合 计	-	-	-7,962,554.22

41、公允价值变动收益

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
交易性金融资产	4,089,104.77	3,940,280.15	—
其中：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	-	-	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	-6,024.86
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-246,262.99	3,188,254.58	-7,922,645.46
合 计	3,842,841.78	7,128,534.73	-7,928,670.32

42、信用减值损失

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
应收账款坏账损失	-184,257.14	-136,723.26	—
其他应收款坏账损失	-168,814.54	-46,381.59	—
合 计	-353,071.68	-183,104.85	-

43、资产减值损失

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
坏账损失	—	—	-178,736.97
存货跌价损失	-1,153,921.52	-1,106,200.85	-1,003,196.89
合 计	-1,153,921.52	-1,106,200.85	-1,181,933.86

44、营业外收入

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
罚款	4,715.00	3,548.68	2,934.00

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
其他	34,597.52	24,667.27	56,050.47
合 计	39,312.52	28,215.95	58,984.47

45、营业外支出

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
公益性捐赠支出	126,504.87	-	-
非流动资产毁损报废损失	14,402.70	8,651.61	-
存货报废损失	41,642.60	-	-
其他	72,351.40	2,025.93	9,914.40
合 计	254,901.57	10,677.54	9,914.40

46、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,617,297.10	3,398,111.27	3,300,606.16
递延所得税调整	-352,515.82	2,480,610.89	-2,394,247.79
合 计	13,264,781.28	5,878,722.16	906,358.37

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
利润总额	91,624,892.71	53,169,433.39	14,186,649.89
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	13,743,733.90	7,975,415.01	2,127,997.48
某些子公司适用不同税率的影响	1,056,343.01	-33,728.99	32,640.96
对以前期间当期所得税的调整	-89,864.64	-	-
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-	-	-
无须纳税的收入（以“-”填列）	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	192,502.20	22,628.29	192,384.45
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-321,216.46	-132,064.84	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,845,590.24	17,521.98	14,493.65
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,139,308.09	-1,971,049.29	-1,461,158.17
其他	-22,998.88	-	-
所得税费用	13,264,781.28	5,878,722.16	906,358.37

47、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
利息收入	422,709.21	492,386.90	508,791.26
除税费返还外的其他政府补助收入	2,595,537.94	449,587.30	739,671.06
收到票据保证金	-	-	1,867,487.84
收到代扣代缴个人所得税	1,088,200.92	-	-
其他收现	39,312.52	244,816.63	58,984.47
合 计	4,145,760.59	1,186,790.83	3,174,934.63

说明：收到代扣代缴个人所得税系 2020 年收到实际控制人股份转让应缴纳的个人所得税款。

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
销售、管理费用类支出	16,981,833.51	12,231,940.41	11,294,987.28
支付票据保证金	1,512,551.32	6,927,953.84	-
保证金、押金	2,808,775.09	1,989,524.25	511,257.20
银行手续费	459,516.69	458,467.09	185,945.30
其他付现	895,101.82	619,270.13	605,566.34
合 计	22,657,778.43	22,227,155.72	12,597,756.12

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
收回远期外汇合约保证金	-	15,045,000.00	-

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
支付远期外汇合约保证金	-	-	12,965,000.00
远期外汇合约损失	-	4,736,276.87	9,762,048.00
合 计	-	4,736,276.87	22,727,048.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
收回贷款保证金	-	582,729.06	-

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
支付贷款保证金	36,500,589.00	-	6,178,846.00

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度	2018年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	78,360,111.43	47,290,711.23	13,280,291.52
加：信用减值损失	353,071.68	183,104.85	-
资产减值损失	1,153,921.52	1,106,200.85	1,181,933.86
固定资产折旧	4,754,000.94	2,480,266.08	2,724,347.69
无形资产摊销	643,599.56	379,131.45	164,245.05
长期待摊费用摊销	358,031.92	14,994.76	-
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）	-	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,402.70	8,651.61	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,842,841.78	-7,128,534.73	7,928,670.32
财务费用（收益以“-”号填列）	14,975,857.37	1,770,312.96	1,373,792.96
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-	7,962,554.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-328,796.38	2,480,610.89	-2,394,247.79
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	836,642.89	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-74,386,159.02	-3,593,869.70	-5,406,929.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,547,280.19	-6,714,196.86	11,254,891.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	106,820,068.09	15,960,994.10	-10,549,652.95
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	83,164,630.73	54,238,377.49	27,519,896.91
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	257,891,916.07	47,733,087.48	52,879,928.44
减：现金的期初余额	47,733,087.48	52,879,928.44	79,968,895.00
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	210,158,828.59	-5,146,840.96	-27,088,966.56

(2) 支付的取得子公司的现金净额

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 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	26,933,334.00	11,118,000.00	-
其中：东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	-	11,118,000.00	-
北京秒新科技有限公司	26,933,334.00	-	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	979,977.32	2,537,660.06	-
其中：东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	-	2,537,660.06	-

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
北京秒新科技有限公司	979,977.32	-	-
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	-	-	-
其中：东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	-	-	-
北京秒新科技有限公司	-	-	-
取得子公司支付的现金净额	25,953,356.68	8,580,339.94	-

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
一、现金	257,891,916.07	47,733,087.48	52,879,928.44
其中：库存现金	137,445.59	41,613.60	41,339.30
可随时用于支付的银行存款	254,798,335.08	47,347,581.41	52,731,988.73
可随时用于支付的其他货币资金	2,956,135.40	343,892.47	106,600.41
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
存放同业款项	-	-	-
拆放同业款项	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	257,891,916.07	47,733,087.48	52,879,928.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020.12.31 账面价值	2019.12.31 账面价值	2018.12.31 账面价值	受限原因
货币资金	48,302,378.59	14,514,224.21	36,843,903.31	票据、借款等保证金
固定资产	5,083,075.92	2,914,842.79	-	融资租入固定资产
合 计	53,385,454.51	17,429,067.00	36,843,903.31	

50、外币货币性项目

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算人民 币余额	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算人 民币余额
货币资金						
其中：美元	38,878,354.18	6.5249	253,677,373.20	5,983,848.35	6.9762	41,744,522.86
港币	5,040,049.00	0.84164	4,241,906.83	84,108.64	0.89578	75,342.84
越南盾	589,195,055.00	0.000281	165,310.46	-	-	-
应收账款						
其中：美元	9,071,286.42	6.5249	59,189,236.76	3,984,919.63	6.9762	27,799,596.32
欧元	-	-	-	582.01	7.8155	4,548.70

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算人民 币余额	期末外币 余额	折算 汇率	期末折算人 民币余额
英镑	-	-	-	3,003.49	9.1501	27,482.23
日元	-	-	-	89,303.00	0.0641	5,724.32
短期借款						
其中：美元	1,954,880.78	6.5249	12,755,401.60	247,736.94	6.9762	1,728,262.44
其他应收款						
其中：美元	190,125.00	6.5249	1,240,546.61	126,750.00	6.9762	884,233.35
应付账款						
其中：美元	23,481.72	6.5249	153,215.87	278,684.95	6.9762	1,944,161.95

（续上表）

项 目	2018.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	20,028.60	0.8762	17,549.08
美元	7,806,052.86	6.8632	53,574,502.00
应收账款			
其中：美元	3,692,452.64	6.8632	25,342,040.96
欧元	783.34	7.8473	6,147.10
英镑	4,357.16	8.6762	37,803.59
短期借款			
其中：美元	863,579.06	6.8632	5,926,915.80
应付账款			
其中：美元	230,398.34	6.8632	1,581,269.89

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

（1）本报告期发生的非同一控制下企业合并

2020 年度

被购买方名称	股权取得 时点	股权取得成本	股权取 得比例 (%)	股权 取得 方式	购买日	购买日 的确定 依据	购买日至期 末被购买方 的收入	购买日至期 末被购买方 的净利润
北京秒新科技 有限公司	2020/9/30	26,933,334.00	50.5%	购买	2020/9/30	取得控 制权日	15,285,243.38	-2,301,275.29

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2019 年度

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	2019/11/30	11,118,000.00	51%	购买	2019/11/30	取得控制权日	6,552,392.16	218,335.31

(2) 合并成本及商誉

项 目	东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	北京秒新科技有限公司
合并成本:		
现金	11,118,000.00	26,933,334.00
非现金资产的公允价值	-	-
发行或承担的债务的公允价值	-	-
发行的权益性证券的公允价值	-	-
或有对价的公允价值	-	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-
合并成本合计	11,118,000.00	26,933,334.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	7,108,709.36	-328,627.76
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,009,290.64	27,261,961.76

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司		北京秒新科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	2,537,660.06	2,537,660.06	979,977.32	979,977.32
交易性金融资产	-	-	1,800,641.03	1,800,641.03
应收账款	9,202,067.96	9,202,067.96	313,995.14	313,995.14
其他应收款	390,269.88	390,269.88	500,652.31	500,652.31
预付账款	1,443,868.24	1,443,868.24	4,919,922.99	4,919,922.99
存货	6,951,566.13	6,951,566.13	1,899,678.51	1,899,678.51
其他流动资产	918,411.87	918,411.87	78,709.67	78,709.67
固定资产	8,024,263.53	8,024,263.53	387,830.02	387,830.02
无形资产	52,830.22	52,830.22	3,468,153.06	26,703.73
长期待摊费用	470,250.14	470,250.14	-	-
递延所得税资产	61,943.54	61,943.54	-	-
资产总计	30,053,131.57	30,053,131.57	14,349,560.05	10,908,110.72
负债:				
应付账款	6,208,858.58	6,208,858.58	4,739,219.77	4,739,219.77
预收款项	3,636,868.17	3,636,868.17	211,947.00	211,947.00

项 目	东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司		北京秒新科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应付职工薪酬	503,369.49	503,369.49	426,974.89	426,974.89
应交税费	5,820.00	5,820.00	433,813.73	433,813.73
其他应付款	4,069,833.21	4,069,833.21	8,327,990.38	8,327,990.38
一年内到期的非流动负债	1,570,758.07	1,570,758.07		
长期应付款	118,978.24	118,978.24	-	-
递延所得税负债	-	-	860,362.33	-
负债合计	16,114,485.76	16,114,485.76	15,000,308.10	14,139,945.77
净资产	13,938,645.81	13,938,645.81	-650,748.05	-3,231,835.05
减：少数股东权益	6,829,936.45	6,829,936.45	-322,120.29	-1,599,758.35
合并取得的净资产	7,108,709.36	7,108,709.36	-328,627.76	-1,632,076.70

说明：购买日被购买方可辨认资产、负债公允价值的确定系根据购买时的资产评估报告确定。

2、同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

本公司报告期内未发生反向购买。

4、处置子公司

本公司报告期内未发生处置子公司。

5、其他

2018 年 8 月 28 日，公司投资设立东莞市净享环境科技有限公司，持有其 100% 股权，将其纳入合并范围。

2019 年 11 月 14 日，公司控股子公司香港安德迈科技有限公司在新加坡投资设立泰美科技（新加坡）有限公司，持有其 60% 股权，将其纳入合并范围。

2020 年 7 月 2 日，公司控股子公司深圳市安德迈科技有限公司投资设立深圳市传递者智能科技有限公司，持有其 51% 股权，将其纳入合并范围。

2020 年 9 月 17 日，公司控股子公司泰美科技（新加坡）有限公司在越南投资设立泰美科技（越南）有限公司，持有其 100% 股权，将其纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
东莞市净享环境科技有限公司	东莞	东莞	空气净化设备生产及销售	100.00	-	设立
东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	东莞	东莞	塑胶模具加工销售	51.00	-	非同一控制下合并
深圳市安德迈科技有限公司	深圳	深圳	技术研发	100.00	-	同一控制下合并
香港安德迈科技有限公司	香港	香港	空气净化设备销售	-	100.00	设立
沃泰实业（香港）有限公司	香港	香港	空气净化设备销售	-	100.00	同一控制下合并
泰美科技（新加坡）有限公司	新加坡	新加坡	投资	-	60.00	设立
泰美科技（越南）有限公司	越南	越南	空气净化设备生产及销售	-	100.00	设立
深圳市传递者智能科技有限公司	深圳	深圳	技术研发设计、贸易等	-	51.00	设立
北京秒新科技有限公司	北京	北京	空气净化设备销售	50.50	-	非同一控制下合并
北京彩云归科技有限公司	北京	北京	技术开发、咨询等	-	100.00	非同一控制下合并

（2）重要的非全资子公司

报告期内无重要的非全资子公司。

2、在合营安排或联营企业中的权益

报告期内不存在合营安排或联营企业。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，

以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行或声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款和衍生金融工具不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 80.29%（2019 年 12 月 31 日：81.35%；2018 年 12 月 31 日：93.39%）；截至 2020 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 74.81%（2019 年 12 月 31 日：86.07%；2018 年 12 月 31 日：92.57%）

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2020 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 5,000.75 万元和美元 200 万（2019 年 12 月 31 日：人民币 849.31 万元和美元 170 万；2018 年 12 月 31 日：人民币 1,858.15 万元和美元 170 万）。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

于各报告期间期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		
	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
美元	1,290.86	367.24	750.82
合计	1,290.86	367.24	750.82

（续上表）

项 目	外币资产		
	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
美元	31,410.72	7,042.84	7,891.65
港币	424.19	7.53	1.75
欧元	-	0.45	0.61
英镑	-	2.1	3.79
日元	-	0.57	-
越南盾	16.53	-	-
合 计	31,851.44	7,053.49	7,897.80

本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2020 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、银行借款，假设人民币对外币（主要为对美元、港币）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 2,453.29 万元（2019 年 12 月 31 日：约 402.03 万元；2018 年 12 月 31 日：约 479.57 万元）。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 47.35%（2019 年 12 月 31 日：41.60%；2018 年 12 月 31 日：50.22%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-		
（一）交易性金融资产	63,911.92	-	2,546,120.65	2,610,032.57
1. 债务工具投资	-	-	2,546,120.65	2,546,120.65
2. 其他	63,911.92	-		63,911.92
（二）其他权益工具投资	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	63,911.92	-	5,546,120.65	5,610,032.57
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）非同一控制下的企业合并中取得的被购买方可辨认资产	-	-	14,349,560.05	14,349,560.05
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	14,349,560.05	14,349,560.05
（二）非同一控制下的企业合并中取得的被购买方可辨认负债	-	-	15,000,308.10	15,000,308.10
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	15,000,308.10	15,000,308.10

（续上表）

于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	70,464.36	-	89,888,898.15	89,959,362.51
1. 债务工具投资	-	-	89,888,898.15	89,888,898.15
2. 其他	70,464.36	-	-	70,464.36
（二）衍生金融资产	-	102,335.99	-	102,335.99
（三）其他权益工具投资	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	70,464.36	102,335.99	92,888,898.15	93,061,698.50
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
（一）非同一控制下的企业合并中取得的被购买方可辨认资产	-	-	30,053,131.57	30,053,131.57

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	第一层次公允 价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	30,053,131.57	30,053,131.57
（二）非同一控制下的企业合并中取得的被购买方可辨认负债	-	-	16,114,485.76	16,114,485.76
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	16,114,485.76	16,114,485.76

（续上表）

于 2018年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产	66,179.92	-	-	66,179.92
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）其他	66,179.92	-	-	66,179.92
持续以公允价值计量的资产总额	66,179.92	-	-	66,179.92
（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
1. 交易性金融负债	-	-	-	-
2. 衍生金融负债	-	7,922,645.46	-	7,922,645.46
持续以公允价值计量的负债总额		7,922,645.46	-	7,922,645.46
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

报告期内，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	2020.12.31 公允价值	2019.12.31 公允价值	2018.12.31 公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围(加权平均值)
（一）交易	2,546,120.65	89,888,898.15	-			

内 容	2020.12.31 公允价值	2019.12.31 公允价值	2018.12.31 公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围(加权 平均值)
性金融资 产						
其中：债务 工具投资	2,546,120.65	89,888,898.15	-	现金流量折 现法	预期收益率	
（二）其他 权益工具 投资：	3,000,000.00	3,000,000.00	-			
非上市股 权投资	3,000,000.00	3,000,000.00	-	市场法（参 考最近融资 价格法）	最近融资价 格、相关市 场价值	
（三）非同 一控制下 的企业合 并中取得 的被购买 方可辨认 资产	14,349,560.05	30,053,131.57		资产基础法	历史成本及 市场价格	
（四）非同 一控制下 的企业合 并中取得 的被购买 方可辨认 负债	15,000,308.10	16,114,485.76		资产基础法	历史成本及 市场价格	

（3）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款和长期应付款等，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人情况

本公司的控股股东、实际控制人为：吴天文、苏琛夫妇。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
深圳市安泰德投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份 12.9619%
深圳市创思成科技有限公司	实际控制人苏琛持有 100%股份
周冬冬	本公司董事
蒋文	本公司董事
南京小沐电子科技有限公司	蒋文担任董事
深圳市知知品牌孵化有限公司	蒋文担任董事
北京动闻天下传媒科技有限公司	蒋文担任董事
石家庄市深度动画科技有限公司	蒋文担任董事
上海熟圣网络科技有限公司	蒋文担任董事
北京米和花影业有限公司	蒋文担任董事
上海汉图科技有限公司	蒋文担任董事
北京金史密斯科技有限公司	蒋文担任董事
北京米糖文化创意有限公司	蒋文担任董事
深圳闪回科技有限公司	蒋文担任董事
厦门大白科技有限公司	蒋文担任董事
秒秒测科技（北京）有限公司	蒋文担任董事
南京酷科电子科技有限公司	蒋文担任董事
杭州多普商贸有限公司	蒋文担任董事
宁波美高厨具有限公司	蒋文担任董事
杭州聚匠星辰数字传媒有限公司	蒋文担任董事
柒小佰（深圳）科技有限公司	蒋文担任董事
深圳英鹏信息技术股份有限公司	蒋文担任董事
北京石头世纪科技股份有限公司	蒋文担任董事
杭州玺匠文化创意股份有限公司	蒋文担任董事
上海文采实业有限公司	蒋文担任董事
深圳魔耳智能声学科技有限公司	蒋文担任董事
杭州铜木主义家具股份有限公司	蒋文担任董事
捷成华视网聚（常州）文化传媒有限公司	蒋文担任董事
珠海云麦科技有限公司	蒋文担任董事
Ximalaya Inc.	蒋文担任董事
Fenxiang Family Inc.	蒋文担任董事
Liquid Networks（Cayman）Limited	蒋文担任董事
Milian Technology Inc.	蒋文担任董事
King Cinema Holdings Limited	蒋文担任董事
NUWA Robotics Corp.	蒋文担任董事
黄生	本公司独立董事
游晓	本公司独立董事

关联方名称	与本公司关系
张桂森	本公司独立董事
梁东华	本公司监事会主席
郑运芳	本公司监事
冯海恩	本公司职工监事
陈瑞	本公司副总经理
袁晓红	本公司副总经理
贺伦军	本公司财务总监
王野行	本公司董事会秘书
深圳市华西数字科技有限责任公司	王野行担任董事
东莞市创欣塑料模具有限公司	持有本公司子公司净胜模具 49%股权
北京易堂悟之企业管理咨询有限公司	独立董事张桂森持股 90%，担任董事长
北京锐思爱特咨询股份有限公司	独立董事张桂森担任执行董事
Uniwins Industrial(HK) Ltd.	副董事长苏琛之兄苏眉扬控制的企业
天津金米投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份 3.33%
武汉顺赢股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份 3%
武汉顺宏股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份 0.33%

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	塑胶产品、模具	-	2,360,169.87	-
东莞市创欣塑料模具有限公司	塑胶产品、模具	-	299,227.53	629,163.15
合 计		-	2,659,397.40	629,163.15

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度	2018 年度
北京秒新科技有限公司	家用电器等	1,772,108.63	4,824,979.13	2,319,976.13

（2）关联租赁情况

①公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度 确认的租赁费	2019 年度 确认的租赁费	2018 年度 确认的租赁费
深圳创思成科技有限公司	房屋	2,314,286.76	2,314,286.76	2,314,286.76

（3）关联担保情况

①本公司作为被担保方

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
吴天文、苏琛、沃泰实业（香港）有限公司	人民币 1,000 万元与美元 100 万元之和	2017-7-3	2020-12-21	是
吴天文、苏琛、沃泰实业（香港）有限公司、香港安德迈科技有限公司	人民币 1,800 万元和美元 70 万元之和	2018-8-14	2020-12-21	是
吴天文、苏琛、香港安德迈科技有限公司	人民币 2,657 万元	2018-8-23	2020-3-17	是
吴天文、苏琛、香港安德迈科技有限公司	人民币 4,235 万元	2020-3-17	无	否
吴天文、苏琛、深圳市创思成科技有限公司	人民币 1,500 万元	2020-3-13	2023-8-3	否
吴天文、苏琛	人民币 500 万元	2020-1-15	2023-1-16	否
吴天文、苏琛	人民币 1,100 万元	2020-7-14	2029-7-13	否
吴天文、苏琛、香港安德迈科技有限公司、深圳市安德迈科技有限公司	人民币 3,000 万元整和美元 100 万元整之和	2020-12-21	无	否
东莞市创欣塑料模具有限公司、左甲仔	4,039,700.00	2019-4-30	2023-3-30	否
吴天文、苏琛、左甲仔	1,727,400.00	2020-8-7	2024-7-7	否
吴天文、苏琛、左甲仔	385,450.00	2020-8-11	2024-7-11	否
吴天文、苏琛、左甲仔	343,350.00	2020-8-12	2024-7-12	否
吴天文、苏琛、左甲仔	240,800.00	2020-8-27	2024-7-27	否

说明：

A、2017 年 7 月，本公司与花旗银行深圳分行签订非承诺性短期循环融资协议，最高融资额为人民币 1,000 万元与美元 100 万元之和，由吴天文、苏琛及子公司沃泰实业（香港）有限公司提供担保。

B、2018 年 8 月，本公司与花旗银行深圳分行签订非承诺性短期循环融资协议的补充协议，就 2017 年 7 月签订的非承诺性短期循环融资协议部分条款作出修改，最高融资额提升为人民币 1,800 万元与美元 70 万元之和，由吴天文、苏琛及子公司沃泰实业（香港）有限公司和香港安德迈科技有限公司提供担保。

C、2018 年 8 月，本公司与汇丰银行深圳分行签订银行授信协议，其包含 2 段授信：I 段为最高不超过人民币 3,000 万元的银行承兑汇票承兑授信；II 段为最高不超过美元 100 万元的财资产品授信，由吴天文、苏琛及发行人子公司香港安德迈科技有限公司提供担保 2,657 万元。

D、2020 年 3 月，汇丰银行深圳分行就上述 2018 年 8 月银行授信给予展期，并对部分条款作出修改，授信额度修改为：I 段为最高①最高不超过人民币 500 万元的多币种循环贷款授信②最高不超过人民币 2,000 的进口授信③最高不超过人民币 5,000 万元的银行承兑汇票承兑授信；II 段为最高不超过美元 100 万元的财资产品授信。吴天文、苏琛及发

行人子公司香港安德迈科技有限公司于 2020 年 3 月 23 日签订连带共同保证合同，最高债务金额为 4,235 万元，授信合同下签订的保证担保合同未约定保证担保到期日。

E、2020 年 3 月，公司与建设银行东莞市分行签订人民币流动资金借款合同，借款金额为人民币 1,500 万元，借款期限自 2020 年 3 月 13 日起至 2021 年 3 月 12 日，由吴天文、苏琛、发行人关联方深圳市创思成科技有限公司提供担保。

F、2020 年 1 月，公司与邮储银行东莞市分行签订小企业流动资金借款合同，借款金额人民币 500 万元，贷款期限自 2020 年 1 月 15 日起至 2021 年 1 月 16 日，由吴天文、苏琛提供担保。

G、2020 年 7 月，公司与东莞银行东莞分行签订信用证开证合同，最高融资额为人民币 1,100 万元，由吴天文、苏琛提供担保。

H、2020 年 12 月，本公司与花旗银行深圳分行签订《非承诺性短期循环融资协议》修改协议，对原协议条款进行整体修改和重述；协议约定最高融资额为等值人民币 3,000 万元整以及美元 100 万元整之和，由吴天文、苏琛、香港安德迈科技有限公司以及深圳安德迈科技有限公司提供保证担保。

I、公司之子公司净胜模具与平安国际融资租赁有限公司签订了编号为 2019PAZL200005361-ZL-01 的《融资租赁合同》及相关合同、协议，由东莞市创欣塑料模具有限公司和左甲仔（持有东莞市创欣塑料模具有限公司 70% 股权）为该合同及协议提供担保，担保金额为 4,039,700.00 元。

J、公司之子公司净胜模具与平安国际融资租赁有限公司签订了编号为 2020PAZL200019356-ZL-01 的《融资租赁合同》及相关合同、协议，由本公司、左甲仔、吴天文、苏琛为该合同及协议提供担保，担保金额为 1,727,400.00 元。

K、公司之子公司净胜模具与平安国际融资租赁有限公司签订了编号为 2020PAZL200019343-ZL-01 的《融资租赁合同》及相关合同、协议，由本公司、左甲仔、吴天文、苏琛为该合同及协议提供担保，担保金额为 385,450.00 元。

公司之子公司净胜模具与平安国际融资租赁有限公司签订了编号为 2020PAZL200019345-ZL-01 的《融资租赁合同》及相关合同、协议，由本公司、左甲仔、吴天文、苏琛为该合同及协议提供担保，担保金额为 343,350.00 元。

L、公司之子公司净胜模具与平安国际融资租赁有限公司签订了编号为 2020PAZL200019359-ZL-01 的《融资租赁合同》及相关合同、协议，由本公司、左甲仔、吴天文、苏琛为该合同及协议提供担保，担保金额为 240,800.00 元。

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
东莞市创欣塑料模具有限公司	1,777,055.00	2019 年 4 月	-	已于 2020 年 8 月偿还

（5）关联资产转让

报告期内，公司存在向关联方受让商标，具体情况如下：

序号	商标图案	转让方	受让方	注册证号	申请地	注册类别	注册日	转让对价
1	LAVIEAIR	吴天文	净诺科技	5486021	美国	11	2018.6.5	无
2	LAVIEAIR	吴天文	净诺科技	17797151	欧盟	11	2018.5.25	无
3	LAVIEAIR	吴天文	净诺科技	UK00003271899	英国	11	2018.2.23	无
4	LAVIEAIR	吴天文	净诺科技	UK00917797151	英国	11	2018.5.25	无

2018 年，吴天文将所持全部境外商标以 0 元转让至发行人。转让完成后，吴天文个人不再持有任何商标。

（6）关键管理人员薪酬

本公司截至 2020 年 12 月 31 日关键管理人员 16 人，截至 2019 年 12 月 31 日关键管理人员 9 人，截至 2018 年 12 月 31 日关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

项目	2020 年度	2019 年	2018 年度
关键管理人员薪酬	3,361,183.50	2,809,511.47	2,917,087.48

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳创思成科技有限公司	405,000.00	20,250.00	405,000.00	20,250.00
其他应收款	梁东华	19,400.00	970.00	-	-
其他应收款	北京秒新科技有限公司	-	-	-	-
应收账款	东莞市创欣塑料模具有限公司	-	-	1,786,065.70	64,761.72
应收账款	北京秒新科技有限公司	-	-	482,343.30	2,411.72
预付款项	东莞市创欣塑料模具有限公司	-	-	-	-

应收关联方款项（续）

项目名称	关联方	2018.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳创思成科技有限公司	-	-
其他应收款	梁东华	-	-
其他应收款	北京秒新科技有限公司	38,657.86	1,932.89
应收账款	东莞市创欣塑料模具有限公司	-	-
应收账款	北京秒新科技有限公司	-	-
预付款项	东莞市创欣塑料模具有限公司	71,120.68	-

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
其他应付款	东莞市创欣塑料模具有限公司	-	1,777,055.00	-
其他应付款	郑运芳	-	-	3,000.00
应付账款	东莞市创欣塑料模具有限公司	-	129,763.16	22,772.10
预收款项	北京秒新科技有限公司	-	-	1,129,708.98

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

	2020 年度	2019 年度	2018 年度
公司报告期授予的各项权益工具总额	11,141,648	-	1,443,312
公司报告期行权的各项权益工具总额	11,141,648	-	1,443,312
公司报告期失效的各项权益工具总额	-	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-

说明：报告期内，本公司通过员工持股平台深圳市安泰德投资合伙企业（有限合伙）或直接给予员工股权激励。报告期内，已按照授予日的公允价值与员工支付对价的差额确认了股份支付。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	外部投资者投资入股价格 - 授予日估计的市场价格		
可行权权益工具数量的确定依据	以权益工具数量的最佳估计为基础		
期末估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,678,796.89	19,771,164.00	12,837,276.00
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,907,632.89	6,933,888.00	6,555,996.00

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
购建长期资产承诺	2,534.17 万元	-	-
对外投资承诺	120 万美元	-	-

说明：

2020 年 7 月 21 日，公司与东莞市凤岗镇竹塘上围经济合作社签订《集体建设用地使用权出让合同》，约定将位于凤岗镇竹塘上下围工业区的 441922070300307 号土地出让给公司，出让土地面积为 15,512.1 平方米，出让价格为人民币 2,404.38 万元、另需支付土地统筹费用约 150.6 万元。2020 年 9 月 24 日，公司与东莞市凤岗镇竹塘上围经济合作社签订《补充协议》，需支付土地统筹费用约为 329.79 万元。公司于 2020 年 9 月 30 日支付土地款 200 万元，于 2021 年 5 月 11 日支付土地款 2,404.38 万元。

公司之控股子公司泰美科技(越南)有限公司目前正在筹办期，预计 2021 年将投入资本金 200 万美元，公司按持股比例 60%预计投资额为 120 万美元。

（2）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
资产负债表日后第 1 年	12,440,615.79	6,124,193.59	4,667,805.12
资产负债表日后第 2 年	7,789,682.66	2,530,167.03	4,077,821.34
资产负债表日后第 3 年	6,096,201.31	1,740,835.00	607,500.00
以后年度	1,654,062.15	1,818,846.85	-
合 计	27,980,561.91	12,214,042.47	9,353,126.46

（3）其他承诺事项

2020 年 8 月 5 日，本公司在东莞银行股份有限公司东莞分行开出了 500 万元人民币信用证。截止 2020 年 12 月 31 日，该信用证尚未履行。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2021 年 3 月 25 日，公司与深圳市创思成科技有限公司签订《非住宅房屋租赁合同》，合同约定创思成公司将座落于东莞市凤岗镇竹塘村浸校塘工业区利民路 2 号的房屋出租给公司使用，占地面积 13,500 平方米，建筑面积 16,710 平方米。租赁期限自 2021 年 4 月 1 日起至 2041 年 3 月 31 日止；租金为 256,500 元/月，每 5 年上浮 5%。

截至 2021 年 5 月 17 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2020.01.01	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2020.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相 关/与收益 相关
东莞市商务局 “倍增计划”专 项资金	财政拨款	-	1,200,000.00	1,200,000.00	-	-	其他收益	与收益相 关
东莞凤岗镇政 府科技创新发 展专项资金	财政拨款	-	195,000.00	195,000.00	-	-	其他收益	与收益相 关
东莞商务局投 保出口信用保 险项目补助资 金	财政拨款	-	422,732.29	422,732.29	-	-	其他收益	与收益相 关
东莞商务局扩 大出口信用保 险投保和关税 保证险投保补 助资金	财政拨款	-	315,236.30	315,236.30	-	-	其他收益	与收益相 关
东莞市人力资 源和社会保障 局东莞市财政 局企业新招用 员工一次性吸 纳就业补贴	财政拨款	-	181,000.00	181,000.00	-	-	其他收益	与收益相 关
东莞市“十三 五”绿色清洁生 产补助项目	财政拨款	-	50,000.00	50,000.00	-	-	其他收益	与收益相 关
2019 年广东省短 期险保费扶持 资金	财政拨款	-	100,485.27	100,485.27	-	-	其他收益	与收益相 关
2020 年中关村科 技型小微企业 研发补贴	财政拨款	-	70,000.00	70,000.00	-	-	其他收益	与收益相 关
其他	财政拨款	-	61,084.08	61,084.08	-	-	其他收益	与收益相 关
合 计		-	2,595,537.94	2,595,537.94	-	-		

（续上表）

补助项目	种类	2019.01.01	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2019. 12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相 关/与收益 相关
东莞市科学技 术局科技创新资 金项目	财政拨款	-	60,000.00	60,000.00	-	-	其他收益	与收益相 关
东莞市商务局展 会专项补助	财政拨款	-	94,870.00	94,870.00	-	-	其他收益	与收益相 关
东莞市工业和信 息化局两化融合 应用资助资金	财政拨款	-	75,400.00	75,400.00	-	-	其他收益	与收益相 关

东莞市净诺环境科技股份有限公司
财务报表附注
2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2019.01.01	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2019. 12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关 /与收益相关
东莞市商务局促进投保出口信用保险资金	财政拨款	-	60,000.00	60,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
东莞市商务局“倍增计划”专项资金	财政拨款	-	60,000.00	60,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
东莞市凤岗镇政府创新驱动发展专项资金	财政拨款	-	50,000.00	50,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
东莞市市场监督管理局知识产权贯标补贴	财政拨款	-	45,000.00	45,000.00	-	-	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	-	4,317.30	4,317.30	-	-	其他收益	与收益相关
合 计		-	449,587.30	449,587.30	-	-		

（续上表）

补助项目	种类	2018.01.01	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2018.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关 /与收益相关
东莞市科学技术局科技创新补助资金	财政拨款	-	668,800.00	668,800.00	-	-	其他收益	与收益相关
东莞商务局投保出口信用保险项目补助资金	财政拨款	-	68,428.00	68,428.00	-	-	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	-	2,443.06	2,443.06	-	-	其他收益	与收益相关
合 计		-	739,671.06	739,671.06	-	-		

说明：

2020 年政府补助如下：

①根据《凤岗镇关于推进重点企业规模与效益倍增计划工作方案》（凤府[2017]1 号）和《凤岗镇关于推进重点企业规模与效益倍增计划工作方案（2018 年修订）》，公司收到东莞市商务局发放的 2017 年主营业务收入增长补助金额 120 万元。

②根据凤岗镇人民政府印发的《凤岗镇加快创新驱动发展专项资金管理办法》（凤府[2018]47 号）和《凤岗镇创新驱动发展专项资金管理办法（2020 年修订）》（凤府[2020]20 号），公司收到东莞市财政局凤岗分局发放的加快创新驱动发展专项资金 19.5 万元。

③根据东莞市商务局制定的《2020 年促进经济高质量发展专项资金（促进外贸发展方向）开拓国际市场及促进投保出口信用保险项目资金分配方案》和《东莞市人民政府办公室关于印发〈东莞市促进开放型经济高质量发展专项资金管理办法〉的通知》（东府办[2019]59 号），公司收到东莞市商务局发放的 2020 年促进经济高质量发展专项资金 42.27 万元。

④根据《东莞市经济运行监测调度指挥部关于印发<东莞市保企业、促复苏、稳增长专项资金设立方案>的通知》（东经指[2020]5 号）及东莞市商务局关于印发《东莞市商务局保企业、促复苏、稳增长专项资金管理办法》（东商务[2020]54 号），公司收到东莞市商务局发放的保企业、促复苏、稳增长专项资金 31.52 万元。

⑤根据《东莞市人力资源和社会保障局东莞市财政局企业新招用员工一次性吸纳就业补贴办法》（东人社发[2020]8 号），公司收到东莞市人力资源和社会保障局和东莞市财政局发放的企业新招用员工一次性吸纳就业补贴 18.1 万元。

⑥根据《关于印发<东莞市“十三五”绿色清洁生产工作推行方案>的通知》（东府办[2017]3 号）、《广东省经济和信息化委广东省环境保护厅关于印发清洁生产审核及验收工作流程的通知》（粤经信规字[2017]3 号）等有关规定，公司收到东莞市工业和信息化局发放的东莞市“十三五”绿色清洁生产项目补助 5 万元。

⑦根据《广东省商务厅关于 2019 年业务年度促进经济高质量发展专项资金（外贸方向）促进外贸发展事项（促进投保出口信用保险）项目计划的公示》，公司收到广东省商务部发放 2019 年广东省短期险保费扶持资金 10.05 万元。

⑧根据《关于申报 2020 年中关村国家自主创新示范区科技型小微企业研发费用支持资金的通知》和《关于 2020 年中关村示范区科技型小微企业研发费用支持企业的公示》，北京彩云归收到北京市中关村科技园区管理委员会发放的 2020 年中关村科技型小微企业研发补贴 7 万元。

⑨根据《关于阶段性减免企业社会保险费的通知》（人社部发〔2020〕11 号），公司 2020 年社保直接减免 427.55 万元。

2019 年政府补助如下：

①根据《广东省科学技术厅关于组织申报 2017 年广东省企业研究开发省级财政补助资金的通知》（粤科函政字（2017）1131 号）和《关于 2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助资金）项目计划的公示》，公司收到东莞市科学技术局粤财工发放的 2017 年广东省企业研究开发省级财政补助资金 6 万元。

②根据东莞市人民政府办公室《关于印发东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金管理办法的通知》（东府办[2017]82 号）、《关于印发<东莞市商务局专项资金申报指南>的通知》（东商务[2017]177 号）和《关于印发<东莞市促进开放型经济高质量发展专项资金管理办法>的通知》（东府办[2019]59 号）、《关于印发<东莞市促进开放型经济高质量发展专项资金申报指南>的通知》（东商务函[2019]787 号）等文件，公司收到东莞市商务局发放的东莞市商务局外经贸发展专项资金 9.49 万元。

③根据《东莞市人民政府办公室关于印发<东莞市经济和信息化专项资金管理办法>及智能制造、绿色制造、服务型制造专题项目实施细则的通知》（东府办[2017]158 号），公司收到东莞市工业和信息化局发放的 2018 年东莞市经济和信息化专项资金服务型制造专题两化融合应用第二批项目资助资金 7.54 万元。

④根据《东莞市人民政府办公室关于印发<东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金管理办法>的通知》（东府办[2017]82 号）和《关于印发<东莞市商务局专项资金申报指南>

的通知》（东商务[2017]177 号）等文件，公司收到东莞市商务局发放的促进东莞市投保出口信用保险项目发展专项资金 6 万元。

⑤根据《2018 年“倍增计划”试点企业产业政策倍增扶持资助目录》（东倍增办[2018]218 号）和《关于印发<东莞市商务局专项资金申报指南>的通知》（东商务[2017]177 号）等文件，公司收到东莞市商务局发放的补助金额 6 万元。

⑥根据《凤岗镇人民政府关于印发<凤岗镇加快创新驱动发展专项资金管理办法>的通知》（凤府[2018]47 号），公司收到东莞市财政局凤岗分局发放的加快创新驱动发展专项资金 5 万元。

⑦根据《东莞市专利促进项目实施办法》（东府办[2019]60 号）和《关于东莞市 2019 年度知识产权管理规范贯标资助项目拟资助企业名单的公示》（东市监知促[2019]9 号），公司收到东莞市市场监督管理局发放的知识产权贯标补贴 4.5 万元。

2018 年政府补助如下：

①根据《广东省科学技术厅关于组织申报 2017 年广东省企业研究开发省级财政补助资金的通知》（粤科函政字（2017）1131 号）和《关于 2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助资金）项目计划的公示》，公司收到东莞市科学技术局粤财工发放的 2017 年广东省企业研究开发省级财政补助资金 66.88 万元。

②根据《东莞市人民政府办公室关于印发<东莞市促进企业开拓境内外市场专项资金管理办法>的通知》（东府办[2017]82 号）和《关于印发<东莞市商务局专项资金申报指南>的通知》（东商务[2017]177 号）等文件，公司收到东莞市商务局发放的东莞市商务局外经贸发展专项资金 6.84 万元。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2020 年度计入损益的金额	2020 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
东莞市商务局“倍增计划”专项资金	财政拨款	1,200,000.00	其他收益	与收益相关
东莞凤岗镇政府科技创新发展专项资金	财政拨款	195,000.00	其他收益	与收益相关
东莞商务局投保出口信用保险项目补助资金	财政拨款	422,732.29	其他收益	与收益相关
东莞商务局扩大出口信用保险投保和关税保证险投保补助资金	财政拨款	315,236.30	其他收益	与收益相关
东莞市人力资源和社会保障局东莞市财政局企业新招用员工一次性吸纳就业补贴	财政拨款	181,000.00	其他收益	与收益相关
东莞市“十三五”绿色清洁生产补助项目	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年广东省短期险保费扶持资金	财政拨款	100,485.27	其他收益	与收益相关
2020 年中关村科技型小微企业研发补贴	财政拨款	70,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	61,084.08	其他收益	与收益相关
合 计		2,595,537.94		

（续上表）

补助项目	种类	2019 年度计入损益的金额	2019 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
东莞市科学技术局科技创新资金项目	财政拨款	60,000.00	其他收益	与收益相关
东莞市商务局展会专项补助	财政拨款	94,870.00	其他收益	与收益相关
东莞市工业和信息化局两化融合应用资助资金	财政拨款	75,400.00	其他收益	与收益相关
东莞市商务局促进投保出口信用保险资金	财政拨款	60,000.00	其他收益	与收益相关
东莞市商务局“倍增计划”专项资金	财政拨款	60,000.00	其他收益	与收益相关
东莞市凤岗镇政府创新驱动发展专项资金	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
东莞市市场监督管理局知识产权贯标补贴	财政拨款	45,000.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	4,317.30	其他收益	与收益相关
合 计		449,587.30		

（续上表）

补助项目	种类	2018 年度计入损益的金额	2018 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
东莞市科学技术局科技创新补助资金	财政拨款	668,800.00	其他收益	与收益相关
东莞商务局投保出口信用保险项目补助资金	财政拨款	68,428.00	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	2,443.06	其他收益	与收益相关
合 计		739,671.06		

（3）报告期内不存在政府补助返还情况。

十五、母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	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	88,715,842.85	62,115,546.90	44,283,321.90
其中：0-3 个月	88,608,300.75	62,089,974.12	44,174,587.07
3-6 个月	71,463.46	209.28	-
6-12 个月	36,078.64	25,363.50	108,734.83
1 年以内小计：	88,715,842.85	62,115,546.90	44,283,321.90
1 年以上	-	362,664.27	315,552.44
小 计	88,715,842.85	62,478,211.17	44,598,874.34
减：坏账准备	179,423.09	469,221.54	381,187.67
合 计	88,536,419.76	62,008,989.63	44,217,686.67

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020.12.31					2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	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 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按 单 项 计 提 坏 账 准 备	-	-	-	-	-	362,664.27	0.58	362,664.27	100.00	-
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	88,715,842.85	100.00	179,423.09	0.20	88,536,419.76	62,115,546.90	99.42	106,557.27	0.17	62,008,989.63
其中：										
应收境内企业客户	35,380,905.49	39.88	176,904.53	0.50	35,204,000.96	21,082,972.17	33.74	106,557.27	0.51	20,976,414.90
应收境外企业客户	107,542.10	0.12	2,518.56	2.34	105,023.54	-	-	-	-	-
合并范围内单位往来	53,227,395.26	60.00	-		53,227,395.26	41,032,574.73	65.68	-	-	41,032,574.73
合 计	88,715,842.85	100.00	179,423.09	0.20	88,536,419.76	62,478,211.17	100.00	469,221.54	0.75	62,008,989.63

(续上表)

类别	2019.01.01				
	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	315,552.44	0.71	315,552.44	100.00	-
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	44,283,321.90	99.29	65,635.23	0.15	44,217,686.67
其中：					
应收境内企业客户	12,148,432.29	27.24	65,635.23	0.54	12,082,797.06
合并范围内单位往来	32,134,889.61	72.05	-	-	32,134,889.61
合 计	44,598,874.34	100.00	381,187.67	0.85	44,217,686.67

①截至 2020 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内客户款

	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
0-3 个月	35,380,905.49	176,904.53	0.50

组合计提项目：应收境外客户款

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-3 个月	-	-	--
3-6 个月	71,463.46	714.63	1.00
6-12 个月	36,078.64	1,803.93	5.00
合 计	107,542.10	2,518.56	2.34

②截至 2019 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收境内客户款

	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
0-3 个月	21,057,399.39	105,287.00	0.50
3-6 个月	209.28	2.09	1.00
6-12 个月	25,363.50	1,268.18	5.00
合 计	21,082,972.17	106,557.27	0.51

③截至 2018 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并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	44,283,321.90	99.29	65,635.23	0.15	44,217,686.67
其中：账龄组合	12,148,432.29	27.24	65,635.23	0.54	12,082,797.06
合并单位内部往来	32,134,889.61	72.05	-	-	32,134,889.61
组合小计	44,283,321.90	99.29	65,635.23	0.15	44,217,686.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	315,552.44	0.71	315,552.44	100.00	-
合 计	44,598,874.34	100.00	381,187.67	0.85	44,217,686.67

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
0-3 个月	12,039,697.46	99.10	60,198.49	0.50	11,979,498.97
6-12 个月	108,734.83	0.90	5,436.74	5.00	103,298.09
合 计	12,148,432.29	100.00	65,635.23	0.54	12,082,797.06

(3) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
2020.01.01	469,221.54
本期计提	72,445.82
本期收回或转回	-
本期核销	362,244.27
2020.12.31	179,423.09

2019 年计提、收回或转回的坏账准备情况:

	坏账准备金额
2018.12.31	381,187.67
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	381,187.67
本期计提	88,033.87
本期收回或转回	-
本期核销	-
2019.12.31	469,221.54

2018 年计提、收回或转回的坏账准备情况:

	坏账准备金额
2018.01.01	315,796.76
本期计提	65,390.91
本期收回或转回	-
本期核销	-
2018.12.31	381,187.67

(4) 各报告期核销的应收账款情况

项 目	核销金额		
	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
实际核销的应收账款	362,244.27	-	-

其中，各报告期重要的应收账款核销情况如下:

报告期间	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	款项是否由关联交易产生
2020年度	北京淘氩科技有限公司	货款	218,034.44	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否
2020年度	天津深呼吸环境科技发展有限公司	货款	108,314.83	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否
2020年度	北京艾瑞克林科技有限公司	货款	21,000.00	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否
2020年度	广东韦博净水科技有限公司	货款	14,895.00	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否
合计			362,244.27			

（5）各报告期期末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 80,969,740.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例 91.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 138,711.73 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 61,351,491.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例 98.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 101,594.58 元。

截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 43,639,139.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例 97.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 57,521.25 元。

（6）各报告期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

（7）各报告期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

2、其他应收款

项 目	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	78,194,599.02	14,407,894.38	7,124,007.69
合 计	78,194,599.02	14,407,894.38	7,124,007.69

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	68,774,142.40	13,986,595.05	6,626,374.19
1 至 2 年	9,220,328.84	153,328.00	334,019.75
2 至 3 年	44,000.00	223,200.00	222,593.41
3 年以上	306,200.00	106,000.00	-
小 计	78,344,671.24	14,469,123.05	7,182,987.35
减：坏账准备	150,072.22	61,228.67	58,979.66
合 计	78,194,599.02	14,407,894.38	7,124,007.69

②按款项性质披露

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	1,951,882.00	97,594.10	1,854,287.90	1,036,380.00	51,819.00	984,561.00
出口退税款	6,378,272.67	-	6,378,272.67	3,135,810.07	-	3,135,810.07

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合并单位内部往来款	68,964,954.23	-	68,964,954.23	10,117,523.66	-	10,117,523.66
其他款项	1,049,562.34	52,478.12	997,084.22	179,409.32	9,409.67	169,999.65
合 计	78,344,671.24	150,072.22	78,194,599.02	14,469,123.05	61,228.67	14,407,894.38

续上表：

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	479,600.00	23,980.00	455,620.00
出口退税款	4,517,756.38	-	4,517,756.38
合并单位内部往来款	1,842,872.59	-	1,842,872.59
其他款项	342,758.38	34,999.66	307,758.72
合 计	7,182,987.35	58,979.66	7,124,007.69

③各报告期期末坏账准备计提情况

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	78,344,671.24	0.19	150,072.22	78,194,599.02	
出口退税	6,378,272.67	-	-	6,378,272.67	
保证金、押金	1,951,882.00	5.00	97,594.10	1,854,287.90	
合并单位内部往来款	68,964,954.23	-	-	68,964,954.23	
其他	1,049,562.34	5.00	52,478.12	997,084.22	
合 计	78,344,671.24	0.19	150,072.22	78,194,599.02	

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	14,469,123.05	0.42	61,228.67	14,407,894.38	
出口退税	3,135,810.07	-	-	3,135,810.07	
保证金、押金	1,036,380.00	5.00	51,819.00	984,561.00	
合并单位内部往来款	10,117,523.66	-	-	10,117,523.66	
其他	179,409.32	5.24	9,409.67	169,999.65	
合 计	14,469,123.05	0.42	61,228.67	14,407,894.38	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,182,987.35	100.00	58,979.66	0.82	7,124,007.69
其中： 出口退税	4,517,756.38	62.90	-	-	4,517,756.38
保证金、押金	479,600.00	6.68	23,980.00	5.00	455,620.00
账龄组合	342,758.38	4.77	34,999.66	10.21	307,758.72
合并单位内部往来款	1,842,872.59	25.65	-	-	1,842,872.59
组合小计	7,182,987.35	100.00	58,979.66	0.82	7,124,007.69
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	7,182,987.35	100.00	58,979.66	0.82	7,124,007.69

说明：

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	299,247.63	87.31	14,962.38	5.00	284,285.25
1 至 2 年	5,726.98	1.67	1,145.40	20.00	4,581.58
2 至 3 年	37,783.77	11.02	18,891.88	50.00	18,891.89
合 计	342,758.38	100.00	34,999.66	10.21	307,758.72

④各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	61,228.67	-	-	61,228.67
2020 年 1 月 1 日余额 在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	108,843.55	-	-	108,843.55
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	20,000.00	-	-	20,000.00
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	150,072.22	-	-	150,072.22

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2018年12月31日余额	58,979.66	-	-	58,979.66
首次执行新金融工具准则的 调整金额	-	-	-	-
2019 年 1 月 1 日余额	58,979.66	-	-	58,979.66
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,249.01	-	-	2,249.01
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	61,228.67	-	-	61,228.67

2018 年计提坏账准备金额-1,884.51 元，收回或转回坏账准备金额 0 元。

各报告期无转回或收回金额重要的坏账准备。

⑤各报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额		
	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
实际核销的其他应收款	20,000.00	-	-

其中，各报告期重要的其他应收款核销情况如下：

报告期间	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	款项是否由关联交易产生
2020年度	国美在线电子商务有限公司	15,000.00	押金	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否
2020年度	张小荣（房租押金）	5,000.00	押金	账龄长、无法收回	经董事会审议通过	否
合计		20,000.00				

⑥各报告期期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2020 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市净享环境科技有限公司	合并单位内部往来款	26,188,638.38	1年以内、1-2年	33.43	-
香港安德迈科技有限公司	合并单位内部往来款	23,026,881.42	1年以内、1-2年	29.39	-
北京秒新科技有限公司	合并单位内部往来款	11,445,925.81	1年以内	14.61	-
东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司	合并单位内部往来款	8,060,917.55	1年以内	10.29	-
出口退税	出口退税	6,378,272.67	1年以内	8.14	-
合 计		75,100,635.83		95.86	--

截至 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
香港安德迈科技有限公司	合并单位内部往来款	9,883,689.05	1 年以内	68.31	-
应收出口退税款	其他款项	3,135,810.07	1年以内	21.67	-
深圳创思成科技有限公司	押金	405,000.00	1年以内	2.80	20,250.00
深圳安德迈科技有限公司	合并单位内部往来款	211,169.67	1年以内	1.46	-
陈昌明	押金	192,800.00	1-2年、2-3年	1.33	9,640.00
合 计		13,828,468.79		95.57	29,890.00

截至 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	出口退税款	4,517,756.38	1年以内	62.90	-
沃泰实业（香港）有限公司	合并单位内部往来款	1,592,186.99	1年以内	22.17	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
陈昌明	押金	192,800.00	1年以内、1-2年	2.68	9,640.00
深圳安德迈科技有 限公司	合并单位内 部往来款	153,403.66	1年以内、1-2年	2.14	-
黄德明	押金	106,400.00	1年以内	1.48	5,320.00
合计		6,562,547.03		91.37	14,960.00

⑦各报告期期末无应收政府补助情况。

⑧各报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

⑨各报告期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

3、长期股权投资

项 目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,551,334.00	-	60,551,334.00	33,618,000.00	-	33,618,000.00
对联营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	60,551,334.00	-	60,551,334.00	33,618,000.00	-	33,618,000.00

（续上表）

项 目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,000,000.00	-	12,000,000.00
对联营企业投资	-	-	-
合 计	12,000,000.00	-	12,000,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
深圳市安德迈 科技有限公司	21,500,000.00	-	-	21,500,000.00	-	-
东莞市净享环 境科技有限公 司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
东莞市净胜精 密塑胶模具科 技有限公司	11,118,000.00	-	-	11,118,000.00	-	-
北京秒新科技 有限公司	-	26,933,334.00	-	26,933,334.00	-	-
合 计	33,618,000.00	26,933,334.00	-	60,551,334.00	-	-

（续上表）

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市安德迈科技有限公司	11,500,000.00	10,000,000.00		21,500,000.00		-
东莞市净享环境科技有限公司	500,000.00	500,000.00	-	1,000,000.00	-	-
东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司		11,118,000.00	-	11,118,000.00	-	-
合 计	12,000,000.00	21,618,000.00	-	33,618,000.00	-	-

（续上表）

被投资单位	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市安德迈科技有限公司	11,500,000.00	-	-	11,500,000.00	-	-
东莞市净享环境科技有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
合 计	11,500,000.00	500,000.00	-	12,000,000.00	-	-

说明：

公司于 2018 年 8 月 28 日投资成立子公司东莞市净享环境科技有限公司，持股比例为 100%，注册资本 100 万元，于 2018 年投入实收资本 500,000.00 元、2019 年投入实收资本 500,000.00 元。

公司于 2019 年 11 月收购东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司 51%的股权，投资成本 11,118,000.00 元。

公司于 2019 年 3 月对全资子公司深圳市安德迈科技有限公司进行增资，增加实收资本 1000 万元。

公司于 2020 年 9 月收购北京秒新科技有限公司 50.5%的股权，投资成本 26,933,334.00 元。

4、营业收入和营业成本

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	585,273,191.52	373,348,595.67	288,974,901.61
其他业务收入	108,839.69	136,944.58	89,518.13
营业成本	447,122,630.12	290,890,320.49	221,517,291.59

（1）2020 年度收入分解信息

主要经营地区		
主营业务收入：		
国内销售		118,174,545.34
国外销售		467,098,646.18

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要经营地区	
小 计	585,273,191.52
其他业务收入：	
国内销售	108,839.69
小 计	108,839.69
合 计	585,382,031.21
主要产品类型	
主营业务收入：	
空气净化器类	491,177,415.17
新风机类	21,337,987.44
暖被机类	16,743,211.08
其他	-
小 计	56,014,577.83
其他业务收入：	
废料收入	108,839.69
小 计	108,839.69
合 计	585,382,031.21
主营业务收入：	
其中：在某一时点确认	585,273,191.52
在某一时段确认	-
租赁收入	-
其他业务收入	108,839.69
合 计	585,382,031.21

(2) 2018 年度、2019 年度及 2020 年度收入和成本按产品、地区列示

① 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
空气净化器类	491,177,415.17	371,494,326.89	304,258,179.41	240,723,652.42	239,179,495.34	185,353,612.88
新风机类	21,337,987.44	15,155,233.67	22,824,637.30	15,494,859.81	19,962,343.84	13,304,767.95
暖被机类	16,743,211.08	13,929,549.72	17,277,886.87	14,285,199.39	11,832,966.10	9,465,666.33
其他	56,014,577.83	46,543,519.84	28,987,892.09	20,386,608.87	18,000,096.33	13,393,244.43
合 计	585,273,191.52	447,122,630.12	373,348,595.67	290,890,320.49	288,974,901.61	221,517,291.59

② 主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
国内	118,174,545.34	102,909,393.43	79,645,514.70	68,255,335.42	22,672,228.41	20,121,767.59

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

地区名称	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
国外	467,098,646.18	344,213,236.69	293,703,080.97	222,634,985.07	266,302,673.20	201,395,524.00
合 计	585,273,191.52	447,122,630.12	373,348,595.67	290,890,320.49	288,974,901.61	221,517,291.59

5、投资收益

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
持有至到期投资持有期间取得的投资收益	—	—	1,797,681.42
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	—	-9,762,048.00
合 计	-	-	-7,964,366.58

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
非流动性资产处置损益	-14,402.70	-8,651.61	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助（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除外）	2,595,537.94	449,587.30	739,671.06
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
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	-	-	-
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期初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有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、交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	3,842,841.78	7,128,534.73	-7,962,554.22
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产、交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-	-7,928,670.32
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-	-

东莞市净诺环境科技股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度至 2020 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020年度	2019年度	2018年度
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	-201,186.35	26,190.02	49,070.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
非经常性损益总额	6,222,790.67	7,595,660.44	-15,102,483.41
减：非经常性损益的所得税影响数	855,337.64	1,063,560.57	-2,265,310.63
非经常性损益净额	5,367,453.03	6,532,099.87	-12,837,172.78
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	21,271.13	36.75	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	5,346,181.90	6,532,063.12	-12,837,172.78

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	35.48	33.05	12.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.09	28.48	24.68

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益			稀释每股收益		
	2020 年度	2019 年度	2018 年度	2020 年度	2019 年度	2018 年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.83	1.75	0.49			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.64	1.51	0.97			

4、公司主要财务报表项目变动情况说明

（1）货币资金 2020 年末余额为人民币 30,619.43 万元，较 2019 年末余额增加 24,394.70 万元，增幅 391.9%，主要是由于 2020 年股东增资款、销售收款增加、收回银行理财产品及借款增加所致；2019 年末余额为人民币 6224.73 万元，较 2018 年末余额减少 2,747.65 万元，降幅 30.62%，主要是由于 2019 年末购买理财产品 8996 万元所致。

（2）应收账款 2020 年末余额为人民币 10,366.50 万元，较 2019 年末余额增加 4,177.35 万元，增幅 67.49%，主要是由于 2020 年收入增长 69.45%、应收账款相应增长所致；2019 年末余额为人民币 6,189.15 万元，较 2018 年末余额增加 2,268.05 万元，增幅 57.84%，主要是由于收入增长导致应收账款增加和合并范围扩大影响所致。

（3）存货 2020 年末余额为人民币 12,054.22 万元，较 2019 年末余额增加 7,513.19 万元，增幅 165.45%，主要是由于受疫情影响销售订单大幅增长，期末为订单备料；此外，受疫情影响出口船运货柜紧张，导致因运输不及时而未能及时装船确认收入；2019 年末余额为人民币 4,541.03 万元，较 2018 年末余额增加 943.92 万元，增幅 26.24%，主要是因为合并范围变化影响所致。

（4）商誉 2020 年末余额为人民币 3,127.13 万元，较 2019 年末余额增加 2,726.20 万元，增幅 679.97%，主要是由于 2020 年购买子公司北京秒新科技有限公司所致；2019 年末余额为人民币 400.93 万元，较 2018 年末余额增加 400.93 万元，增幅 100%，主要是由于 2019 年购买子公司东莞市净胜精密塑胶模具科技有限公司所致。

（5）短期借款 2020 年末余额为人民币 7,093.11 万元，较 2019 年末余额增加 5,965.13 万元，增幅 528.83%，主要是由于 2020 年增加银行借款所致；2019 年末余额为人民币 1,127.98 万元，较 2018 年末余额减少 572.48 万元，降幅 33.67%，主要是由于 2019 年经营活动现金流较好，公司偿还到期银行借款所致。

（6）应付账款 2020 年末余额为人民币 16,765.82 万元，较 2019 年末余额增加 10,013.21 万元，增幅 148.29%，主要是由于营业成本较上年增长 64.58%、导致 2020 年采购额较上年相应增加及期末为未完成订单提前备料所致。

（7）营业收入 2020 年度发生额 64,903.68 万元，较 2019 年度增加 69.45%，主要是受全球疫情和美国山火的影响，对环境净化产品的需求大幅增长所致；营业收入 2019 年度发生额 38,303.28 万元，较 2018 年度增加 32.05%，主要是 2019 年新增国内客户及合并范围增加影响所致。

（8）营业成本 2020 年度发生额 48,169.95 万元，较 2019 年度增加 64.58%，主要是由于收入增长成本相应增长；营业成本 2019 年度发生额 29,267.63 万元，较 2018 年度增加 32.91%，主要是由于收入增长成本相应增长。

（9）销售费用 2020 年度发生额 1,463.99 万元，较 2019 年度增加 40.13%，主要是由于收入增长及合并范围增长影响所致。

（10）管理费用 2020 年度发生额 2,496.52 万元，较 2019 年度增加 47.04%，主要是由于管理人员增加导致职工薪酬增加、越南公司筹办期的房租费用增加及合并范围增长影响所致。

（11）研发费用 2020 年度发生额 2,317.17 万元，较 2019 年度增加 73.66%，主要是由于 2020 年研发人员增加导致职工薪酬增加、新产品研发投入增加及合并范围增长影响所致。

（12）财务费用 2020 年度发生额 1,910.77 万元，较 2019 年度增加 3,142.58%，主要是由于外币货币性资产金额较大、以及 2020 年人民币升值导致汇兑损失影响所致；财务费用 2019 年度发生额 58.93 万元，较 2018 年度增加 297.68%，是由于 2019 年借款期限较 2018 年有所延长所致。

东莞市净诺环境科技股份有限公司

2021 年 5 月 17 日



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一——社会信用代码

91110105592343655N

照 执 业 营

(副本) (20-1)



名称 政同会计师事务所 (特殊普通合伙)

企业类型

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

[illegible]

范围



登记机关



2021年03月18日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

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》。

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 惠琦会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

此件仅用于业务报告使用，复印无效



姓名: 蔡 强
性别: 男
出生日期: 1970-11-01
工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号: 530111701101007



440300020106

深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300020106

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会

注册日期: 1998 年 12 月 16 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期一年，到期前换一新。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 7 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

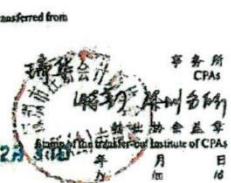
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 7 月 27 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

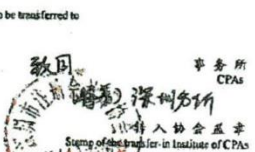


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 12 月 18 日

此件仅用于业务报告使用，复印无效



姓名: 徐爱
性别: 女
出生日期: 1977-01-10
工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号: 420104197701104036
Identity card No. 420104197701104036



420002434650
深圳市注册会计师协会

证书编号: 420002434650
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
发证日期: 2001 年 11 月 27 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after the inspection.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

