

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表及
审计报告

目录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-101

审计报告

众会字（2018）第 3858 号

上海至纯洁净系统科技股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了上海至纯洁净系统科技股份有限公司（以下简称至纯科技公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了至纯科技公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

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

（三）关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期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。

关键审计事项一：应收账款坏账准备

截至 2017 年 12 月 31 日，公司应收账款余额 398,584,384.67 元，坏账准备金额 64,407,464.25 元。当存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，我们将应收款项的减值确定为关键审计事项。

审计中的应对：

我们评价并测试了管理层复核、评估和确定应收款项减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

我们对管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性进行了整体分析性复核，并选取样本通过核对记账凭证、发票等支持性记录进一步检查其准确性；

我们选取金额重大及高风险的应收账款，独立测试了其可收回性。我们在评估应收账款的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括历史回款情况、期后回款情况、通过公开渠道查询以获取与债务人经营情况或其行业发展状况有关的信息等；

对于单独计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性。

关键审计事项二：收入确认

公司主要为电子、生物医药等行业的先进制造业企业提供高纯工艺系统的整体解决方案，业务包括高纯工艺系统的设计、加工制造、安装与配套工程以及厂务托管和维护保养等增值服务。2017年度，公司确认的主营业务收入为人民币369,077,914.79元，主要为高纯工艺系统收入。公司收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认，对于没有安装调试要求的产品销售，以货物签收作为收入确认的依据；对于销售产品与设计、安装、调试等一起签订的合同，以客户验收作为收入确认的依据。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

审计中的应对：

我们了解、评估并测试了公司自合同签订至销售交易入账的收入流程以及管理层关键内部控制。

我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了公司的收入确认政策；

我们针对销售收入进行了抽样测试，核对相关销售合同、发货单、进场单、验收单、销售发票以及收款凭证等支持性文件；

对主要客户和新增大额客户执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

对主要客户进行毛利率分析，检查毛利率是否存在异常波动；

我们对营业收入执行截止测试程序，选取报告期前后主要客户收入作为样本，核查了销售合同、发货单、进场单、验收单、收款及相应的记账凭证等，检查收入是否存在跨期确认的情况。

（四）其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括至纯科技公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

（五）管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估至纯科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算至纯科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督至纯科技公司的财务报告过程。

（六）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。

(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，就可能导致对至纯科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致至纯科技公司不能持续经营。

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

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。

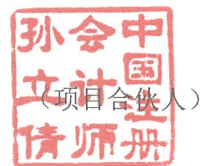
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。



众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 



中国注册会计师 



中国，上海

2018年4月24日

上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017年12月31日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产			
货币资金	5.1	90,523,305.59	43,319,921.58
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	5.2	15,088,668.94	10,160,210.00
应收账款	5.3	334,176,920.42	238,822,763.43
预付款项	5.4	54,015,366.47	56,821,644.92
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	5.5	11,725,169.49	13,606,376.31
存货	5.6	207,352,590.45	122,521,633.95
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.7	2,272,077.63	-
流动资产合计		715,154,098.99	485,252,550.19
非流动资产			
可供出售金融资产	5.8	16,458,737.70	1,792,070.70
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5.9	104,826,185.99	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.10	127,477,647.99	114,363,748.82
在建工程	5.11	1,512,702.60	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	5.12	15,737,947.67	8,969,924.65
开发支出		-	-
商誉	5.13	5,309,344.20	-
长期待摊费用	5.14	1,055,325.33	28,583.39
递延所得税资产	5.15	11,249,345.26	9,872,274.95
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		283,627,236.74	135,026,602.51
资产总计		998,781,335.73	620,279,152.70

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017年12月31日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债			
短期借款	5.16	299,999,316.27	89,814,430.74
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	5.17	2,503,758.00	20,266,198.50
应付账款	5.18	124,910,018.44	75,836,758.82
预收款项	5.19	21,105,041.62	37,063,259.76
应付职工薪酬	5.20	2,311,336.15	1,934,815.95
应交税费	5.21	28,871,439.59	28,485,247.79
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	5.22	37,985,664.15	8,114,205.65
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.23	49,962,275.06	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		567,648,849.28	261,514,917.21
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券	5.24	-	49,260,722.08
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.25	17,438,500.61	16,438,565.02
递延所得税负债	5.15	4,714.80	24,082.75
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		17,443,215.41	65,723,369.85
负债合计		585,092,064.69	327,238,287.06
所有者权益			
股本	5.26	210,400,000.00	156,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.27	50,934,059.77	5,234,827.50
减：库存股	5.28	23,640,000.00	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.29	18,593,677.21	14,111,572.50
未分配利润	5.30	148,775,776.36	117,694,465.64
归属于公司所有者权益合计		405,063,513.34	293,040,865.64
少数股东权益	7.1.2	8,625,757.70	-
所有者权益合计		413,689,271.04	293,040,865.64
负债和所有者权益总计		998,781,335.73	620,279,152.70

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海至纯净系统科技股份有限公司

2017年12月31日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产			
货币资金		63,611,193.01	36,087,700.75
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		15,088,668.94	9,360,210.00
应收账款	15.1	313,684,017.38	232,997,495.30
预付款项		46,011,219.03	44,103,661.12
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	15.2	26,005,103.25	15,670,888.65
存货		157,614,157.07	89,350,404.55
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		752,803.37	-
流动资产合计		622,767,162.05	427,570,360.37
非流动资产			
可供出售金融资产		16,458,737.70	1,792,070.70
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	15.3	165,496,135.08	17,555,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		126,802,586.29	114,391,383.89
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		8,742,221.68	8,988,728.08
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		897,656.78	-
递延所得税资产		9,894,095.67	8,565,679.99
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		328,291,433.20	151,292,862.66
资产总计		951,058,595.25	578,863,223.03

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017年12月31日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债			
短期借款		299,999,316.27	89,814,430.74
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		-	16,404,651.52
应付账款		106,444,873.39	62,610,739.82
预收款项		18,307,977.59	24,195,412.23
应付职工薪酬		1,635,540.92	1,582,461.71
应交税费		19,877,126.11	22,455,399.61
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		61,828,091.00	28,088,225.40
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		49,962,275.06	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		558,055,200.34	245,151,321.03
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	49,260,722.08
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		17,438,500.61	16,438,565.02
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		17,438,500.61	65,699,287.10
负债合计		575,493,700.95	310,850,608.13
所有者权益			
股本		210,400,000.00	156,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		51,144,046.84	5,444,814.57
减：库存股		23,640,000.00	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		18,593,677.21	14,111,572.50
未分配利润		119,067,170.25	92,456,227.83
所有者权益合计		375,564,894.30	268,012,614.90
负债和所有者权益总计		951,058,595.25	578,863,223.03

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017年度合并利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2017年度	2016年度
一、营业收入	5.31	369,077,914.79	263,297,955.72
减：营业成本	5.31	225,049,106.14	163,953,786.92
税金及附加	5.32	3,163,620.57	1,522,168.81
销售费用	5.33	7,366,144.63	6,872,000.06
管理费用	5.34	48,525,490.72	34,433,894.56
财务费用	5.35	17,121,593.19	4,252,659.50
资产减值损失	5.36	19,199,892.68	11,636,183.34
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	5.37	-623,814.01	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益	5.38	237,653.90	11,639,119.34
其他收益	5.39	1,570,064.41	-
二、营业利润		49,835,971.16	52,266,381.87
加：营业外收入	5.40	6,475,792.68	768,353.66
减：营业外支出	5.41	10,602.37	-
三、利润总额		56,301,161.47	53,034,735.53
减：所得税费用	5.42	7,314,602.28	7,725,549.66
四、净利润		48,986,559.19	45,309,185.87
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		48,986,559.19	45,309,185.87
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益		-304,856.24	-
2. 归属于公司股东的净利润		49,291,415.43	45,309,185.87
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
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		48,986,559.19	45,309,185.87
归属于公司所有者的综合收益总额		49,291,415.43	45,309,185.87
归属于少数股东的综合收益总额		-304,856.24	-
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		0.238	0.290
(二) 稀释每股收益		0.238	0.290

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017年度公司利润表 (金额单位为人民币元)

项 目	附注	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	15.4	329,339,875.29	248,994,644.22
减：营业成本	15.4	201,345,093.70	163,183,535.14
税金及附加		3,030,530.38	1,050,302.43
销售费用		6,194,778.43	6,407,279.96
管理费用		39,806,642.44	27,006,230.74
财务费用		16,719,773.30	4,219,181.29
资产减值损失		18,435,905.71	9,840,042.41
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	15.5	-623,814.01	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益		88,919.60	11,639,119.34
其他收益		1,570,064.41	-
二、营业利润		44,842,321.33	48,927,191.59
加：营业外收入		6,419,078.14	339,031.24
减：营业外支出		10,602.37	-
三、利润总额		51,250,797.10	49,266,222.83
减：所得税费用		6,429,749.97	7,138,416.36
四、净利润		44,821,047.13	42,127,806.47
(一) 持续经营净利润		44,821,047.13	42,127,806.47
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		44,821,047.13	42,127,806.47
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017 年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		300,914,436.83	276,369,696.21
收到的税费返还		510,326.59	1,768,386.85
收到其他与经营活动有关的现金	5.43.1	22,179,787.10	2,513,491.61
经营活动现金流入小计		323,604,550.52	280,651,574.67
购买商品、接受劳务支付的现金		302,744,391.17	237,890,408.77
支付给职工以及为职工支付的现金		26,672,793.64	19,231,408.26
支付的各项税费		25,536,823.49	16,326,791.49
支付其他与经营活动有关的现金	5.43.2	36,855,313.95	25,621,425.49
经营活动现金流出小计		391,809,322.25	299,070,034.01
经营活动产生的现金流量净额		-68,204,771.73	-18,418,459.34
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		309,625.00	36,570,651.72
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		-	-
投资活动现金流入小计		309,625.00	36,570,651.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,028,209.06	13,136,030.73
投资支付的现金		120,116,667.00	1,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		16,247,934.61	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		167,392,810.67	14,536,030.73
投资活动产生的现金流量净额		-167,083,185.67	22,034,620.99
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		95,075,341.86	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		391,382,269.15	91,589,927.53
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		486,457,611.01	91,589,927.53
偿还债务支付的现金		180,882,187.71	78,004,580.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,806,950.08	7,947,478.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		207,689,137.79	85,952,059.13
筹资活动产生的现金流量净额		278,768,473.22	5,637,868.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-60,042.75	-
五、现金及现金等价物净增加额		43,420,473.07	9,254,030.05
加：期初现金及现金等价物余额		40,237,487.82	30,983,457.77
六、期末现金及现金等价物余额		83,657,960.89	40,237,487.82

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		260,543,737.81	241,525,098.96
收到的税费返还		510,326.59	1,493,866.61
收到其他与经营活动有关的现金		35,947,156.90	2,347,246.69
经营活动现金流入小计		297,001,221.30	245,366,212.26
购买商品、接受劳务支付的现金		263,702,612.36	213,800,869.12
支付给职工以及为职工支付的现金		18,094,558.30	12,590,423.95
支付的各项税费		21,335,773.11	9,721,741.58
支付其他与经营活动有关的现金		64,063,306.80	24,557,880.12
经营活动现金流出小计		367,196,250.57	260,670,914.77
经营活动产生的现金流量净额		-70,195,029.27	-15,304,702.51
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		147,452.00	36,570,651.72
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		-	-
投资活动现金流入小计		147,452.00	36,570,651.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,792,911.88	13,095,667.01
投资支付的现金		163,231,616.09	2,855,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		184,024,527.97	15,950,667.01
投资活动产生的现金流量净额		-183,877,075.97	20,619,984.71
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		95,075,341.86	-
取得借款收到的现金		391,382,269.15	91,589,927.53
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		486,457,611.01	91,589,927.53
偿还债务支付的现金		180,882,187.71	78,004,580.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,927,794.01	7,947,478.78
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		207,809,981.72	85,952,059.13
筹资活动产生的现金流量净额		278,647,629.29	5,637,868.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		24,575,524.05	10,953,150.60
加：期初现金及现金等价物余额		33,005,266.99	22,052,116.39
六、期末现金及现金等价物余额		57,580,791.04	33,005,266.99

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	2017 年度										所有者权益合计		
	股本				其他权益工具		归属于公司所有者权益		专项储备	盈余公积		未分配利润	少数股东权益
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	股本	资本公积					
一、上期期末余额	156,000,000.00	-	-	5,234,827.50	-	-	-	-	-	14,111,572.50	117,694,465.64	-	293,040,865.64
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、本年期初余额	156,000,000.00	-	-	5,234,827.50	-	-	-	-	-	14,111,572.50	117,694,465.64	-	293,040,865.64
三、本期增减变动额	54,400,000.00	-	-	45,699,232.27	-	-	23,640,000.00	23,640,000.00	-	4,482,104.71	31,081,310.72	8,625,757.70	120,648,405.40
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,291,415.43	-304,856.24	48,986,559.19
(二) 所有者投入和减少资本	54,400,000.00	-	-	45,699,232.27	-	-	23,640,000.00	23,640,000.00	-	-	-	8,930,613.94	85,389,846.21
1. 股东投入的普通股	54,400,000.00	-	-	40,675,341.86	-	-	-	-	-	-	-	-	71,435,341.86
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	5,023,890.41	-	-	-	-	-	-	-	-	5,023,890.41
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,482,104.71	-18,210,104.71	-	8,930,613.94
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,482,104.71	-4,482,104.71	-	-13,728,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,728,000.00	-	-13,728,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	210,400,000.00	-	-	50,934,059.77	-	-	23,640,000.00	23,640,000.00	-	18,593,677.21	148,775,776.36	8,625,757.70	413,689,271.04

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017年度合并所有者权益变动表(续)
(金额单位为人民币元)

项目	2016年度										所有者权益合计
	归属于公司所有者权益										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	156,000,000.00	-	-	-	5,475,860.10	-	-	9,898,791.85	76,598,060.42	1,158,967.40	249,131,679.77
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、本年期初余额	156,000,000.00	-	-	-	5,475,860.10	-	-	9,898,791.85	76,598,060.42	1,158,967.40	249,131,679.77
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-241,032.60	-	-	4,212,780.65	41,096,405.22	-1,158,967.40	43,909,185.87
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	45,309,185.87	-	45,309,185.87
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	4,212,780.65	-4,212,780.65	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	4,212,780.65	-4,212,780.65	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-241,032.60	-	-	-	-	-1,158,967.40	-1,400,000.00
四、本期末余额	156,000,000.00	-	-	-	5,234,827.50	-	-	14,111,572.50	117,694,465.64	-	293,040,865.64

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	2017年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	156,000,000.00	-	-	-	5,444,814.57	-	-	-	14,111,572.50	92,456,227.83	268,012,614.90
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	156,000,000.00	-	-	-	5,444,814.57	-	-	-	14,111,572.50	92,456,227.83	268,012,614.90
三、本期增减变动额	54,400,000.00	-	-	-	45,699,232.27	-	23,640,000.00	-	4,482,104.71	26,610,942.42	107,552,279.40
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,821,047.13	44,821,047.13
(二) 所有者投入和减少资本	54,400,000.00	-	-	-	45,699,232.27	-	23,640,000.00	-	-	-	76,459,232.27
1. 股东投入的普通股	54,400,000.00	-	-	-	40,675,341.86	-	23,640,000.00	-	-	-	71,435,341.86
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	5,023,890.41	-	-	-	-	-	5,023,890.41
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,482,104.71	-18,210,104.71	-13,728,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,482,104.71	-4,482,104.71	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,728,000.00	-13,728,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	210,400,000.00	-	-	-	51,144,046.84	-	23,640,000.00	-	18,593,677.21	119,067,170.25	375,564,894.30

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。



法定代表人 蒋渊



主管会计工作负责人：陆



会计机构负责人：陆

上海至纯洁净系统科技股份有限公司

2017年度公司所有者权益变动表(续) (金额单位为人民币元)

项目	2016年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	156,000,000.00	-	-	-	5,444,814.57	-	-	-	9,898,791.85	54,541,202.01	225,884,808.43
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	156,000,000.00	-	-	-	5,444,814.57	-	-	-	9,898,791.85	54,541,202.01	225,884,808.43
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	4,212,780.65	37,915,025.82	42,127,806.47
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,127,806.47	42,127,806.47
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,212,780.65	-4,212,780.65	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,212,780.65	-4,212,780.65	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	156,000,000.00	-	-	-	5,444,814.57	-	-	-	14,111,572.50	92,456,227.83	268,012,614.90

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



1 公司基本情况

1.1 公司概况

上海至纯洁净系统科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)为境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司,本公司是由上海至纯洁净系统科技有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司。于 2017 年 12 月 31 日,公司总股本为 210,400,000 元,每股面值 1 元。本公司注册地址为上海市闵行区紫海路 170 号。主要经营范围为从事电子、光纤、生物工程及环保科技专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,水处理系统及洁净室厂房的设计、安装,技术咨询服务,机电产品、通信设备及相关产品、仪器仪表、计算机及配件、建筑材料、不锈钢制品的销售,机电设备安装(除专控),机械设备的生产(限紫海路 170 号 2 幢)、设计及加工,从事货物及技术的进出口业务,质检技术服务,计量器具修理,从事计量校准科技专业领域内技术咨询、技术服务、技术开发、技术转让,计量器具、仪器仪表批发零售。【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】

本财务报表由本公司董事会于 2018 年 4 月 24 日批准报出。

1.2 本年度合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司均纳入合并财务报表。本期纳入合并范围的公司为本公司和 12 家子公司,比上年合并范围新增 6 家子公司,具体见本附注 7 在其他主体中权益的披露。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

根据财政部《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》(财会〔2017〕13 号)的规定,本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》(财会〔2017〕15 号)的规定,本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。

2.2 持续经营

经本公司评估,自本报告期末起的 12 个月内,本公司持续经营能力良好,不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.3 决策者和代理人(续)

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除1)以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.5 合并程序(续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余金额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.6 特殊交易会计处理（续）

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 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《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

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。

3.10.2 金融资产的分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类（续）

1) 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持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

2) 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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.10.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具(续)

3.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法(续)

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产的账面价值;
- 2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

3.10.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

3.10.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

3.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 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, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除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金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.11 应收款项

3.11.1 单项金额重大并单独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	应收账款余额前五大客户的应收账款。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。
性质组合	对于单项金额重大、单独进行减值测试后未发生减值的应收款项按款项性质特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 应收款项 (续)

3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 (续)

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
性质组合	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

3.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、未完项目成本和产成品等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 未完项目成本和产成品包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.13 划分为持有待售类别

3.13.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售类别:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 划分为持有待售类别(续)

3.13.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资

3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.14.3 后续计量及损益确认方法

3.14.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.14.3.2 权益法后续计量

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资 (续)

3.14.3.2 权益法后续计量 (续)

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.14.3.3 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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.14.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 长期股权投资(续)

3.14.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.15 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

3.16 固定资产

3.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20年	5.00	4.75
机器设备	10年	5.00	9.50
计算机及电子设备	3-5年	5.00	19-31.67
办公设备及其他	5年	5.00	19.00
运输工具	4-7年	5.00	13.57-23.75

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.18 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.19 无形资产

3.19.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 无形资产(续)

3.19.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 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, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.20 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.21 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
固定资产装修支出	直线法摊销	3年

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 职工薪酬

3.22.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.22.2 离职后福利

3.22.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.22.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 职工薪酬(续)

3.22.2.2 设定受益计划(续)

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.22.3 辞退福利

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:

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.22.4 其他长期职工福利

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, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.23 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 股份支付及权益工具

3.24.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.24.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3.24.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

3.24.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须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。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须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相关成本或费用和相应负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.25.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

公司具体收入确认方法: 对于没有安装调试要求的产品销售, 以货物签收作为收入确认的依据; 对于销售产品与设计、安装、调试等一起签订的合同, 以客户验收作为收入确认的依据。

3.25.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.25.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

3.26 政府补助

3.26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 政府补助（续）

3.26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.26.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.26.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.26.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
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。

3.26.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：
以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3.28 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.28.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.29 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
根据财政部《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。	第三届董事会第七次会议审议通过	根据该准则的相关规定，本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的资产处置收益采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的资产处置收益根据该准则进行调整。对 2017 年度财务报表累计影响为：2017 年“资产处置收益”科目，金额为 237,653.90 元，“营业外收入”科目减少 237,653.90 元。该调整事项对报告期内损益无影响。
根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。	第三届董事会第七次会议审议通过	根据该准则的相关规定，本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。对 2017 年度财务报表累计影响为：2017 年“其他收益”科目，金额为 1,570,064.41 元，“营业外收入”科目减少 1,570,064.41 元。该调整事项对报告期内损益无影响。
根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	第三届董事会第七次会议审议通过	1) 本公司将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失变更列报于“资产处置收益”，同时对 2016 年度比较数据进行调整，2016 年“资产处置收益”科目，金额为 11,639,119.34 元，“营业外收入”科目减少 11,983,462.29 元“营业外支出”科目减少 344,342.95 元，对资产总额和净利润无影响。2) 本公司将原列报于“营业外收入”的政府补助变更列报于“其他收益”，无需对 2016 年度比较数据进行调整。

3.30.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17%、11%、6%、3%
房产税	从价计征的按房产原值的 80%计缴，税率为 1.2%；从租计征的按房产的租金收入计缴，税率为 12%。	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海至纯洁净系统科技股份有限公司	15%
至砾机电设备（上海）有限公司	15%
上海诺同电子科技有限公司	25%
驭航信息技术（上海）有限公司	25%
上海鸿宝医疗器械有限公司	25%
上海天鼎通用设备有限公司	25%
上海至渊科技有限公司	25%
韩国至纯株式会社	
江苏启微半导体设备有限公司	25%
至纯科技有限公司（香港）	
珐成制药系统工程（上海）有限公司	25%
江苏至纯工程技术有限公司	25%
南通至纯电子材料有限公司	25%
至微半导体（上海）有限公司	25%

4 税项 (续)

4.2 税收优惠及批文

公司于 2016 年 11 月 24 日取得证书编号为 GR201631001906 号的高新技术企业证书，根据上海市闵行区国家税务局第一税务所和上海市地方税务局闵行区分局第一税务所税务事项通知书，公司从 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日享受 15% 的所得税优惠税率。

子公司至砾机电设备（上海）有限公司 2016 年 11 月 24 日取得证书编号为 GR201631000776 号高新技术企业证书，根据上海市奉贤区国家税务局第一税务所和上海市地方税务局奉贤区分局第一税务所税务事项通知书，公司从 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日享受 15% 的所得税优惠税率。

子公司上海诺同电子科技有限公司、驭航信息技术（上海）有限公司、上海鸿宝医疗器械有限公司、上海天鼎通用设备有限公司、上海至渊科技有限公司、珙成制药系统工程（上海）有限公司、江苏启微半导体设备有限公司、江苏至纯工程技术有限公司、南通至纯电子材料有限公司、至微半导体（上海）有限公司报告期内适用 25% 的所得税税率。

根据财政部、国家税务总局、海关总署财税[2000]25 号文《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》的规定、国务院发布的国发[2011]4 号文《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》，公司销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	140,218.26	100,423.79
银行存款	83,470,002.64	28,051,186.39
其他货币资金	6,913,084.69	15,168,311.40
合计	90,523,305.59	43,319,921.58
其中：存放在境外的总额	688,030.55	646,328.86

5.1.1 其他原因造成所有权受到限制的资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保函保证金	1,432,557.50	8,294,583.73
借款保证金（注）	4,408,080.00	1,375,810.00
农民工工资保证金	1,019,519.82	504,626.89
承兑汇票保证金	5,187.38	4,907,671.67
合计	6,865,344.70	15,082,692.29

注：借款保证金系支付的花旗银行借款保证金，详见附注 5.16。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	14,441,119.44	10,160,210.00
商业承兑汇票	647,549.50	-
合计	15,088,668.94	10,160,210.00

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,919,443.24	-
商业承兑汇票	-	-
合计	31,919,443.24	-

5.2.3 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

应收票据期末余额较期初数增加 4,928,458.94 元，增加了 48.51%增加原因系本期收入增加，应收款增加，应收票据增加。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露:

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	395,322,958.81	99.18	61,146,038.39	15.47	334,176,920.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,261,425.86	0.82	3,261,425.86	100.00	-
合计	398,584,384.67	100.00	64,407,464.25	16.16	334,176,920.42

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	280,255,688.28	93.71	41,432,924.85	14.78	238,822,763.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	18,820,237.20	6.29	18,820,237.20	100.00	-
合计	299,075,925.48	100.00	60,253,162.05	20.15	238,822,763.43

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	239,953,359.83	11,997,667.99	5.00
1至2年	94,775,054.62	9,477,505.46	10.00
2至3年	29,890,970.61	8,967,291.19	30.00
3至4年	13,198,551.47	13,198,551.47	100.00
4至5年	10,625,739.44	10,625,739.44	100.00
5年以上	6,879,282.84	6,879,282.84	100.00
合计	395,322,958.81	61,146,038.39	15.47

确定该组合依据详见附注 3.11。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
苏州盛康光伏科技有限公司	62,714.00	62,714.00	100	根据双方签订的抵债协议
湖南红太阳新能源科技有限公司	193,351.56	193,351.56	100	根据双方签订的抵债协议
通威太阳能(合肥)有限公司	2,832,187.00	2,832,187.00	100	根据双方签订的抵债协议
海南英利新能源有限公司	43,353.80	43,353.80	100	根据双方签订的抵债协议
天津英利新能源有限公司	129,819.50	129,819.50	100	根据双方签订的抵债协议
合计	3,261,425.86	3,261,425.86	100	

5.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 19,458,837.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 701,438.89 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南红太阳光电科技有限公司	509,003.33	本期收回货款
湖南潇湘神光新能源科技有限公司	182,960.89	本期收回货款

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款(续)

5.3.3 本期实际核销的应收账款情况

实际核销的应收账款	核销金额
2017年	14,857,372.45
2016年	-

本期应收账款的核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	货款	268,000.00	根据双方签订的抵债协议	董事会审批	否
赛维 LDK 太阳能高科技(新余)有限公司	货款	32,708.01	根据双方签订的抵债协议	董事会审批	否
安徽超林太阳能科技有限公司	货款	1,079,843.00	按照法院判决书, 对方一直未执行	董事会审批	否
江苏永江新能源科技有限公司	货款	1,524,000.00	按照法院判决书, 对方一直未执行	董事会审批	否
绥化中晶新能源有限公司	货款	1,371,000.00	已起诉	董事会审批	否
亚威朗光电(中国)有限公司	货款	681,730.00	按照法院判决书, 对方一直未执行	董事会审批	否
上海超日(洛阳)太阳能有限公司	货款	256,778.70	客户经营遇到困难	董事会审批	否
上海超日太阳能科技股份有限公司	货款	9,756.72	客户经营遇到困难	董事会审批	否
浙江尖山光电科技有限公司	货款	219,775.29	根据双方签订的抵债协议	董事会审批	否
浙江尚源光伏科技有限公司	货款	76,000.00	按照法院调解书	董事会审批	否
衡水英利新能源有限公司	货款	151,733.30	根据双方签订的抵债协议	董事会审批	否
山东禹城汉能光伏有限公司	货款	2,914,340.43	根据债权转让协议	董事会审批	否
浙江晶能光电有限公司	货款	45,000.00	按照法院调解书	董事会审批	否
海宁市英德赛电子有限公司	货款	185,000.00	按照法院调解书	董事会审批	否
光达光电设备科技(嘉兴)有限公司	货款	182,878.00	按照法院判决书, 对方一直未执行	董事会审批	否
宏鑫绿洲新能源(镇江)有限公司	货款	3,062,829.00	按照法院判决书, 对方一直未执行	董事会审批	否
中国电子系统工程第二建设有限公司	货款	101,000.00	根据法院调解书	董事会审批	否
江西睿能科技有限公司	货款	1,140,000.00	按照法院判决书, 对方一直未执行	董事会审批	否
中弘光伏股份有限公司	货款	1,555,000.00	按照法院判决书, 对方一直未执行	董事会审批	否
合计		14,857,372.45			

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5.3 应收账款(续)

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	坏账准备期末 余额	占应收账款总 额比例(%)
亚翔系统集成科技(苏州)股份有限	非关联方	97,500,000.00	4,875,000.00	24.46
广州市孚德工程技术有限公司	非关联方	28,708,000.00	2,002,800.00	7.20
浙江易健生物制品有限公司	非关联方	20,059,157.60	2,899,432.08	5.03
徐州鑫宇光伏科技有限公司	非关联方	16,175,456.70	1,013,927.67	4.06
K.C.Teck Co.,LTD.	非关联方	14,283,610.91	1,428,361.09	3.58
合计		176,726,225.21	12,219,520.84	

5.3.5 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.3.6 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.3.7 本报告期应收账款中无持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

5.4 预付账款

5.4.1 预付账款按账龄列示

账龄	2017年12月31		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	34,023,582.07	62.99	50,142,566.00	88.25
1—2年	13,767,777.87	25.49	4,268,324.62	7.51
2—3年	3,929,150.37	7.27	1,063,984.66	1.87
3年以上	2,294,856.16	4.25	1,346,769.64	2.37
合计	54,015,366.47	100.00	56,821,644.92	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司 关系	金额	时间	未结算原因
上海智道机电工程技术有限公司	非关联方	4,695,403.71	2年以内	尚未到结算期
CHEMPETRO SDN BHD	非关联方	2,870,339.29	3年以内	尚未到结算期
上海艾赞特管道工程技术有限公司	非关联方	2,511,803.42	3年以内	尚未到结算期
海鑫光电系统科技(上海)有限公司	非关联方	2,390,415.33	2年以内	尚未到结算期
Entegris Singapore Pte Ltd.	非关联方	2,385,224.99	2年以内	尚未到结算期

5.4.3 截止2017年12月31日, 预付款项期末余额主要为预付的材料采购款。

5.4.4 截止2017年12月31日的预付款项中无预付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款分类披露：

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,690,849.39	100.00	2,965,679.90	20.19	11,725,169.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	14,690,849.39	100.00	2,965,679.90	20.19	11,725,169.49

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,871,717.63	100.00	2,265,341.32	14.27	13,606,376.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	15,871,717.63	100.00	2,265,341.32	14.27	13,606,376.31

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,180,370.53	559,018.53	5.00
1至2年	660,947.94	66,094.79	10.00
2至3年	727,091.91	218,127.57	30.00
3至4年	408,360.60	408,360.60	100.00
4至5年	271,522.50	271,522.50	100.00
5年以上	1,442,555.91	1,442,555.91	100.00
合计	14,690,849.39	2,965,679.90	20.19

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款

5.5.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 696,174.64 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5.5.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	3,473,266.03	1,157,347.83
IPO 费用	-	7,764,293.08
投标保证金	2,785,708.27	2,540,836.27
员工备用金	7,355,073.13	3,437,609.55
其他	1,076,801.96	971,630.90
合计	<u>14,690,849.39</u>	<u>15,871,717.63</u>

5.5.4 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

5.5.5 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.5.6 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5.5.7 截止 2017 年 12 月 31 日其他应收款中无持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,262,874.76	-	48,262,874.76	32,313,171.74	-	32,313,171.74
未完项目成本	151,994,836.23	-	151,994,836.23	82,682,994.45	-	82,682,994.45
产成品	7,094,879.46	-	7,094,879.46	7,525,467.76	-	7,525,467.76
合计	207,352,590.45	-	207,352,590.45	122,521,633.95	-	122,521,633.95

5.6.2 本公司董事会认为：本公司的存货经测试未发生减值，故无需就存货计提任何跌价准备。

5.7 其他流动资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待认证进项税	2,025,094.71	
待抵扣进项税	246,982.92	
合计	2,272,077.63	

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 可供出售金融资产

5.8.1 可供出售金融资产情况：

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具 按成本计量的	16,458,737.70	-	16,458,737.70	1,792,070.70	-	1,792,070.70
合计	16,458,737.70	-	16,458,737.70	1,792,070.70	-	1,792,070.70

5.8.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位名称	年初余额	增减变动	年末余额	在被投资单位持 股比例 (%)	减值准备	本年计提 减值准备	本期现金红利
上海致淳信息科技有限公司	1,792,070.70	-	1,792,070.70	10.00	-	-	-
青岛海丝民合半导体投资中 心(有限合伙)		14,666,667.00	14,666,667.00	1.33			
合计	1,792,070.70	14,666,667.00	16,458,737.70		-	-	-

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资

5.9.1 长期股权投资情况表

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	104,826,185.99	-	104,826,185.99	-	-	-
合计	104,826,185.99	-	104,826,185.99	-	-	-

5.9.2 对联营公司投资

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	权益法下确认 的投资损益	期末数	本年计提 减值准备	减值准备期 末余额
上海江尚实业有限公司	-	99,450,000.00	-	-305,472.85	99,144,527.15	-	-
西藏禹泽投资管理有限公司	-	6,000,000.00	-	-318,341.16	5,681,658.84	-	-
合计	-	105,450,000.00	-	-623,814.01	104,826,185.99	-	-

根据公司与江西特种电机股份有限公司 2017 年 6 月 14 日签署的关于上海江尚实业有限公司的股权转让协议，公司以 99,450,000.00 元的价格受让上海江尚实业有限公司 49%的股权，相关股权转让的工商变更已于 2017 年 8 月 8 日完成。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 固定资产

5.10.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	计算机及 电子设备	办公设备 及其他	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	89,426,678.66	44,409,467.64	3,627,467.43	1,596,856.30	548,613.95	139,609,083.98
2.本期增加金额	15,147,934.27	6,301,835.80	1,699,685.55	1,020,073.44	307,090.27	24,476,619.33
(1) 购置	15,147,934.27	5,199,870.67	788,238.42	639,612.95	307,090.27	22,082,746.58
(2) 在建工程转入		-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	1,101,965.13	911,447.13	380,460.49	-	2,393,872.75
3.本期减少金额	-	-	1,448,427.00	196,470.01	2,547.01	1,647,444.02
(1) 处置或报废	-	-	1,448,427.00	196,470.01	2,547.01	1,647,444.02
(2) 其他转出						-
4.期末余额	104,574,612.93	50,711,303.44	3,878,725.98	2,420,459.73	853,157.21	162,438,259.29
二、累计折旧						
1.期初余额	9,842,725.78	10,660,225.42	3,259,791.50	1,067,365.20	415,227.26	25,245,335.16
2.本期增加金额	4,359,685.98	5,175,244.45	1,054,136.47	578,516.86	112,562.93	11,280,146.69
(1) 计提	4,359,685.98	4,270,070.11	188,991.27	235,157.24	112,562.93	9,166,467.53
(2) 企业合并增加		905,174.34	865,145.20	343,359.62		2,113,679.16
3.本期减少金额	-	-	1,376,005.90	186,646.50	2,218.15	1,564,870.55
(1) 处置或报废	-	-	1,376,005.90	186,646.50	2,218.15	1,564,870.55
4.期末余额	14,202,411.76	15,835,469.87	2,937,922.07	1,459,235.56	525,572.04	34,960,611.30
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	90,372,201.17	34,875,833.57	940,803.91	961,224.17	327,585.17	127,477,647.99
2.期初账面价值	79,583,952.88	33,749,242.22	367,675.93	529,491.10	133,386.69	114,363,748.82

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 固定资产（续）

5.10.2 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置或准备处置的固定资产。

5.10.3 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无融资租入、经营租出的固定资产。

5.10.4 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无期末持有待售的固定资产。

5.10.5 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无未办妥产证的固定资产。

5.10.6 截至 2017 年 12 月 31 日，公司位于紫海路 170 号办公大楼（原值 78,414,003.56 元，净值 67,130,515.13）被用作面值为 50,000,000.00 元应付债券的抵押担保，详见附注 5.23 和 5.24。

5.10.7 本公司董事会认为：本公司的固定资产于报告期内每个资产负债表日经测试均未发生减值，故无需就固定资产计提任何减值准备。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.11 在建工程

5.11.1 在建工程情况

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
江苏启微在建项目	1,512,702.60	-	1,512,702.60	-	-	-
合计	1,512,702.60	-	1,512,702.60	-	-	-

5.11.2 在建工程项目变动情况

项目 名称	预算 数	期初余额	本期 购建增加	本期 合并增加	转入长期 资产	其他 减少	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金 来源	期末余额
江苏启微在 建项目	-	-	1,512,702.60	-	-	-	-	-	-	-	自有资金	1,512,702.60
合计	-	-	1,512,702.60	-	-	-	-	-	-	-		1,512,702.60

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,692,300.00	722,168.51	10,414,468.51
2.本期增加金额	7,007,405.00	222,544.72	7,229,949.72
(1)购置	7,007,405.00	222,544.72	7,229,949.72
(2)内部研发	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	16,699,705.00	944,713.23	17,644,418.23
二、累计摊销			
1.期初余额	936,922.33	507,621.53	1,444,543.86
2.本期增加金额	205,525.01	256,401.69	461,926.70
(1)计提	205,525.01	256,401.69	461,926.70
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	1,142,447.34	764,023.22	1,906,470.56
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	15,557,257.66	180,690.01	15,737,947.67
2.期初账面价值	8,755,377.67	214,546.98	8,969,924.65

5.12.2 截至 2017 年 12 月 31 日，公司子公司江苏启微半导体设备有限公司新购置的土地使用权 33,332 平方米的产权证明尚未办理完成，账面无形资产为支付的土地使用权出让费为 680 万元，支付契税 20.74 万元。2018 年 2 月 8 日取得（苏 2018）启东市不动产权第 0002396 号土地使用权证。

5.12.3 截至 2017 年 12 月 31 日，无形资产土地使用权中位于吴淞镇 409 街坊 5/18 丘的地块，（原值 9,692,300.00 元，净值 8,561,531.67 元）被用作面值为 50,000,000.00 元应付债券的抵押担保，详见附注 5.23 和 5.24。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 商誉

5.13.1 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
珙成制药系统工程 (上海)有限公司	-	5,309,344.20	-	-	-	5,309,344.20
合计	-	5,309,344.20	-	-	-	5,309,344.20

本年度收购珙成制药系统工程(上海)有限公司59.13%股权, 企业合并形成商誉详见附注6.1.2合并成本及商誉。

5.14 长期待摊费用

项目	2016年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2017年12月31日
厂房装修	28,583.39	1,093,383.28	66,641.34	-	1,055,325.33
合计	28,583.39	1,093,383.28	66,641.34	-	1,055,325.33

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	66,070,626.98	10,279,287.61	61,616,184.80	9,644,634.19
股份支付	5,023,890.41	753,583.56	-	-
内部交易未实现利润	1,443,160.59	216,474.09	1,517,605.06	227,640.76
小计	72,537,677.98	11,249,345.26	63,133,789.86	9,872,274.95

5.15.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并资产评估增值	18,859.21	4,714.80	96,331.00	24,082.75
小计	18,859.21	4,714.80	96,331.00	24,082.75

递延所得税负债系公司收购的子公司上海鸿宝医疗器械有限公司和上海天鼎通用设备有限公司根据2012年6月30日以评估确定的可辨认资产、负债的公允价值调整了资产负债表的账面价值, 其公允价值超过原账面价值相对应的递延税款。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

5.15.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	17,621,857.81	10,038,009.32
合计	17,621,857.81	10,038,009.32

5.15.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
2018 年	1,427,319.51	1,427,319.51
2019 年	4,237,888.53	4,237,888.53
2020 年	2,028,169.42	2,044,793.35
2021 年	2,317,016.33	2,328,007.93
2022 年	7,611,464.02	-
合计	17,621,857.81	10,038,009.32

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

借款类别	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押/保证借款（注）	19,999,316.27	5,814,430.74
保证借款	280,000,000.00	84,000,000.00
合计	299,999,316.27	89,814,430.74

截至 2017 年 12 月 31 日，短期借款明细如下：

保证借款：

截至 2017 年 12 月 31 日，民生银行上海分行的人民币 3,000.00 万元借款，系由蒋渊签署最高额保证合同，提供最高不超过人民币 7,000.00 万元的连带责任保证担保。

截至 2017 年 12 月 31 日，杭州银行闵行支行的人民币 5,000.00 万元借款，系由蒋渊签署最高额保证合同，提供最高不超过人民币 10,000.00 万元的连带责任保证担保。

截至 2017 年 12 月 31 日，农商银行张江科技支行的人民币 2,000.00 万元借款，系由蒋渊、陈盛云签署最高额保证合同，提供最高不超过人民币 5,000.00 万元的连带责任保证担保。

截至 2017 年 12 月 31 日，光大银行闵行支行的人民币 5,000.00 万元借款，系由蒋渊、陈盛云签署最高额保证合同，提供最高不超过人民币 8,000.00 万元的连带责任保证担保。

截至 2017 年 12 月 31 日，中信银行外滩支行的人民币 5,000.00 万元借款，系由蒋渊、陈盛云签署最高额保证合同，提供最高不超过人民币 10,000.00 万元的连带责任保证担保。

截至 2017 年 12 月 31 日，兴业银行静安支行的人民币 8,000.00 万元借款，系由蒋渊、陈盛云签署最高额保证合同，提供最高不超过人民币 8,000.00 万元的连带责任保证担保。

质押/保证借款：

截至 2017 年 12 月 31 日，花旗银行上海分行借款包括 2,454,620.39 美元、59,000.00 欧元和 3,500,000.00 元人民币，总额折合人民币为 19,999,316.27 元，系由公司与银行签订质押协议提供现金担保，并由股东蒋渊提供保证担保，花旗银行借款保证金金额为 4,408,080.00 元，详见附注 5.1.1。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 应付票据

种类	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	2,503,758.00	8,493,763.50
银行承兑汇票	-	11,772,435.00
合计	2,503,758.00	20,266,198.50

期末应付票据较期初减少 17,762,440.50 元，减少了 87.65%，主要是由于本期采用的票据结算方式减少。

5.18 应付账款

5.18.1 应付账款列示：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	80,536,273.97	61,577,175.75
1—2 年(含 2 年)	31,310,692.53	11,302,247.75
2—3 年(含 3 年)	10,141,416.62	948,242.07
3 年以上	2,921,635.32	2,009,093.25
合计	124,910,018.44	75,836,758.82

5.18.2 账龄超过一年的应付账款主要系供应商结算尾款。

5.18.2 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项或关联方款项。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 预收账款

5.19.1 预收账款列示:

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	20,435,492.77	36,526,355.13
1—2 年 (含 2 年)	132,644.22	68,840.63
2—3 年 (含 3 年)	68,840.63	412,980.00
大于 3 年	468,064.00	55,084.00
合计	21,105,041.62	37,063,259.76

5.19.2 账龄超过 1 年的预收账款主要系项目中止或客户原因推迟验收的项目款项。

5.19.3 本报告期预收款项中无预收持有本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东款项或关联方款项。

5.20 应付职工薪酬

5.20.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,934,815.95	23,966,100.92	23,589,580.72	2,311,336.15
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,039,261.28	3,039,261.28	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,934,815.95	27,005,362.20	26,628,842.00	2,311,336.15

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 应付职工薪酬（续）

5.20.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,934,815.95	20,218,430.35	19,841,910.15	2,311,336.15
2.职工福利费	-	1,428,652.62	1,428,652.62	-
3.社会保险费	-	1,631,071.05	1,631,071.05	-
其中：1.医疗保险费	-	1,449,703.91	1,449,703.91	-
2.工伤保险费	-	36,522.33	36,522.33	-
3.生育保险费	-	144,844.81	144,844.81	-
4.住房公积金	-	687,946.90	687,946.90	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	1,934,815.95	23,966,100.92	23,589,580.72	2,311,336.15

5.20.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	2,896,896.22	2,896,896.22	-
2.失业保险费	-	142,365.06	142,365.06	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	3,039,261.28	3,039,261.28	-

5.21 应交税费

税种	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税	8,030,373.00	8,101,062.72
增值税	19,158,672.34	20,108,347.21
城市维护建设税	30,605.68	60,925.12
教育费附加	30,971.12	146,265.70
印花税	6,037.70	-
房产税	1,480,384.06	-
土地使用税	6,070.11	-
河道管理费	91.35	29,224.31
个人所得税	128,234.23	39,422.73
合计	28,871,439.59	28,485,247.79

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 其他应付款

5.22.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	23,640,000.00	-
保证金	3,050,229.59	166,568.08
代收代付员工四金	443,895.56	108,524.22
押金	83,932.00	84,152.00
应付工程款	8,353,819.62	5,365,445.48
应付职工报销款	1,673,821.64	772,692.66
其他	739,965.74	1,616,823.21
合计	37,985,664.15	8,114,205.65

5.22.2 账龄超过 1 年的其他应付款主要系限制性股票回购义务、尚未支付的工程款和收取的投标保证金。

5.22.3 本报告期其他应付款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

5.23 一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券	49,962,275.06	-
合计	49,962,275.06	-

上海至纯洁净系统科技股份有限公司 2014 年中小企业私募债券于 2018 年 2 月 1 日到期, 重分类至一年内到期的非流动负债。

根据杭州银行股份有限公司 2014 年中小企业私募债券认购协议, 公司以自有资产吴泾镇 409 街坊 5/18 丘(沪房地闵字 2012 第 006421 号)土地使用权(原值 9,692,300.00 元, 净值 8,561,531.67 元)和位于紫海路 170 号房屋建筑物(原值 78,414,003.56 元, 净值 67,130,515.13)为公司债券提供担保, 详见附注 5.10 和附注 5.12; 至砾机电设备(上海)有限公司、蒋渊为公司债券提供连带保证。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 应付债券

5.24.1 应付债券

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中小企业私募债券	-	49,260,722.08
合计	-	49,260,722.08

5.24.2 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
上海至纯洁净系统科技股份有限公司 2014 年中小企业私募债券	50,000,000.00	2016-2-13	2016-2-13 至 2018-2-1	47,950,000.00	49,260,722.08	-	3,802,083.33	701,552.98	3,802,083.33	49,962,275.06
合计				47,950,000.00	49,260,722.08	-	3,802,083.33	701,552.98	3,802,083.33	49,962,275.06

根据杭州银行股份有限公司 2014 年中小企业私募债券认购协议，公司以自有资产吴泾镇 409 街坊 5/18 丘（沪房地闵字 2012 第 006421 号）土地使用权（原值 9,692,300.00 元，净值 8,561,531.67 元）和位于紫海路 170 号房屋建筑物（原值 78,414,003.56 元，净值 67,130,515.13）为公司债券提供担保，详见附注 5.10 和附注 5.12；至砾机电设备（上海）有限公司、蒋渊为公司债券提供连带保证。本私募债券于 2018 年 2 月 1 日到期，重分类至一年内到期的非流动负债列示，详见附注 5.23。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 递延收益

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	16,438,565.02	2,570,000.00	1,570,064.41	17,438,500.61	资产相关
合计	16,438,565.02	2,570,000.00	1,570,064.41	17,438,500.61	

5.25.1 涉及政府补助的项目

政府补助 名称	2016 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2017 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
2012 年上海市 重点技术改造 专项资金项目 补助	5,838,565.02	2,570,000.00	1,032,031.65	-	7,376,533.37	与资产相关
2013 年上海市 电子信息产业 振兴和技术改 造项目补助	10,600,000.00	-	538,032.76	-	10,061,967.24	与资产相关
合计	16,438,565.02	2,570,000.00	1,570,064.41	-	17,438,500.61	

截至 2017 年 12 月 31 日，高纯工艺系统模块化生产项目和高纯工艺研发基地与中心实验室建设项目均已验收，将相关补贴按照资产摊销和折旧进度计入损益。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.26 股本

	2016 年 12 月 31 日	本期变动增减 (+、-)				小计	2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	156,000,000.00	54,400,000.00	-	-	-	-	210,400,000.00
合计	156,000,000.00	54,400,000.00	-	-	-	-	210,400,000.00

经中国证券监督管理委员会《关于核准上海至纯洁净系统科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2016]3058号）核准，公司于2017年1月3日发行人民币普通股（A股）股票5,200万股，发行价格为每股1.73元，此次公开发行股票共募集资金净额为人民币71,435,341.86元，其中：新增注册资本及实收股本人民币52,000,000.00元；股东出资额溢价投入部分为人民币19,435,341.86元，全部计入资本公积。

根据公司2017年5月9日召开的第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十次会议审议通过的《关于公司<第一期限限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2017年6月2日召开的2016年年度股东大会审议通过的《<关于至纯科技第一期限限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》以及2017年7月4日召开的第二届董事会第二十四次会议和第二届监事会第十三次会议审议通过的《关于调整第一期限限制性股票激励计划相关事项的议案》和《关于首次向激励对象授予限制性股票的议案》，公司授予38名激励对象2,400,000.00股限制性股票，授予价格为9.85元，38名激励对象以货币资金缴纳的出资额合计人民币23,668,700.00元，其中：新增股本人民币2,400,000.00元，出资额溢价部分为人民币21,240,000.00元，全部计入资本公积。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	5,234,827.50	40,675,341.86	-	45,910,169.36
其他资本公积	-	5,023,890.41	-	5,023,890.41
合计	5,234,827.50	45,699,232.27	-	50,934,059.77

1) 经中国证券监督管理委员会《关于核准上海至纯洁净系统科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2016]3058号)核准，公司于2017年1月3日发行人民币普通股(A股)股票5,200万股，发行价格为每股1.73元，此次公开发行股票共募集资金净额为人民币71,435,341.86元，其中：新增注册资本及实收股本人民币52,000,000.00元；股东出资额溢价投入部分为人民币19,435,341.86元，全部计入资本公积-资本溢价(股本溢价)。

2) 根据公司2017年5月9日召开的第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十次会议审议通过的《关于公司<第一期限限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》，2017年6月2日召开的2016年年度股东大会审议通过的《<关于至纯科技第一期限限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》以及2017年7月4日召开的第二届董事会第二十四次会议和第二届监事会第十三次会议审议通过的《关于调整第一期限限制性股票激励计划相关事项的议案》和《关于首次向激励对象授予限制性股票的议案》，公司授予38名激励对象2,400,000.00股限制性股票，授予价格为9.85元，38名激励对象以货币资金缴纳的出资额合计人民币23,668,700.00元，其中：新增股本人民币2,400,000.00元，出资额溢价部分为人民币21,240,000.00元，全部计入资本溢价(股本溢价)。

3) 本期摊销的限制性股票费用，增加资本公积-其他资本公积5,023,890.41元。

5.28 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	-	23,640,000.00	-	23,640,000.00
合计	-	23,640,000.00	-	23,640,000.00

本期公司授予38名激励对象限制性股票合计2,400,000.00股，授予价格为9.85元，该次授予限制性股票增加了公司的股本和资本公积，同时确认库存股和其他应付款-限制性股票回购义务23,640,000.00元。

5.29 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,111,572.50	4,482,104.71	-	18,593,677.21
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	14,111,572.50	4,482,104.71	-	18,593,677.21

根据公司章程规定，公司按可供分配利润的10%提取法定盈余公积。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	117,694,465.64	76,598,060.42
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	117,694,465.64	76,598,060.42
加: 本期归属于公司所有者的净利润	49,291,415.43	45,309,185.87
减: 提取法定盈余公积	4,482,104.71	4,212,780.65
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	13,728,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	<u>148,775,776.36</u>	<u>117,694,465.64</u>

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 营业收入及营业成本

5.31.1 营业收入和营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	369,077,914.79	225,049,106.14	263,297,955.72	163,953,786.92
其他业务	-	-	-	-
合计	369,077,914.79	225,049,106.14	263,297,955.72	163,953,786.92

5.31.2 主营业务(分行业)

行业名称	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
高纯工艺系统	312,892,339.96	185,779,267.81	213,063,553.82	133,457,816.74
高纯工艺设备	46,876,098.53	33,266,297.11	35,174,390.45	22,907,050.45
其他	9,309,476.30	6,003,541.22	15,060,011.45	7,588,919.73
合计	369,077,914.79	225,049,106.14	263,297,955.72	163,953,786.92

5.32 税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
营业税	-	234,432.80
城市维护建设税	615,921.07	285,911.01
教育费附加	630,177.67	512,954.62
房产税	1,515,750.68	35,366.62
土地使用税	100,734.03	81,791.52
河道管理费	69,757.07	94,438.40
印花税	93,691.25	161,617.91
其他	137,588.80	115,655.93
合计	3,163,620.57	1,522,168.81

根据《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)的要求, 利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目, 并自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目, 2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据均不予调整。

税金及附加中的其他主要为外地项目代扣代缴的相关税费。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
工资及社保	3,133,603.20	1,798,058.13
折旧摊销费	48,517.91	10,965.34
差旅费	2,246,955.72	2,305,420.63
办公费	1,936,180.80	2,742,604.02
运输费	887.00	14,951.94
合计	7,366,144.63	6,872,000.06

5.34 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
工资及社保	10,829,291.87	7,589,893.46
办公费	6,487,028.61	6,833,592.13
固定资产折旧和无形资产摊销	5,615,887.20	4,800,205.76
租赁及物业费	35,732.18	428,538.86
股份支付费用	5,023,890.41	-
咨询费	7,131,147.10	2,150,583.38
研发费用	13,402,513.35	12,631,080.97
合计	48,525,490.72	34,433,894.56

5.35 财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	13,780,503.06	8,363,719.00
减:利息收入	277,530.98	102,524.70
利息净支出	13,502,972.08	8,261,194.30
汇兑净损失	3,506,507.26	-4,242,027.44
银行手续费	112,113.85	233,492.64
合计	17,121,593.19	4,252,659.50

5.36 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
应收账款坏账准备	18,503,718.04	11,219,307.41
其他应收款坏账准备	696,174.64	416,875.93
存货减值准备	-	-
合计	19,199,892.68	11,636,183.34

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.37 投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-623,814.01	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合计	-623,814.01	-

5.38 资产处置收益

资产处置收益的来源	2017 年度	2016 年度
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失	-	-
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	237,653.90	11,639,119.34
债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失	-	-
非货币性资产交换产生的利得或损失	-	-
其他	-	-
合计	237,653.90	11,639,119.34

根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），本公司对财务报表格式进行了相应调整，新增“资产处置收益”科目。详见财务报表附注二、1“编制基础”及附注三、30“重要会计政策和会计估计的变更”。

5.39 其他收益

产生其他收益的来源	2017 年度	2016 年度
政府补助	1,570,064.41	-
其他	-	-
合计	1,570,064.41	-

5.39.1 计入其他收益的政府补助

补助项目	2017 年度	与资产相关/收益相关
2012 年上海市重点技术改造专项资金项目补助	1,032,031.65	与资产相关
2013 年上海市电子信息产业振兴和技术改造项目补助	538,032.76	与资产相关
合计	1,570,064.41	

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40 营业外收入

5.40.1 营业外收入

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,298,700.00	703,636.00	6,298,700.00
专利资助费	120,652.50	34,905.00	120,652.50
园区补助	-	-	-
其它	56,440.18	29,812.66	56,440.18
合计	6,475,792.68	768,353.66	6,475,792.68

5.40.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/收益相关
职工职业培训补贴及社保补助	45,000.00	37,400.00	与收益相关
创新企业和创新基金补贴	72,800.00	115,200.00	与收益相关
增值税返还	-	274,520.24	与收益相关
上市补贴	6,000,000.00	-	与收益相关
和谐企业补贴	120,900.00	-	与收益相关
2012 年上海市重点技术改造专项资金项目补助	-	161,434.98	与资产相关
其他资助奖励	60,000.00	115,080.78	与收益相关
合计	6,298,700.00	703,636.00	

5.41 营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,602.37	-	10,602.37
合计	10,602.37	-	10,602.37

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 所得税费用

5.42.1 所得税费用表

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	8,711,040.54	9,437,706.25
递延所得税费用	-1,396,438.26	-1,712,156.59
合计	7,314,602.28	7,725,549.66

5.42.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年度
利润总额	56,301,161.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,445,174.24
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-863,190.62
非应税收入的影响	93,572.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	95,222.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,106.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	672,633.59
研发费用加计扣除的影响	-1,127,702.37
所得税费用	7,314,602.28

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 现金流量表项目

5.43.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
政府及园区补助	8,989,352.50	267,680.78
利息收入	277,530.98	102,524.70
投标保证金	3,355,090.00	793,924.47
往来款及备用金	7,551,215.18	588,044.00
其他	55,090.18	64,717.66
票据保证金和保函保证金	1,951,508.26	696,600.00
合计	22,179,787.10	2,513,491.61

5.43.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
办公费及其他杂费	7,269,079.06	7,838,383.16
运输及差旅费	4,591,395.00	3,274,372.60
房租水电费	771,928.88	425,054.50
研发材料费	5,369,411.63	4,039,637.15
中介及咨询费	5,033,426.42	3,876,883.82
投标保证金，押金	2,880,050.00	1,346,205.92
往来款和备用金	5,205,603.76	1,738,454.58
票据保证金和保函保证金等	5,734,419.20	3,082,433.76
合计	36,855,313.95	25,621,425.49

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.44 现金流量表补充资料

5.44.1 现金流量表补充资料

项目	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	48,986,559.19	45,309,185.87
加: 资产减值准备	19,199,892.68	11,636,183.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,166,467.53	8,444,611.49
无形资产摊销	461,926.70	308,071.34
长期待摊费用摊销	66,641.34	231,497.81
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)	-237,653.90	-11,666,475.13
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	10,602.37	27,355.79
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	13,525,349.90	8,567,683.26
投资损失(收益以“-”号填列)	623,814.01	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,377,070.31	-1,684,856.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-19,367.95	-27,300.32
存货的减少(增加以“-”号填列)	-82,291,431.18	-48,897,992.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-97,795,462.36	-104,632,749.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16,451,069.84	73,966,325.73
其他	5,023,890.41	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>-68,204,771.73</u>	<u>-18,418,459.34</u>
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	83,657,960.89	40,237,487.82
减: 现金的期初余额	40,237,487.82	30,983,457.77
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	<u>43,420,473.07</u>	<u>9,254,030.05</u>

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.44 现金流量表补充资料(续)

5.44.2 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	140,218.26	100,423.79
可随时用于支付的银行存款	83,470,002.64	28,051,186.39
可随时用于支付的其他货币资金	47,739.99	12,085,877.64
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	83,657,960.89	40,237,487.82
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	6,865,344.70	3,082,433.76

注：本公司在编制现金流量表时，将其他货币资金中的保函保证金和票据保证金不做为现金及现金等价物，因此，2017 年 12 月 31 日的现金及现金等价物余额扣除了保函保证金 1,432,557.50 元、借款保证金 4,408,080.00 元、农民工工资保证金 1,019,519.82 元和应付票据保证金 5,187.38 元，2016 年 12 月 31 日的现金及现金等价物余额扣除了保函保证金 70,661.87 元、借款保证金 1,375,810.00 元、农民工工资保证金 504,626.89 元和应付票据保证金 1,131,335.00 元。

5.45 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,865,344.70	担保保证
固定资产	67,130,515.13	抵押
无形资产	8,561,531.67	抵押
合计	82,557,391.50	

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 外币货币性项目

5.46.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			3,558,943.50
其中：美元	439,191.54	6.5342	2,869,765.36
韩元	112,623,721.00	0.006	688,030.55
应收账款			49,101,483.01
其中：美元	6,608,232.19	6.5342	43,179,510.78
马币	3,684,888.00	1.6071	5,921,972.23
应付账款			22,004,263.81
其中：美元	3,367,552.85	6.5342	22,004,263.81
欧元	-	-	-
短期借款			16,499,316.27
其中：美元	2,454,620.39	6.5342	16,038,980.57
欧元	59,000.00	7.8023	460,335.70

5.47 政府补助

5.47.1 政府补助基本情况

1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增 补助金额	本期摊销金额	期末递延收益	本期摊销 列报项目
2012年上海市重点技术改造专项资金项目补助	5,838,565.02	2,570,000.00	1,032,031.65	7,376,533.37	其他收益
2013年上海市电子信息产业振兴和技术改造项目补助	10,600,000.00		538,032.76	10,061,967.24	其他收益
合计	16,438,565.02	2,570,000.00	1,570,064.41	17,438,500.61	

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目
职工职业培训补贴及社保补助	45,000.00	营业外收入
创新企业和创新基金补贴	72,800.00	营业外收入
上市补贴	6,000,000.00	营业外收入
和谐企业补贴	120,900.00	营业外收入
其他政府补助	60,000.00	营业外收入

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	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
珙成制药系统工程(上海)有限公司	2017年9月30日	18,230,000.00	59.13%	现金收购	2017年9月30日	实际取得对被购买方控制权并完成产权交割手续	3,571,680.95	-745,916.91

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	珙成制药系统工程(上海)有限公司
现金	18,230,000.00
合并成本合计	18,230,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	12,920,655.80
商誉	5,309,344.20

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更（续）

6.1 非同一控制下企业合并（续）

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	珙成制药系统工程（上海）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,982,065.39	1,982,065.39
应收款项	18,883,701.66	18,883,701.66
存货	2,539,525.32	2,539,525.32
其他流动资产	88,536.95	88,536.95
固定资产	280,193.59	280,193.59
无形资产	-	-
负债：		
借款		
应付款项	1,922,753.17	1,922,753.17
递延所得税负债		
净资产	21,851,269.74	21,851,269.74
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	21,851,269.74	21,851,269.74

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据上海东洲资产评估有限公司出具的评估基准日为 2016 年 12 月 31 日的企业价值评估报告（沪东洲资评报字【2017】第 0141 号），珙成制药系统工程（上海）有限公司股东权益账面数为 2,569.09 万元，收益法评估股东全部权益价值为 2930 万元。

6.2 其他原因的合并范围变动

江苏启微半导体设备有限公司、至纯科技有限公司（香港）、江苏至纯工程技术有限公司、南通至纯电子材料有限公司、至微半导体（上海）有限公司为 2017 年新设成立的子公司，2017 年起将其纳入合并报表范围。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
上海诺同电子科技有限公司	上海	上海	技术服务	100.00	-	设立
至砾机电设备（上海）有限公司	上海	上海	机电设备销售和安装服务	100.00	-	设立
驭航信息技术（上海）有限公司	上海	上海	技术服务、技术咨询	100.00	-	设立
上海至渊科技有限公司	上海	上海	技术服务、技术咨询、进出口业务	100.00	-	设立
KOREA PNC TECHNOLOGYCO., LTD	韩国	韩国	设备制造与销售	100.00	-	设立
上海鸿宝医疗器械有限公司	上海	上海	医疗器械生产销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海天鼎通用设备有限公司	上海	上海	医疗器械生产销售	100.00	-	非同一控制下企业合并
江苏启微半导体设备有限公司	江苏启东	江苏启东	设备生产销售	100.00		设立
至纯科技有限公司	香港	香港	进出口贸易	100.00		设立
珐成制药系统工程（上海）有限公司	上海	上海	设备生产销售	59.13		非同一控制下企业合并
江苏至纯工程技术有限公司	江苏启东	江苏启东	技术服务、技术咨询、进出口业务	100.00		设立
南通至纯电子材料有限公司	江苏启东	江苏启东	技术服务、技术咨询、进出口业务	100.00		设立
至微半导体（上海）有限公司	上海	上海	半导体设备制造与销售	100.00		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1.2 非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	是否为重要的非全资子公司
珐成制药系统工程（上海）有限公司	40.87%	-304,856.24	-	8,625,757.70	否

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、应付票据、其他应付款、借款，各项金融工具的详细说明见附注 5。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。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。

8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行业务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。同时，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

8.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司运用长短期借款等方式保持融资持续性与灵活性的平衡，并获得主要金融机构足额授信，以满足短期和较长期的资金需求。本公司实时监控短期和长期资金需求，确保维持充裕的现金储备。本公司的财务部门管理公司的资金在正常范围内使用并确保其被严格控制。本公司的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性之间的平衡。因此本公司管理层认为不存在重大流动性风险，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

8.2.1 本公司各项金融负债以未折现剩余合同义务的到期期限列示如下：

项目	2017 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	299,999,316.27	-	-	299,999,316.27
应付票据	2,503,758.00	-	-	2,503,758.00
应付账款	124,910,018.44	-	-	124,910,018.44
其他应付款	37,985,664.15	-	-	37,985,664.15
一年内到期的非流动负债	50,437,500.00	-	-	50,437,500.00

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8.2 流动性风险 (续)

8.2.1 本公司各项金融负债以未折现剩余合同义务的到期期限列示如下 (续):

项目	2016 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	89,814,430.74	-	-	89,814,430.74
应付票据	20,266,198.50	-	-	20,266,198.50
应付账款	75,836,758.82	-	-	75,836,758.82
其他应付款	8,114,205.65	-	-	8,114,205.65
应付债券	3,750,000.00	50,427,083.33	-	54,177,083.33
短期借款	89,814,430.74	-	-	89,814,430.74

8.3 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, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

8.3.1 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。本公司主要面临外币货币资金、外币应收款项、外币应付款项和外币借款所产生的汇率风险, 截至报告期末本公司的外币货币资金、外币应收款项、外币应付款项和外币借款余额情况为:

外币金融资产

	美元	其他外币	合计
货币资金	2,869,765.36	689,178.14	3,558,943.50
应收账款	43,179,510.78	5,921,972.23	49,101,483.01

外币金融负债

短期借款	16,038,980.57	460,335.70	16,499,316.27
应付账款	22,004,263.81	-	22,004,263.81

假设在其他条件不变的情况下, 各外币对人民币汇率上升或下降 5%, 则可能增加或减少本公司本期的净利润 60.17 万元。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动, 其他变量保持不变, 以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的面临汇率风险的金融工具进行重新计算得出的汇率变动对净利润的影响, 上述分析不包括外币报表折算差异, 且所得税影响统一按 15% 优惠所得税税率测算。

8 与金融工具相关的风险（续）

8.3 市场风险（续）

8.3.2 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)。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的借款。由于固定利率借款均为短期借款，因此本公司认为利率风险中公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

假设在其他条件不变的情况下，借款利率上升或下降 10%，则可能影响本公司本期的利息支出 92.77 万元（未考虑固定利率的应付债券的影响）。

8.3.3 其他价格风险

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

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司报告期末无以公允价值计量的资产和负债。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
蒋渊	不适用	不适用	不适用	36.12	36.12

本公司最终控制方是：蒋渊。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.3 关联交易情况

10.3.1 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保日期	担保是否已经履行完毕
蒋渊	上海至纯洁净系统科技股份有限公司	70,000,000.00	担保期为债务人履行债务期限届满之日后两年	否
蒋渊及其配偶陈盛云	上海至纯洁净系统科技股份有限公司	50,000,000.00	担保期为债务人履行债务期限届满之日后两年	否
蒋渊	上海至纯洁净系统科技股份有限公司	50,000,000.00	债券发行之日起 3 年	否
蒋渊	上海至纯洁净系统科技股份有限公司	4,100,000.00 美元	借款人到期未足额支付债务，保证人一经要求应立即支付该款项	否
蒋渊及其配偶陈盛云	上海至纯洁净系统科技股份有限公司	80,000,000.00	担保期为债务人履行债务期限届满之日后两年	否
蒋渊及其配偶陈盛云	上海至纯洁净系统科技股份有限公司	100,000,000.00	担保期为债务人履行债务期限届满之日后两年	否
蒋渊	上海至纯洁净系统科技股份有限公司	100,000,000.00	合同上未约定	否
蒋渊及其配偶陈盛云	上海至纯洁净系统科技股份有限公司	80,000,000.00	合同上未约定	否

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 股份支付

11.1 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	2,360,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

11.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照公司股份的市场价格计量
可行权权益工具数量的确定依据	根据公司 2017 年 12 月 22 日召开的第三届董事会第三次会议决议，2 名已获授尚未解锁的股份总计 4 万股将会被回购，其他激励对象不存在离职可能，并且预计能达到可行权条件，故预计可行权权益工具数量的最佳估计为 2,360,000 份
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,023,890.41
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	5,023,890.41

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

13 资产负债表日后事项

根据 2018 年 4 月 24 日公司第三届董事会第七次会议审议通过的 2017 年度利润分配预案，公司拟以 2017 年 12 月 31 日公司总股本 210,400,000 股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金红利 0.71 元（含税），共计派发现金红利 14,938,400.00 元（含税），该股利分配预案尚须提交公司股东大会审议通过后方可实施。

截至本财务报表签发日 2018 年 4 月 24 日，除上述事项外，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

14 其他重要事项

14.1 分部信息

14.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

企业以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。经济特征不相似的经营分部，分别确定为不同的经营分部。具有相似经济特征的两个或多个经营分部同时满足下列条件的，可以合并为一个经营分部：各单项产品或劳务的性质相同或相似；生产过程的性质相同或相似；产品或劳务的客户类型相同或相似；销售产品或提供劳务的方式相同或相似；生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似。

报告分部是指符合经营分部定义，按规定应予披露的经营分部。报告分部的确定以经营分部为基础，而经营分部的划分通常是以不同的风险和报酬为基础，而不论其是否重要。通常情况下，符合重要性标准的经营分部才能确定为报告分部。

经营分部满足下列条件之一的，将其确定为报告分部：该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；该分部的分部利润(亏损)的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

经营分部未满足上述 10%重要性标准的，可以按照下列规定确定报告分部：企业管理层如果认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用，那么可以将其确定为报告分部。在这种情况下，无论该经营分部是否满足 10%的重要性标准，企业都可以直接将其制定为报告分部；将该经营分部与一个或一个以上具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。对经营分部 10%的重要性测试可能会导致企业拥有大量未满足 10%数量临界线的经营分部，在这种情况下，如果企业没有直接将这此经营分部指定为报告分部，可以将一个或一个以上具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的一个以上的经营分部合并成一个报告分部；不将该经营分部直接指定为报告分部，也不将该经营分部与其他未作为报告分部的经营分部合并为一个报告分部的，企业在披露分部信息时，将该经营分部的信息与其他组成部分的信息合并，作为其他项目单独披露。

企业的经营分部达到规定的 10%重要性标准确认为报告分部后，确定为报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的比重达到 75%的比例。如果未达到 75%的标准，企业必须增加报告分部的数量，将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%。此时，其他未作为报告分部的经营分部很可能未满足前述规定的 10%的重要性标准，但为了使报告分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的总体比重能够达到 75%的比例要求，也将其确定为报告分部。

14.1.2 根据目前公司内部组织结构、管理要求、内部报告要求，无经济特征不相似的经营分部，无需设置经营分部，无分部报告。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 应收账款分类披露:

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	368,762,213.00	99.12	55,078,195.62	14.94	313,684,017.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,261,425.86	0.88	3,261,425.86	100.00	-
合计	<u>372,023,638.86</u>	<u>100.00</u>	<u>58,339,621.48</u>	<u>15.68</u>	<u>313,684,017.38</u>

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	269,335,747.12	93.47	36,338,251.82	13.49	232,997,495.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	18,820,237.20	6.53	18,820,237.20	100.00	-
合计	<u>288,155,984.32</u>	<u>100.00</u>	<u>55,158,489.02</u>	<u>19.14</u>	<u>232,997,495.30</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	219,230,491.11	10,961,524.56	5.00
1至2年	90,364,319.72	9,036,431.97	10.00
2至3年	28,757,948.46	8,627,384.54	30.00
3至4年	12,605,087.42	12,605,087.42	100.00
4至5年	8,694,473.28	8,694,473.28	100.00
5年以上	5,153,293.85	5,153,293.85	100.00
合计	<u>364,805,613.84</u>	<u>55,078,195.62</u>	<u>15.10</u>

组合中, 按性质分析法计提坏账准备的应收账款:

组合名称	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合并范围内关联方	3,956,599.16	-	-	3,586,235.30	-	-
合计	<u>3,956,599.16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,586,235.30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
苏州盛康光伏科技有限公司	62,714.00	62,714.00	100	根据双方签订的抵债协议
湖南红太阳新能源科技有限公司	193,351.56	193,351.56	100	根据双方签订的抵债协议
通威太阳能（合肥）有限公司	2,832,187.00	2,832,187.00	100	根据双方签订的抵债协议
海南英利新能源有限公司	43,353.80	43,353.80	100	根据双方签订的抵债协议
天津英利新能源有限公司	129,819.50	129,819.50	100	根据双方签订的抵债协议
合计	<u>3,261,425.86</u>	<u>3,261,425.86</u>	100	

15.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,739,943.80 元；本期收回或转回坏账准备金额 701,438.89 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南红太阳光电科技有限公司	509,003.33	本期收回货款
湖南潇湘神光新能源科技有限公司	182,960.89	本期收回货款

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.3 本期实际核销的应收账款情况

实际核销的应收账款	核销金额
2017 年	14,857,372.45
2016 年	-

其中主要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
江西赛维 LDK 太阳能高科技有限公司	货款	268,000.00	根据双方签订的抵债协议	董事会审批	否
赛维 LDK 太阳能高科技(新余)有限公司	货款	32,708.01	根据双方签订的抵债协议	董事会审批	否
安徽超林太阳能科技有限公司	货款	1,079,843.00	按照法院判决书,对方一直未执行	董事会审批	否
江苏永江新能源科技有限公司	货款	1,524,000.00	按照法院判决书,对方一直未执行	董事会审批	否
绥化中晶新能源有限公司	货款	1,371,000.00	已起诉	董事会审批	否
亚威朗光电(中国)有限公司	货款	681,730.00	按照法院判决书,对方一直未执行	董事会审批	否
上海超日(洛阳)太阳能有限公司	货款	256,778.70	客户经营遇到困难	董事会审批	否
上海超日太阳能科技股份有限公司	货款	9,756.72	客户经营遇到困难	董事会审批	否
浙江尖山光电科技有限公司	货款	219,775.29	根据双方签订的抵债协议	董事会审批	否
浙江尚源光伏科技有限公司	货款	76,000.00	按照法院调解书	董事会审批	否
衡水英利新能源有限公司	货款	151,733.30	根据双方签订的抵债协议	董事会审批	否
山东禹城汉能光伏有限公司	货款	2,914,340.43	根据债权转让协议	董事会审批	否
浙江晶能光电有限公司	货款	45,000.00	按照法院调解书	董事会审批	否
海宁市英德赛电子有限公司	货款	185,000.00	按照法院调解书	董事会审批	否
光达光电设备科技(嘉兴)有限公司	货款	182,878.00	按照法院判决书,对方一直未执行	董事会审批	否
宏鑫绿洲新能源(镇江)有限公司	货款	3,062,829.00	按照法院判决书,对方一直未执行	董事会审批	否
中国电子系统工程第二建设有限公司	货款	101,000.00	根据法院调解书	董事会审批	否
江西睿能科技有限公司	货款	1,140,000.00	按照法院判决书,对方一直未执行	董事会审批	否
中弘光伏股份有限公司	货款	1,555,000.00	按照法院判决书,对方一直未执行	董事会审批	否
合计		14,857,372.45			

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	坏账准备期末 余额	占应收账款总 额比例 (%)
亚翔系统集成科技(苏州)股份有限公司	非关联方	97,500,000.00	4,875,000.00	26.21
广州市孚德工程技术有限公司	非关联方	28,708,000.00	2,002,800.00	7.72
浙江易健生物制品有限公司	非关联方	20,059,157.60	2,899,432.08	5.39
徐州鑫宇光伏科技有限公司	非关联方	16,175,456.70	1,013,927.67	4.35
K.C.Teck Co.,LTD.	非关联方	14,283,610.91	1,428,361.09	3.84
合计		<u>176,726,225.21</u>	<u>12,219,520.84</u>	

15.1.5 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

15.1.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

15.1.7 本期应收账款中无应收持公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

15.1.8 截止 2017 年 12 月 31 日的应收账款中，应收关联方款项：

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额 的比例 (%)
上海诺同电子科技有限公司	全资子公司	<u>3,956,599.16</u>	1.06
合计		<u>3,956,599.16</u>	

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款分类披露:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,602,229.17	100.00	2,597,125.92	9.08	26,005,103.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>28,602,229.17</u>	<u>100.00</u>	<u>2,597,125.92</u>	<u>9.08</u>	<u>26,005,103.25</u>

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,616,932.86	100.00	1,946,044.21	11.05	15,670,888.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>17,616,932.86</u>	<u>100.00</u>	<u>1,946,044.21</u>	<u>11.05</u>	<u>15,670,888.65</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,878,534.17	543,926.71	5.00
1 至 2 年	633,647.94	63,364.79	10.00
2 至 3 年	550,000.00	165,000.00	30.00
3 至 4 年	302,328.00	302,328.00	100.00
4 至 5 年	237,523.00	237,523.00	100.00
5 年以上	1,284,983.42	1,284,983.42	100.00
合计	<u>13,887,016.53</u>	<u>2,597,125.92</u>	<u>18.70</u>

组合中, 按性质计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合并范围关联方	14,715,212.64	-	-	2,373,229.19	-	-
应收出口退税款	-	-	-	510,326.59	-	-
IPO 费用	-	-	-	7,764,293.08	-	-
合计	<u>14,715,212.64</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,647,848.86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 其他应收款(续)

15.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 651,081.71 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

15.2.3 本期无实际核销的其他应收款。

15.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
IPO 费用	-	7,764,293.08
关联方往来	14,715,212.64	2,373,229.19
投标保证金	2,775,708.27	2,530,836.27
押金	3,391,066.03	1,004,147.83
员工备用金	6,993,314.12	3,184,681.14
其他	726,928.11	759,745.35
合计	<u>28,602,229.17</u>	<u>17,616,932.86</u>

15.2.5 本期无涉及政府补助的应收款项。

15.2.6 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收。

15.2.7 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

15.2.8 本期其他应收账款中无应收持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	60,669,949.09	-	60,669,949.09	17,555,000.00	-	17,555,000.00
对联营、合营企业投资	104,826,185.99	-	104,826,185.99	-	-	-
合计	165,496,135.08	-	165,496,135.08	17,555,000.00	-	17,555,000.00

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海诺同电子科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
至砾机电设备（上海）有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
驭航信息技术（上海）有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
上海鸿宝医疗器械有限公司（注 1）	4,700,000.00	-	-	4,700,000.00	-	-
上海天鼎通用设备有限公司（注 1）	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00	-	-
上海至渊科技有限公司	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-
KOREA PNC TECHNOLOGY CO.,LTD（注 2）	655,000.00	-	-	655,000.00	-	-
江苏启微半导体设备有限公司	-	15,500,000.00	-	15,500,000.00	-	-
至纯科技有限公司（香港）	-	8,874,949.09	-	8,874,949.09	-	-
珐成制药系统工程（上海）有限公司	-	18,230,000.00	-	18,230,000.00	-	-
江苏至纯工程技术有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
南通至纯电子材料有限公司	-	10,000.00	-	10,000.00	-	-
合计	17,555,000.00	43,114,949.09	-	60,669,949.09	-	-

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017 年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.3 长期股权投资（续）

15.3.2 对联营企业的投资

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	权益法下确认 的投资损益	期末数	本年计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海江尚实业有限公司	-	99,450,000.00	-	-305,472.85	99,144,527.15	-	-
西藏禹泽投资管理有限公司	-	6,000,000.00	-	-318,341.16	5,681,658.84	-	-
合计	-	105,450,000.00	-	-623,814.01	104,826,185.99	-	-

根据公司与江西特种电机股份有限公司 2017 年 6 月 14 日签署的关于上海江尚实业有限公司的股权转让协议，公司以 99,450,000.00 元的价格受让上海江尚实业有限公司 49% 的股权，相关股权转让的工商变更已于 2017 年 8 月 8 日完成。

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表项目附注(续)

15.4 营业收入及营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	329,187,494.34	201,345,093.70	248,994,644.22	163,183,535.14
其他业务	152,380.95	-	-	-
合计	329,339,875.29	201,345,093.70	248,994,644.22	163,183,535.14

15.4.1 主营业务（分行业）

行业名称	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
高纯工艺系统	308,920,508.58	190,656,075.84	213,208,246.06	139,888,123.53
高纯工艺设备	19,871,825.04	10,332,280.02	33,915,988.55	22,027,352.48
其他	395,160.72	356,737.84	1,870,409.61	1,268,059.13
合计	329,187,494.34	201,345,093.70	248,994,644.22	163,183,535.14

15.5 投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-623,814.01	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合计	-623,814.01	-

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	2017 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	227,051.53	
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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,868,764.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	
企业取得子公司、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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	955,119.80	
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	177,092.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	1,359,694.65	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	<u>7,868,333.77</u>	

上海至纯洁净系统科技股份有限公司
 2017年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

16 补充资料(续)

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.89%	0.238	0.238
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	10.83%	0.200	0.200

17 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



上海至纯洁净系统科技股份有限公司

法定代表人:

蒋渊

主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



日期: 2018年4月24日