



凯世通

NEEQ :870315

上海凯世通半导体股份有限公司

SHANGHAI KINGSTONE SEMICONDUCTOR CORP.



半年度报告

2017

公司半年度大事记



2017年1月，公司与泰州中来光电科技有限公司签订设备批量采购协议。公司真正实现了从研发型企业到生产型高科技企业的成功转型。



我公司股票于2017年3月24日起，在全国股转系统挂牌公开转让。



2017年上半年度，我公司获得国家知识产权局的实用新型专利证书2项。



2017年6月，我公司顺利通过市科委项目——用于FINFET离子注入机的会切磁场射频离子源开发与应用的验收。

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标	6
第三节 管理层讨论与分析.....	8
第四节 重要事项.....	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	19
第七节 财务报表.....	21
第八节 财务报表附注.....	33
财务报表附注.....	35

声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室。
备查文件	报告期内在全国中小企业转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	公司第一届监事会第四次会议决议文件
	公司第一届董事会第十四次会议决议文件

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海凯世通半导体股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI KINGSTONE SEMICONDUCTOR CORP.
证券简称	凯世通
证券代码	870315
法定代表人	JIONG CHEN(陈炯)
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区牛顿路 200 号 7 号楼单元 1
办公地址	中国(上海)自由贸易试验区牛顿路 200 号 7 号楼单元 1
主办券商	兴业证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	刘仁杰
电话	021-50808128
传真	021-50809893
电子邮箱	Jacky.Liu@kingstonesemi.com
公司网址	www.kingstonesemi.com
联系地址及邮政编码	上海市浦东新区牛顿路 200 号 7 号楼单元 1 201203

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2017-03-24
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	专用设备制造业(C35)
主要产品与服务项目	离子注入机及相关设备的研发、生产、销售和服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	50,000,000
控股股东	KINGSTONE TECHNOLOGY HONG KONG LIMITED
实际控制人	JIONG CHEN(陈炯)
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	80
公司拥有的“发明专利”数量	62

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	6,624,534.76	6,161,121.36	7.52%
毛利率	57.41%	62.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-596,550.11	2,814,569.37	-121.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,448,983.16	-2,289,781.68	-6.95%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.04%	5.28%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.21%	-4.30%	-
基本每股收益（元/股）	-0.01	0.06	-121.20%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	250,135,358.35	188,954,195.79	32.38%
负债总计	192,271,318.53	130,493,605.86	47.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,864,039.82	58,460,589.93	-1.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.16	1.17	-0.85%
资产负债率（母公司）	73.25%	64.68%	-
资产负债率（合并）	76.87%	69.06%	-
流动比率	1.03	1.54	-
利息保障倍数	-1.22	11.42	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	38,767,565.85	-28,682,354.01	235.16%
应收账款周转率	0.33	0.39	-
存货周转率	0.11	0.24	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	32.38%	28.84%	-
营业收入增长率	7.52%	0.00%	-

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

净利润增长率	-121.20%	-222.16%	-
--------	----------	----------	---

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

根据财政部关于印发修订《企业会计准则 16 号—政府补助》（财会[2017]15 号）的要求，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。修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至实施日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本次变更对 2017 年 1-6 月财务报表累计影响为：“其他收益”科目增加 2,151,685.97 元，“营业外收入”科目减少 2,151,685.97 元。

上述会计政策的变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司损益、总资产、净资产不产生影响，不涉及以前年度的追溯调整。

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是一家技术领先的集离子注入及相关设备研发、生产、应用和服务为一体的高科技企业，主要从事离子注入机及其配套设备的研发、生产和销售业务，根据《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为制造业（C）中的专用设备制造业（C35），根据股转公司《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为信息技术业（I7）中的半导体设备业（I7121010）。

（一）研发模式

1、研发开展方式

公司采取自主研发为主，并注重与外部力量相结合的模式开展研发工作。

在自主研发方面，公司是由中组部“千人计划”入选获得者及国家特聘专家 JIONG CHEN 博士为首的五位世界一流离子注入设备专家共同创立。公司已有员工 74 人，其中博士 6 人，硕士 10 人，超过一半员工为技术研发人员，涵盖了物理学、半导体技术、自动控制技术等多个技术领域，具备强大的研发实力和技术应用能力。在公司自身研发部门建设方面，研发团队以创始团队为核心，非常重视人才梯队建设。公司通过矩阵式管理结构的组织方式，将机械、电气、软件、工艺等领域人才组成产品开发小组，各项目小组受到创始团队的监管。这有效保证了项目风险的避让及项目的顺利实施完成。

公司也非常注重与外部合作开发，特别是注重与产业相结合以及产学研用技术链的搭建。如在对太阳能光伏电池设备的研发过程中，设备整机开发完成、通过基础测试后即进入生产线，在客户现场利用生产线的一手资料继续进行高效太阳能电池制程技术的研发和设备改进，这也与凯世通“产品为产业所用，为产业所接受”的开发理念密切相关。另外，公司在 AMOLED 离子注入机的开发前期，即与国内平板显示终端厂商充分沟通，将下游厂商的市场需求及工艺需求融入设备开发全阶段。

另外，凯世通也注重与“学研”的结合。凯世通在承担上海市战略性新兴产业项目—AMOLED 离子注入机的开发与产业化应用的过程中，联合上海大学平板显示研究中心以及国内平板显示重点厂商，形成了以离子注入技术为基础的 AMOLED 新型平板显示工艺开发平台。通过此平台，凯世通将专注于离子注入设备的研发和制造，上海大学实现材料工艺配套，并根据下游厂商的市场需求及工艺结果进行设备改进和升级。

2、研发方向的确定

公司核心技术团队在半导体、离子注入技术方面均兼具科研能力和产业经验，因而公司在确认研发方向时采用了瞄准市场需求并在关键技术方向超前一步的理念。

如在太阳能离子注入机研发过程中，公司以产业“用得上、用得起”为出发点，结合国内光伏行业实际情况以及 IC 离子注入机生产率低、造价昂贵、占地面积大的缺陷，根据太阳能电池工艺的实际情况和需求，为光伏产业量身订制了大束流离子注入机，在能为客户带来电池转换效率上的提升的同时，注重行业实际情况和介入时间，主动对现有的光伏产线进行升级改造，该技术路线目前已经得到国内多家主流厂商的订单。而在 FinFET 离子注入机研发方面，公司结合 IC 行业离子注入机的竞争格局，直接瞄准国际最前沿的技术路线和工艺需求开展研发工作。

（二）采购模式

公司是一家装备制造企业，需要根据公司产品需求进行产品定制化采购。公司定制化采购情况如下。

（1）OEM 采购占对外采购总额的比例

报告期内，公司采购加工件金额为 18,436,709.48 元（不含税价），占当期采购总额的 33.74%。

（2）定制采购的质量控制

公司将产品质量作为经营中的重中之重，优先选择质量好、品牌口碑强的厂商为公司进行 OEM 生产。

在采购协议签订前，公司查验了厂商的相关许可证照和第三方检测结果；在货品达到时，通过抽检的方式进一步保证质量达到公司要求。

（3）与定制厂商的定价机制

公司采购部门主要通过询价方式来了解厂商价格。公司与外协厂商全部采用市场价格进行定价，按实际交货数量进行结算。

（4）公司业务的独立性

作为一家高端装备制造制造商，公司控制整个产品的核心技术和研发方向，并与下游厂商在技术方面形成了较强的影响力，因此控制整个产品的各个核心环节。公司产品所需的加工件在市场上供应较为广泛，不存在对任一厂商的重大依赖。

（三）生产模式

公司是一家以离子注入及相关设备的研发、生产、销售和服务为主营业务的高端装备设备和解决方案提供商。报告期内，公司主要有光伏相关离子注入设备投入生产和销售，其余领域的离子注入设备尚处于研发阶段，为产生销售收入。公司的生产主要集中在光伏应用领域离子注入设备方面。

作为高端装备生产商，公司的核心竞争力在于其对离子注入技术及其在具体行业应用解决方案方面，因此公司主要设计整体技术方案和设备，并将具体设备所需的部件采用定制采购的方式进行外包生产，而后由公司进行组装生产和测试安装。目前的生产模式使得公司能够将主要精力聚焦在公司核心技术竞争力方面，同时也可以使得公司保持相对轻资产运行、节约成本。

（四）销售模式

公司是一家高端专业装备制造制造商，目前公司主要采用直销为主的方式。公司在确认潜在客户后，通过派技术人员与潜在客户沟通公司的研发技术能力，已有成果和应用，以及帮助潜在客户出具方案等方式获取客户青睐。

在潜在客户确认方面，公司通过深入细致的分析现有的技术路线以及国内主流厂商的情况，做到具有非常明确的目标性，以确保有限的销售资源能被最优的利用。如公司目前的核心产品是太阳能离子注入机以及相应的 N 型高效电池技术的推广方面，公司即通过深入分析得出公司产品潜在的目标客户需要具备以下两个条件之一：拥有 N 型高效电池组件产品的市场渠道；具有大规模生产 N 型硅片的能力，有潜在的成本优势。

公司由于产品定位准确，切入点恰当，而且具有高性价比等优势，目前已经获得多家国内知名光伏厂商的订单。

（五）盈利模式

公司目前主要通过光伏离子注入设备生产和销售取得收入。离子注入设备销售完成后，将会持续产生部分耗材替换和技术服务的费用。

在后续盈利空间上，公司在最初选择技术路线时，也将该技术路线的上升空间考虑在内，如公司光伏生产技术路线预测电池转化效率最高可以达到 24%，距当前水平还有较大的进步空间，因而产品的后续升级需求也将为公司带来持续收入；同时公司也在积极拓展公司离子注入设备的应用领域，如应用在 AMOLED 显示屏和 FinFET 集成电路领域的离子注入机正在研发过程中。

报告期内，公司的主营业务和商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的主营业务和商业模式未发生变化。

二、经营情况

（一）公司财务业绩情况

1. 公司财务情况

报告期内，公司实现营业总收入 662.45 万元，比上年同期增长 7.25%，营业成本 282.15 万元，比上年同期下降 33.46%，实现营业利润-62.41 万元，比上年同期亏损增加 135.72%，实现归属于公司股东

的净利润-59.66 万元，比上年同期下降 121.2%。报告期内，销售合同增加，机台产出时间较长及客户验收时间长，未能确认收入。由于转入当期损益的政府补助减少，临港土地计提费用导致费用增加，带动净利润较去年大幅下降。

2. 现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 3,876.77 万元，去年同期为-2,868.24 万元，增加 6,744.50 万元，主要因为本期新签订单取得的预收货款及交货款约 6,300.00 万元。投资活动产生的现金流量净额为-1,929.50 万元，去年同期为-535.44 万，现金流出增加 1,394.06 万元，主要原因是本期重大项目 AMOLED 离子注入机工业化应用阶段研发支出较大。筹资活动现金流量净额为-1,768.54 万元，上年同期为 3,566.50 万，现金流入减少 5,335.04 万元，主要是由于上年同期取得金融机构借款 1,500.00 万元、非金融机构借款 980.00 万元、收到政府补助 1,620.00 万元，而本期只新增金融机构融资 500 万元，同时本期偿还了银行贷款 1,680.00 万。

(二)、公司业务情况

1. 行业发展方面

目前市场上的主流的晶硅电池产品还是基于常规的铝背场技术，效率在 18.2%左右，技术准入门槛很低，同质化竞争严重。其中单晶电池也以传统 P 型单晶硅电池为主，量产效率在 19.6%左右，通过 PERC 技术的升级，可以将效率提升到 20.6%左右。然而现有 P 型电池，无论是多晶还是单晶，由于自身材料的限制，将逐渐面临转换效率无法进一步提升的瓶颈。国际上新型 N 型单晶电池（最高转换效率可到 22%~24%）目前已开始量产，随着其成本和技术的不间断突破，有望逐渐普及。近些年，国内外的光伏巨头也在积极布局 N 型高效晶硅电池产业链，从 N 型硅片到高效组件，进行一系列的定增扩产、兼并重组。Solarcity 收购 N 型单晶光伏组件生产商 Silevo 并在美国建设 1GW 的全新工厂，隆基股份募资 20 亿投向高效单晶硅片等待，高效 N 型单晶硅电池技术正在逐渐成为市场潮流。

AMOLED 是目前最热门的中小尺寸显示技术，它由于画质更佳、自发光、护眼等特色已经广泛应用于智能手机、可穿戴设备、VR 等智能终端，更由于可弯曲、可折叠、可绕等特点成为公认的未来显示技术发展方向。折起来是手机，展开就是 PAD，柔性折叠屏的出现，将为以手机为主的移动终端带来第三次变革。过去几年，在国家产业扶持政策的引导下，以京东方、华星光电、天马为代表的中国面板企业积极导入国内材料和设备，带动上游液晶材料、玻璃基板、掩模版、钼靶等配套企业的发展，使上游原材料、装备的国产化配套比例不断增加。离子注入设备作为这一 AMOLED 制程工艺的关键设备之一，越来越受到面板企业的高端关注。全球只有一家供应商——日本日新电机，使得整体产业链国产化配套受到严重制约。随着中国大陆在显示面板产业的布局和投资加大，国际显示产业的格局已经从原来日本、韩国和我国台湾地区主导，向中韩主导的趋势发展。至 2020 年前后新建产线产能全部释放，中国大陆将成为全球显示面板产能最大的区域。中国已经成为显示大国，但还不是显示强国，其中一个明显的欠缺就是面板上游的配套能力还很弱，本地化供应很少。上海凯世通半导体股份有限公司致力于离子注入机技术的开发，一直坚持在积极推进六世代 LTPS/AMOLED 的离子注入机设备国产化。

2. 公司发展方面

国内厂家要想染指这些国际新型高效 N 型电池技术仍然面临着核心技术和关键装备都受制于国外公司的窘境，不仅要忍受进口设备高昂的价格，还无法引进最先进的工艺技术，始终落后于人。凯世通成功将具有完备自主知识产权的基于 N 型 PERT 双面发电效率 21%的电池成套装备及工艺整套解决方案推向市场，该新型高效电池产品成功通过了日本夏普的技术认证，并获得了产品订单，一举打破了光伏产业高端关键工艺设备和高效工艺长期依赖国外的困境，为中国的高端技术和装备制造赢得了尊重。公司顺应行业趋势，抓住市场机遇，全员投入，凭借自身产品的不断完善，积极开拓国内、外市场。公司的产品受到市场认可，优异的品质赢得了客户的广泛好评。随着订单增多，公司的收入、利润水平和毛利率水平得到有效提升。报告期内，公司除了在原有业务上不断扩展外，还积极开发 LTPS 离子注入机。目前已经取得了国内面板企业的支持，完成了六世代的 AMOLED 工艺离子注入机初步认证，凯世通将配合用户进一步做生产型工艺匹配，力求在新的领域有所突破，为公司未来新的盈利增长点做好铺垫。

报告期内，公司的主营业务未发生变化。

三、风险与价值

1、经济运行不稳的风险

公司属于高端装备制造业，下游主要的应用领域，如太阳能光伏电池生产、AMOLED 显示器件生产或者集成电路设备制造，均投资巨大，建设或者升级改造需求的旺盛程度与宏观经济走势密切相连，一定程度上受到国民经济运行情况的影响。稳定向好的经济环境，将激发下游厂商加大投入以扩充产能、升级设备，进而有利于公司开拓市场。如果经济增速放缓，下游厂商产品需求降低，会影响下游厂商在生产设备方面的投资，从而对公司设备销售以及业绩带来不利影响。应对措施：光伏行业为新能源行业，受到政策大力支持，AMOLED 和 FinFET 也是各自领域中未来发展方向，应用较为广泛，而我国也切实存在自主掌握知识产权、国产替代需求。公司产品梯队上也较为合理，降低公司对同一个下游行业的依赖性。

2、人才缺口风险

离子注入设备的研发、生产和销售需要汇集多方面的人才，对研发人员、项目管理人员及业务人员都提出了较高的要求，尤其是核心技术人员是此类型公司能够持续创新的核心竞争力所在。国内高素质研发人员相对不足，尤其是具备管理能力的核心技术人员较为缺失，一旦公司人才储备和人才梯队建设不利，或者不能采取有效措施保障核心技术人员和核心业务人员稳定性，将影响公司产品的后续研发和销售，导致企业的市场竞争力下降。应对措施：公司目前已经建立了较为完善的人才梯队，并设置了较为有竞争力的人才激励机制，努力做到留住用好现有人才、并对未来人才招聘产生吸引力。

3、研发不利的风险

高端装备制造业属于技术密集型行业，行业内竞争主要依靠领先的技术、过硬的产品质量等优势以支撑，因而企业需要不断的进行研发投入以确保公司技术路线领先。然而高端技术的研发具有一定的不确定性，一旦研发投入失败，将使得前期投入无法收回，影响公司业绩以及后续持续的竞争力。应对措施：在研发方向的选择方面，公司从公司竞争力和市场可行性等多方面加以判断，选择公司具有竞争力并且具备发展前景的行业发展，并且在研发初期即通过各种手段进行产线验证。如光伏离子注入行业，公司在确保目前产品领先的同时还预估好了未来研发中产品可能提升的空间，确保产品的市场竞争力，降低研发风险。

4、政策风险

离子注入设备所属的高端装备制造业及其下游应用领域新能源，均是国家战略性新兴产业，AMOLED 面板和集成电路也是国家大力扶持的领域，国家出台了各项法规政策支持行业发展。然而一旦领域内政策支持力度有所下降，将对行业的发展产生一定的影响。应对措施：光伏行业为新能源行业，AMOLED 和 FinFET 也是各自领域中未来发展方向，应用较为广泛，而我国也切实存在自主掌握知识产权、国产替代需求，因此政策支持力度下降的可能性较小。同时公司也合理布局产品序列，降低对任一下游行业的依赖，以降低对该下游行业政策变化带来的风险。

5、应收账款回收的风险

2015 年末、2016 年末和 2017 上半年，公司应收账款余额分别为 1,471.03 万元、2,138.92 万元和 1,600.51 万元，应收账款余额占期末总资产的比例分别为 12.39%、11.32%和 6.40%，呈现下降趋势。随着公司研发技术日渐成熟，前期应收账款逐渐收回。但应收账款的余额依然很大，公司将继续制定适当的信用政策以防范应收账款回收风险，同时制定较为谨慎的坏账准备计提政策，谨慎考虑坏账风险。如果未来经济形势或光伏行业发生重大不利波动，或公司主要客户的生产经营状况发生重大不利变化，则公司应收款项发生坏账的风险将会大幅增加，从而使公司经营成果受到不利影响。应对措施：公司将在扩大经营规模的同时更加关注坏账风险，严格执行坏账政策，关注客户生产经营状况，与主要客户保持联系，定期进行款项结算和清收。同时，公司将进一步开发新市场和新客户，丰富客户层次体系，分散经

营风险，将应收款项坏账风险控制可控范围之内。

6、资产负债率较高风险

报告期末母公司资产负债率分别为 86.86%，公司资产负债率均处于较高水平，主要是由于：一方面，公司主要产品离子注入机的研发需要投入大量的资金，公司资金需求较大，导致报告期内关联方借款、银行借款等债务金额较大，同时持续的研发对于原材料需求较大，导致应付账款余额一直处于较高水平；另一方面，公司所研发的产品离子注入机为政府大力扶持的项目，报告期内公司获取的政府补助资金较多，且主要是与资产相关，需要在资产使用年限内进行平均摊销，导致报告期内递延收益金额较大。资产负债率较高将导致公司存在较大的债务偿还风险，增加融资难度，对公司的生产经营产生不利影响。应对措施：公司将结合实际运营情况，作出借款或融资的决策，适时调整融资结构，保持合理的资产负债率和融资杠杆率。公司将大力拓展销售市场，扩大销售规模，并加大应收款项管理，及时收回货款并偿付应付款项和融资款项。

7、政府补助依赖风险

公司自成立以来，致力于国际领先高端离子注入技术设备的研发、生产及销售，目前产品主要应用于高效太阳能电池、平板显示和集成电路制造等领域，为国家和上海市重点扶持领域，主要研发项目包括太阳能项目、02 专项、AMOLED 项目、FINFET 项目、经信委高端智能设备项目、经信委重大技术装备项目、专利试点企业、张江园区重大技术项目等，每年均可获得较多的政府补助和扶持收入。2017 年上半年计入当期损益的金额为 215.17 万元，政府补助收入占当期扣除非经常性损益后净利润的比例为 -87.86%。公司自 2014 年才开始逐步主营产品生产完工并实现销售，报告期内销售规模较小，而研发项目支出和公司日常运营成本较高，导致公司营业利润处于亏损水平。因此，报告期内，政府补助收入对当期扣除非经常性损益后净利润的影响较大，公司盈利对于政府补助具有较大的依赖性。应对措施：公司收到的政府补助主要是研发项目的经费资助，相对于研发项总体预算占比不高，但由于报告期内销售规模较小，导致政府补助对于当期利润的影响较大。公司已积极开发新市场和新客户，拓展销售市场，扩大销售规模，增加销售收入，同时管控费用，降低不必要支出，提高盈利水平，逐步降低对政府补助的依赖性。报告期内，公司已新签订约 12,000.00 万元订单，在本期及以后报告期，公司对政府补助依赖将逐渐降低。

8、公司治理及不当控制风险

股份公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对公司治理机制的理解和全面执行将有个过程，如因公司治理不规范或实际控制人不当控制仍将损害中小股东利益。应对措施：公司建立了较为合理的法人治理结构，在《公司章程》、“三会”《议事规则》和《关联交易管理制度》等制度中做了相应的安排。这些制度措施，对实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司全体股东的利益。股份公司成立后组建了监事会，从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡，以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益。公司还将通过培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，提升公司治理水平，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。

9、公司主要客户及关联方客户相对集中的风险

公司目前的核心产品是太阳能离子注入机以及相应的 N 型高效电池技术，同时公司也通过提供技术服务以及相关材料的销售取得了部分收入，目前公司的主要客户为太阳能光伏电池的生产企业。报告期初公司完成产品研发开始销售，同时由于公司产品属于高端制造装备，属于决策谨慎型产品，客户从关注、试用到购买流程较长，因此公司报告期内客户数量较少，集中度高，且部分客户为公司关联方，导致报告期内，公司存在主要客户销售收入占比较大、关联方客户销售占比较大的情况。如公司与主要客户、关联方客户合作关系发生不利情况，将对公司销售业务产生较大不利影响。应对措施：公司产品属于高端制造装备，属于决策谨慎型产品，客户从关注、试用到购买流程较长，客户开发困难的同时也

造成了公司产品粘性高、与客户合作关系稳定性相对较高的特征。同时公司产品开发完成后开始市场化应用时间相对较短，且国内该行业市场化领域经验表明国内光伏领域技术路线具备核心厂商影响其他厂商，随着公司与多家大型企业建立合作关系，公司也将在未来较为轻易获得其他较小规模厂商的青睐，将进一步降低公司客户的集中度。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节 二(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节 二(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节 二(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	35,550,000.00	117,487,871.30
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	50,000.00	0.00
总计	35,600,000.00	117,487,871.30

日常性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2017年1月，公司与泰州中来光电科技有限公司（以下简称“泰州中来”）签订采购合同，公司向泰州中来销售一批离子注入机设备，金额总计为人民币11,574万元。泰州中来光电科技有限公司系苏州中来光伏新材股份有限公司的全资子公司。公司股东杭州中来锦聚新能源合伙企业（有限合伙）与泰州中来光电科技有限公司同属苏州中来光伏新材股份有限公司控制下企业。杭州中来锦聚新能源合伙企业（有限合伙）为本公司之第三大股东，持股比例5.00%。上述关联交易经过第一届董事会第九次会议审议通过（公告编号：2017-003），并于2017年2月6日经2017年第二次临时股东大会审议通过（公告编号：

2017-008)。本次关联交易未包含在 2017 年日常性关联交易预计金额之内。报告期内，确认收入金额为 5,495,726.47 元。

2、2016 年 12 月，公司与泰州中来光电科技有限公司（以下简称“泰州中来”）签订采购合同，公司向泰州中来销售离子注入机配件，金额总计为人民币 47.6 万元。泰州中来光电科技有限公司系苏州中来光伏新材股份有限公司的全资子公司。公司股东杭州中来锦聚新能源合伙企业（有限合伙）与泰州中来光电科技有限公司同属苏州中来光伏新材股份有限公司控制下企业。杭州中来锦聚新能源合伙企业（有限合伙）为本公司之第三大股东，持股比例 5.00%。上述关联交易经过第一届董事会第九次会议审议通过（公告编号：2017-003），并发布《关于预计 2017 年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2017-006），并于 2017 年 2 月 6 日经 2017 年第二次临时股东大会审议通过（公告编号：2017-008）。本次关联交易未包含在 2017 年日常性关联交易预计金额之内。

3、报告期内，公司向泰州中来销售的配件发生金额为 1,159,826.72 元，确认收入金额为 854,957.26 元。此关联交易包含在 2017 年日常性关联交易预计金额之内，发生金额未超出预计范围。

4、2016 年 12 月，公司向 Tempress Systems B.V. 提供离子注入机零件，折合人民币约为 1.95 万元人民币。Tempress Systems B.V. 为持有本公司控股股东 Kingstone Technology HongKong Limited 15% 股份的 Amtech Systems, INC. 的子公司，公司董事 ALBERT CHIN-LIANG CHIANG 在 Tempress Systems B.V. 担任监事，为公司关联方。上述关联交易经过第一届董事会第九次会议审议通过（公告编号：2017-003），并发布《关于预计 2017 年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2017-006），并于 2017 年 2 月 6 日经 2017 年第二次临时股东大会审议通过（公告编号：2017-008）。本次关联交易未包含在 2017 年日常性关联交易预计金额之内。

5、报告期内，公司向 Tempress Systems B.V. 销售的离子注入机零件的发生金额为 21,506.47 元，已全部计入确认收入。此关联交易包含在 2017 年日常性关联交易预计金额之内，发生金额未超出预计范围。

6、报告期内，公司向无锡凯世通科技有限公司支付劳务费用 71,038.11 元。此关联交易包含在 2017 年日常性关联交易预计金额之内，发生金额未超出预计范围。

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
合肥易钧投资管理中心(有限合伙)	向公司提供借款	4,900,000.00	是
陈丽慧	向公司提供借款	1,500,000.00	是
陈方明	提供贷款担保	5,000,000.00	是
总计	-	11,400,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、合肥易钧财赢投资管理中心（有限合伙）为公司董事陈方明控制的基金，向公司提供借款，金额为 490 万元，借款期间为 2016.12.6 至 2017.12.5，借款年利率为 4.35%。公司已于 2017.4.6 日归还本金及利息。

2、公司监事陈丽慧向公司提供两笔借款，借款金额合计 150 万元。其中，100 万元借款期限为 2016.5.11 至 2017.5.10；50 万元借款期限为 2016.11.29 至 2017.11.28，借款年利率均为 7.5025%。公司已于 2017.1.23 日归还本金及利息。

3、公司向兴业银行股份有限公司上海分行申请人民币 500 万元的流动资金贷款，年利率为 5.655%，

期限 12 个月，由太平财产保险有限公司上海分公司提供履约保险。公司董事陈方明先生及其配偶李萍女士为公司此次贷款提供个人连带责任保证担保。

（三）承诺事项的履行情况

1、公司为避免同业竞争，保障公司利益，公司控股股东及实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，公司控股股东及实际控制人均严格履行了已披露的承诺，未有任何违背。报告期内，公司控股股东凯世通香港、实际控制人 JIONG CHEN 均严格履行了避免同业竞争的承诺。公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员和持股在 5.00%以上股东均做出重要声明和承诺包含：（1）本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。（2）本人在作为股份公司实际控制人期间，本承诺为有效之承诺。（3）本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。2、关于减少和规范关联交易的承诺，公司董事、监事、高级管理人员和持股在 5.00%以上股东出具《承诺函》，承诺如下：一、本人将尽量避免与股份公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。二、本人将严格遵守股份公司章程及关联交易管理制度中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照股份公司关联交易决策程序进行，并将履行合法程序，敦促股份公司及时对关联交易事项进行披露。三、本人保证不会利用关联交易转移股份公司利润，不会通过影响股份公司的经营决策来损害股份公司及其他股东的合法权益。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	31,750,000	31,750,000	63.50%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	9,125,000	9,125,000	18.25%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	50,000,000	100.00%	-31,750,000	18,250,000	36.50%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	-9,125,000	18,250,000	36.50%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		5				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	KINGSTONE TECHNOLOGY HONG KONG LIMITED	27,375,000	0	27,375,000	54.75%	18,250,000	9,125,000
2	苏州卓爆投资中心(有限合伙)	15,625,000	0	15,625,000	31.25%	0	15,625,000
3	上海易津财鑫投资中心(有限合伙)	2,500,000	0	2,500,000	5.00%	0	2,500,000
4	杭州中来锦聚新能源合伙企业(有限合伙)	2,500,000	0	2,500,000	5.00%	0	2,500,000
5	上海中缔重赢投资管理中心(有限合伙)	2,000,000	0	2,000,000	4.00%	0	2,000,000

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

合计	50,000,000	-	50,000,000	100.00%	18,250,000	31,750,000
----	------------	---	------------	---------	------------	------------

前十名股东间相互关系说明：

苏州卓爆与易津财鑫均由上海易津创业投资管理有限公司担任执行事务合伙人，二者系关联方。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

Kingstone Technology HongKong Limited（以下简称“香港凯世通”）持有公司 27,375,000 股，占公司总股本的 54.75%，为公司的第一大股东，对公司的经营决策有决定性影响，系公司的控股股东。香港凯世通成立于 2010 年 8 月 30 日，注册号为 1498928，注册办事处地址为 Room1501(153)，15/F, SPA Centre, 53-55 Lockhart Road, Wanchai, Hong Kong，法定股本为 10,000 港元。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

JIONG CHEN，男，1958 年 6 月 6 日出生，美国国籍，博士研究生。1992 年 10 月至 1994 年 5 月任加拿大 Advance Laser and Fusion Technologies, Inc 研发工程师；1994 年 10 月至 1999 年 1 月任美国 Eaton Corporation 技术部经理；1991 年 1 月至 2009 年 8 月任美国 Advanced Ion Beam Technology Inc 副总裁、首席技术官；2009 年 4 月至 2015 年 12 月任上海凯世通半导体有限公司总经理；2010 年 9 月至今任 Kingstone Technology Hong Kong Limited 董事；2010 年 10 月至今任 Silicon Jade Limited 董事；2015 年 5 月至今任上海临港凯世通有限公司法定代表人、执行董事；2015 年 12 月至今任上海凯世通半导体股份有限公司董事长兼总经理，任期三年。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
JIONG CHEN	董事长、总经理	男	60	博士研究生	2015.12-2018.12	是
JUNHUA HONG	董事、副总经理、财务总监	男	56	博士研究生	2015.12-2018.12	是
JEFFREY SCOTT BOEKER	董事、副总经理	男	51	博士研究生	2015.12-2018.12	是
ALBERT CHIN-LIANGC HIANG	董事	男	81	博士研究生	2015.12-2018.12	否
陈方明	董事	男	37	本科	2015.12-2018.12	否
王祥辉	监事会主席	男	46	本科	2015.12-2018.12	否
杨立军	职工监事	男	33	本科	2015.12-2018.12	是
陈丽慧	监事	女	52	高中	2015.12-2018.12	否
刘仁杰	董事会秘书、副总经理	男	41	本科	2015.12-2018.12	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
JIONG CHEN	董事长、总经理	0	0	0	0.00%	0
JUNHUA HONG	董事、副总经理、财务总监	0	0	0	0.00%	0
JEFFREY SCOTT BOEKER	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
ALBERT CHIN-LIANGC HIANG	董事	0	0	0	0.00%	0
陈方明	董事	0	0	0	0.00%	0
王祥辉	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
杨立军	职工监事	0	0	0	0.00%	0
陈丽慧	监事	0	0	0	0.00%	0

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

刘仁杰	董事会秘书、副总经理	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	9	9
截止报告期末的员工人数	66	74

核心员工变动情况：

报告期内，公司董事、监事、高管及核心技术人员未发生变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	附注 五、(一)	23,903,403.34	22,116,105.75
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
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	附注 五、(二)	500,000.00	2,674,465.00
应收账款	附注 五、(三)	16,005,103.45	21,389,228.26
预付款项	附注 五、(四)	13,066,355.77	269,287.08
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注 五、(五)	650,863.07	621,890.19
买入返售金融资产	-	-	-
存货	附注 五、(六)	43,206,312.06	10,516,621.49
划分为持有待售的资产	-	-	-

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	附注 五、(七)	13,311,823.73	9,359,096.00
流动资产合计	-	110,643,861.42	66,946,693.77
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	附注 五、(八)	757,205.52	868,441.36
投资性房地产	-	-	-
固定资产	附注 五、(九)	47,106,806.02	49,985,548.42
在建工程	附注 五、(十)	63,608,044.52	42,512,992.06
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	附注 五、(十一)	25,316,330.95	25,937,410.26
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	附注 五、(十二)	1,403,109.92	1,403,109.92
其他非流动资产	附注 五、(十三)	1,300,000.00	1,300,000.00
非流动资产合计	-	139,491,496.93	122,007,502.02
资产总计	-	250,135,358.35	188,954,195.79
流动负债：	-		
短期借款	附注 五、(十四)	5,000,000.00	16,800,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	附注 五、(十五)	37,505,302.24	16,746,095.08
预收款项	附注 五、(十六)	60,980,000.00	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	附注 五、(十七)	1,653,234.19	2,019,092.44
应交税费	附注 五、(十八)	-	629,879.60
应付利息	附注 五、(十九)	14,137.50	23,924.99
应付股利	-	-	-
其他应付款	附注 五、(二十)	2,197,868.36	7,229,659.51
应付分保账款	-	-	-

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	107,350,542.29	43,448,651.62
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	附注 五、（二十一）	84,920,776.24	87,044,954.24
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	84,920,776.24	87,044,954.24
负债合计	-	192,271,318.53	130,493,605.86
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	附注 五、（二十二）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	附注 五、（二十三）	2,991,313.96	2,991,313.96
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	附注 五、（二十四）	889,584.05	889,584.05
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	附注 五、（二十五）	3,983,141.81	4,579,691.92
归属于母公司所有者权益合计	-	57,864,039.82	58,460,589.93
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	57,864,039.82	58,460,589.93
负债和所有者权益总计	-	250,135,358.35	188,954,195.79

法定代表人： JIONG CHEN (陈炯) 主管会计工作负责人： JUNHUA HONG (洪俊华) 会计机构负责人： JU

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	6,255,968.13	3,619,591.43
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	-	500,000.00	2,674,465.00
应收账款	附注 十一、(一)	16,005,103.45	21,389,228.26
预付款项	-	12,000,850.12	254,287.08
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注 十一、(二)	29,010,291.07	25,628,198.19
存货	-	43,206,312.06	10,516,621.49
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	13,307,166.73	9,359,096.00
流动资产合计	-	120,285,691.56	73,441,487.45
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	附注 十一、(三)	757,205.52	868,441.36
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	47,106,806.02	49,985,548.42
在建工程	-	63,608,044.52	42,512,992.06
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	-	5,311,728.17	5,730,816.66
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	1,403,109.92	1,403,109.92
其他非流动资产	-	1,300,000.00	1,300,000.00
非流动资产合计	-	119,486,894.15	101,800,908.42
资产总计	-	239,772,585.71	175,242,395.87
流动负债：	-		

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

短期借款	-	5,000,000.00	16,800,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	37,505,302.24	16,746,095.08
预收款项	-	60,980,000.00	-
应付职工薪酬	-	1,085,507.51	1,510,887.55
应交税费	-	-	-
应付利息	-	14,137.50	23,924.99
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	2,124,397.15	7,229,379.51
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	106,709,344.40	42,310,287.13
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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	68,920,776.24	71,044,954.24
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	68,920,776.24	71,044,954.24
负债合计	-	175,630,120.64	113,355,241.37
所有者权益：	-		
股本	-	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	2,991,313.96	2,991,313.96
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	889,584.05	889,584.05
未分配利润	-	10,261,567.06	8,006,256.49
所有者权益合计	-	64,142,465.07	61,887,154.50
负债和所有者权益合计	-	239,772,585.71	175,242,395.87

上海凯世通半导体股份有限公司

2017 半年度报告

法定代表人: JIONG CHEN(陈炯) 主管会计工作负责人: JUNHUA HONG(洪俊华) 会计机构负责人: JUNHUA HONG(洪俊华)

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	附注 五、 (二十六)	6,624,534.76	6,161,121.36
其中：营业收入	-	6,624,534.76	6,161,121.36
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	附注 五、 (二十六)	9,289,099.45	9,258,286.94
其中：营业成本	附注 五、 (二十六)	2,821,519.10	4,240,645.79
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	-	-	-
销售费用	附注 五、 (二十七)	438,909.36	7,160.32
管理费用	附注 五、 (二十八)	5,489,216.15	4,699,152.13
财务费用	附注 五、 (二十九)	539,454.84	311,328.70
资产减值损失	-	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	附注 五、 (三十)	-111,235.84	-93,383.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-111,235.84	-93,383.93
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	附注 五、 (三十二)	2,151,685.97	4,937,909.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-624,114.56	1,747,360.24
加：营业外收入	附注 五、 (三十一)	28,674.04	1,027,445.50
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	附注 五、 (三十三)	1,109.59	-39,763.63
其中：非流动资产处置损失	-	-	-

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-596,550.11	2,814,569.37
减：所得税费用	-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-596,550.11	2,814,569.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-596,550.11	2,814,569.37
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的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	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-596,550.11	2,814,569.37
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-596,550.11	2,814,569.37
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-0.01	0.06
（二）稀释每股收益	-	-0.01	0.06

法定代表人： JIONG CHEN (陈炯) 主管会计工作负责人： JUNHUA HONG (洪俊华) 会计机构负责人： JU NHUA HONG (洪俊华)

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注 十一、 (四)	6,624,534.76	6,161,121.36
减：营业成本	附注 十一、 (四)	2,821,519.10	4,240,645.79
税金及附加	-	-	-
销售费用	-	438,909.36	7,160.32
管理费用	-	2,613,989.18	3,569,119.45
财务费用	-	563,523.07	311,581.43
资产减值损失	-	-	-

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	附注 十一、 （五）	-111,235.84	-93,383.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-111,235.84	-93,383.93
其他收益	-	2,151,685.97	4,937,909.75
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	2,227,044.18	2,877,140.19
加：营业外收入	-	28,266.39	1,027,445.50
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-39,763.63
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	2,255,310.57	3,944,349.32
减：所得税费用	-	-	-
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	2,255,310.57	3,944,349.32
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	-	2,255,310.57	3,944,349.32
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人： JIONG CHEN (陈炯) 主管会计工作负责人： JUNHUA HONG (洪俊华) 会计机构负责人： JU NHUA HONG (洪俊华)

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	73,747,498.84	2,737,978.45
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	附注 五、(三十四)	4,311,789.74	9,651,310.28
经营活动现金流入小计	-	78,059,288.58	12,389,288.73
购买商品、接受劳务支付的现金	-	28,606,169.77	17,060,713.56
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	8,531,275.53	3,397,251.55
支付的各项税费	-	595,200.00	4,578.40
支付其他与经营活动有关的现金	附注 五、(三十四)	1,559,077.43	20,609,099.23
经营活动现金流出小计	-	39,291,722.73	41,071,642.74
经营活动产生的现金流量净额	-	38,767,565.85	-28,682,354.01
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	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	19,294,902.60	5,354,448.90
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	19,294,902.60	5,354,448.90
投资活动产生的现金流量净额	-	-19,294,902.60	-5,354,448.90
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	5,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	附注 五、（三十四）	-	26,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	5,000,000.00	41,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	16,800,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	268,842.08	98,962.50
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	附注 五、（三十四）	5,616,523.58	5,236,000.00
筹资活动现金流出小计	-	22,685,365.66	5,334,962.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	-17,685,365.66	35,665,037.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	433.11
五、现金及现金等价物净增加额	-	1,787,297.59	1,628,667.70
加：期初现金及现金等价物余额	-	19,735,305.75	6,583,527.21
六、期末现金及现金等价物余额	-	21,522,603.34	8,212,194.91

法定代表人： JIONG CHEN (陈炯) 主管会计工作负责人： JUNHUA HONG (洪俊华) 会计机构负责人： JU NHUA HONG (洪俊华)

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	73,747,498.84	2,737,978.45
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,285,094.36	9,651,022.55
经营活动现金流入小计	-	78,032,593.20	12,389,001.00
购买商品、接受劳务支付的现金	-	27,593,384.97	17,060,713.56
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,937,374.67	2,331,288.84
支付的各项税费	-	-	4,578.40
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,885,188.60	21,466,721.23
经营活动现金流出小计	-	38,415,948.24	40,863,302.03
经营活动产生的现金流量净额	-	39,616,644.96	-28,474,301.03
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	19,294,902.60	5,354,448.90
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	19,294,902.60	5,354,448.90
投资活动产生的现金流量净额	-	-19,294,902.60	-5,354,448.90
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	5,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	26,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	5,000,000.00	41,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	16,800,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	268,842.08	98,962.50
支付其他与筹资活动有关的现金	-	5,616,523.58	5,236,000.00
筹资活动现金流出小计	-	22,685,365.66	5,334,962.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	-17,685,365.66	35,665,037.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	433.11
五、现金及现金等价物净增加额	-	2,636,376.70	1,836,720.68
加：期初现金及现金等价物余额	-	3,619,591.43	6,373,609.02
六、期末现金及现金等价物余额	-	6,255,968.13	8,210,329.70

法定代表人： JIONG CHEN (陈炯) 主管会计工作负责人： JUNHUA HONG (洪俊华) 会计机构负责人： JU NHUA HONG (洪俊华)

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

上海凯世通半导体股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司概况

上海凯世通半导体股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由宁波市广华电子科技有限公司、上海乾广物流有限公司、CHEN JIONG(美国)、CHEN WEI(美国)、HONG JUNHUA(美国)、JEFFREY SOCTT BOEKER(美国)、DONALD WAYNE BERRIAN(美国)、何文龙(中国台湾)共同出资组建的中外合资经营企业,于2009年经上海市人民政府商外资沪张独资字[2009]0627号批准证书批准,于2009年4月16日在上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册,取得310115400252348(浦东)号企业法人营业执照。

2010年9月28日,公司原始注册资本人民币1,000.00万元,经上海市张江高科技园区管理委员会沪张江园区管项字(2010)299号批复批准,原公司股东CHEN JIONG、CHEN WEI、DONALD WAYNE BERRIAN、HONG JUNHUA、JEFFREY SCOTT BOEKER、何文龙、宁波市广华电子科技有限公司、上海乾广物流有限公司与KINGSTONE TECHNOLOGY HONGKONG LIMITED签订股权转让协议,将其所持有的本公司共计100%的股权作价人民币8,236,478.00元转让给新股东KINGSTONE TECHNOLOGY HONGKONG LIMITED。

2011年2月12日,经公司修改后的章程规定,公司申请增加注册资本至人民币4,000.00万元,均由KINGSTONE TECHNOLOGY HONGKONG LIMITED认缴。

2011年4月12日,公司收到股东第一期缴纳的新增注册资本人民币10,470,400.00元,此次增资后公司的实收资本占注册资本的51.17%。2011年7月29日,公司收到股东第二期首次缴纳的新增注册资本人民币9,666,300.00元,此次增资后公司的实收资本占注册资本的75.34%。2011年11月15日,公司收到股东第二期第二次缴纳的新增注册资本人民币1,776,208.00元,此次增资后公司的实收资本占注册资本的79.78%。前述三次出资业经上海汇洪会计师事务所有限公司审验并分别出具汇洪验(2011)091号、汇洪验(2011)206号和汇洪验(2011)318号验资报告。2012年5月21日,公司收到股东第三期缴纳的新增注册资本人民币2,524,640.00元,此次增资后公司的实收资本占注册资本的86.09%。2012年11月8日,公司收到股东第四期缴纳的新增注册资本人民币3,153,000.00元,此次增资后公司的实收资本占注册资本的93.98%。2014年8月1日,公司收到股东第五期缴纳的新增注册资本人民币2,409,452.00元,此次增资后公司的实收资本占注册资本的100.00%。前述两次出资业经上海汇洪会计师事务所有限公司审验,并于2012年6月8日、2012年11月27日分别出具汇洪验(2012)111号和汇洪验(2012)390号验资报告。

2015年7月16日,董事会决议,公司申请注册资本由人民币40,000,000.00元增加至人民币48,632,219.00元。2015年7月17日,根据KINGSTONE TECHNOLOGY HONGKONG LIMITED与苏州卓爆投资中心(有限合伙)签订的股权转让协议,苏州卓爆投资中心(有限合伙)认购本公司新增的注册资本人民币8,632,219.00元。

另外,苏州卓爆投资中心(有限合伙)向KINGSTONE TECHNOLOGY HONGKONG LIMITED购买本公司13.5%的股权,转让价格为人民币27,000,000.00元。股权变更后,KINGSTONE TECHNOLOGY

上海凯世通半导体股份有限公司

2017 半年度报告

HONGKONG LIMITED 实缴资本 33,434,651.00 元，持股比例 68.75%，苏州卓爆投资中心(有限合伙)实缴资本 15,197,568.00 元，持股比例 31.25%。本次增资经上海瑞通会计师事务所出具的沪瑞通会验字(2015)第 200059 号验资报告验证。

2015 年 11 月 17 日，董事会决议，同意上海易津财鑫投资中心(有限合伙)、上海中缔重赢投资管理中心(有限合伙)、杭州中来锦聚新能源合伙企业(有限合伙)分别向 KINGSTONE TECHNOLOGY HONGKONG LIMITED 购买本公司 5%、4%、5%的股权，转让价格分别为 12,500,000.00 元、10,000,000.00 元、12,500,000.00 元。股权变更后，KINGSTONE TECHNOLOGY HONGKONG LIMITED 持股比例为 54.75%，苏州卓爆投资中心(有限合伙)持股比例为 31.25%，上海易津财鑫投资中心(有限合伙)持股比例 5%，上海中缔重赢投资管理中心(有限合伙)持股比例 4%，杭州中来锦聚新能源合伙企业(有限合伙)持股比例 5%。

2015 年 11 月 20 日，公司对此次变更进行了备案，并取得中国(上海)自由贸易试验区管理委员会下发的《中国(上海)自由贸易试验区外商投资企业备案证明》(No.ZJ201500124)。2015 年 12 月 4 日，公司完成了本次股权转让的工商变更登记，并取得了由上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局颁发的统一社会信用代码为 913100006873381979 的营业执照。

2015 年 12 月 10 日，经股东会决议，由公司各股东作为发起人，以发起设立方式将公司从有限责任公司整体变更为股份有限公司，股份公司名称暂定为上海凯世通半导体股份有限公司。根据瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的瑞华审字[2015]31120020 号审计报告和上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字[2015]第 0818 号资产评估报告，以截至 2015 年 10 月 31 日的账面净资产为基础，按照 1.056:1 的比例折合为股份公司股本，计 50,000,000 股，每股面值 1 元，剩余净资产计入股份公司的资本公积。公司全体股东以其拥有的与其在公司中的持股比例相对应的公司净资产认购股份公司的股本总额，股东认购股份及持股比例为：KINGSTONE TECHNOLOGY HONGKONG LIMITED 认购 27,375,000 股，持股比例 54.75%；苏州卓爆投资中心(有限合伙)认购 15,625,000 股，持股比例为 31.25%；上海易津财鑫投资中心(有限合伙)认购 2,500,000 股，持股比例 5%；上海中缔重赢投资管理中心(有限合伙)认购 2,000,000 股，持股比例 4%；杭州中来锦聚新能源合伙企业(有限合伙)认购 2,500,000 股，持股比例 5%。

2015 年 12 月 28 日，公司对此次股改变更进行了备案，并取得中国(上海)自由贸易试验区管理委员会下发的《中国(上海)自由贸易试验区外商投资企业备案证明》(No.ZJ201500252)。

2016 年 1 月 18 日，公司完成了本次股改的工商变更登记，并取得了由上海市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 913100006873381979 的营业执照。至此，公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司(台港澳与境内合资、未上市)。

2016 年 11 月 30 日，公司在全国中小企业股份转让系统取得“股转系统函【2016】8855 号”挂牌函，股票代码 870315。

截至 2017 年 06 月 30 日，公司注册资本：人民币 5000 万元。注册地址：中国(上海)自由贸易试验区牛顿路 200 号 7 号楼单元 1。法定代表人：JIONG CHEN (陈炯)。营业期限：2009 年 4 月 16 日至不约定期限。

公司属高新技术行业。经营范围为：集成电路设备、太阳能电池生产设备研发设计；软件的开发、设计、制作；集成电路设备、太阳能电池生产设备的生产；销售自产产品，系统集成，并提供相关的技术咨询和技术服务；机械设备及配件、电气设备、电器产品、金属材料及制品(钢材、贵金属、稀有金属除外)、机电产品、建材(钢材、水泥除外)、五金的批发和进出口(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)。

本财务报表于 2017 年 8 月 25 日业经本公司董事会决议批准报出

(二) 合并范围

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 3 家，详见附注六“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围没有变化。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证监会监督委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况、2017 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2017 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，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,按照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。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,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,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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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;对于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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司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的可辨认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净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十二)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投

资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**1)**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**2)**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**3)**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**1)**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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)**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

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以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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。

(2)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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之

和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3)贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4)可供出售金融资产

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

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

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。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。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，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。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)**因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；**(2)**所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和;(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债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,其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。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。

(2)其他金融负债

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

(3)财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(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。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

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。

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。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

8. 金融资产的减值准备

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，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，或者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；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2)可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，

表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，不予转回。

9. 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。

(九) 公允价值

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，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，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低层次输入值，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不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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等]；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。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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	应收账款——金额 50 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额 50 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收关联方款项	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
保证金押金组合	与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金；	

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	0	0
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十一) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值

3. 原材料领用和发出时按先进先出法计价；库存商品发出时按个别认定法计价。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决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指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合同形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的,公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本;原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理;原持有股权投资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当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本,与发行权益性证券直接相关的费用,按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定;在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

采用权益法核算的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,其差额应当计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后,被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照公司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,并据以确认投资损益和其他综合收益等。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;在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损

益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长投股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制

之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十三) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备	平均年限法	5	5	19.00
办公家具	平均年限法	5	5	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

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

(十四) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所构建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当构建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。构建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：**(1)**运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；**(2)**技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；**(3)**以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；**(4)**现在或潜在的竞争者预期采取的行动；**(5)**为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；**(6)**对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；**(7)**与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	10 年	预计受益期限
软件	5 年	预计受益期限
专利权	5 年	预计受益期限
商标	5 年	预计受益期限
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：**(1)**完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；**(2)**具有完成该无形资产并使用或出售的意图；**(3)**无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；**(4)**有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；**(5)**归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十八) 职工薪酬

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。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。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。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1)该义务是承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出；(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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2)提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司收入主要为销售商品、原材料、提供技术服务及提供商品使用权：其中，销售商品和原材料经由对方验收时确认收入；提供商品使用权时按协议约定的使用期间内分月平均确认。

(二十一) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：**(1)**政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；**(2)**政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：**(1)**用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；**(2)**用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：**(1)**企业合并；**(2)**直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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。

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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十三) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别按长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：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。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

(5) 所得税

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

根据财政部关于印发修订《企业会计准则 16 号—政府补助》（财会[2017]15 号）的要求，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。修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至实施日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本报告期中，计入其他收益的政府补助金额 2,151,685.97 元，冲减相关费用的政府补助 0.00 元，计入营业外收入的个税返还 8374.04 元，其他 203,00.00 元。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十六) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
土地使用税	土地面积	3元/平方米/年
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

(二) 税收优惠及批文

公司于 2015 年 8 月 19 日取得了编号为 GR201531000180 的高新技术企业证书，属于国家需要重点扶持的高新技术企业。2015 年至 2017 年度，本公司适用的企业所得税税率为 15%。

本公司的子公司在本报告期内适用的企业所得税税率为 25%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期数指 2017 年 1 月 1 日-2017 年 6 月 30 日，上年同期指 2016 年 1 月 1 日-2016 年 6 月 30 日。母公司同。

(一) 货币资金

1. 明细情况

币种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			13,855.63			967.63
小计			<u>13,855.63</u>			<u>967.63</u>
银行存款						
人民币			21,483,186.66			19,730,487.88
美元	3,705.44	6.8931	25,541.99	552.44	6.9370	3,832.27
欧元	2.61	7.3068	19.06	2.46	7.3068	17.97
小计			<u>21,508,747.71</u>			<u>19,734,338.12</u>
其他货币资金						
人民币			2,380,800.00			2,380,800.00
小计			<u>2,380,800.00</u>			<u>2,380,800.00</u>
合计			<u>23,903,403.34</u>			<u>22,116,105.75</u>

2. 期末其他货币资金系保函保证金，使用受限。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	500,000.00	2,674,465.00
合计	<u>500,000.00</u>	<u>2,674,465.00</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据，以及期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

(1) 期末无因出票人无力履约而转为应收账款的票据

(2) 已经背书但尚未到期的票据前五户明细

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
泰州中来光电科技有限公司	2017 年 1 月 18 日	2017 年 7 月 18 日	500,000.00	票据号 1030005226846277

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
泰州中来光电科技有限公司	2017 年 1 月 20 日	2017 年 7 月 20 日	500,000.00	票据号 3130005142184090
泰州中来光电科技有限公司	2017 年 4 月 11 日	2017 年 10 月 10 日	500,000.00	票据号 3010005125400455
陕西有色光电科技有限公司	2017 年 1 月 23 日	2017 年 9 月 24 日	300,000.00	票据号 3130005228153051
泰州中来光电科技有限公司	2017 年 1 月 23 日	2017 年 7 月 23 日	200,000.00	票据号 3020005325372090
小 计			<u>2,000,000.00</u>	

(三) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	16,969,174.65	97.98	964,071.20	6.16	22,353,299.46	98.46	964,071.20	4.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	350,000.00	2.02	350,000.00	100.00	350,000.00	1.54	350,000.00	100.00
合计	<u>17,319,174.65</u>	<u>100.00</u>	<u>1,314,071.20</u>	<u>8.21</u>	<u>22,703,299.46</u>	<u>100.00</u>	<u>1,314,071.20</u>	<u>5.79</u>

[注]应收账款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备: 金额50万元以上的款项, 单项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 按类似信用风险特征划分为若干组合, 按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 有确凿证据表明可收回性存在明显差异, 单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

1)账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,146,964.00		
1-2 年	9,640,712.00	964,071.20	10.00
小计	<u>10,787,676.00</u>	<u>964,071.20</u>	<u>5.46</u>

2)其他组合:

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	6,181,498.65		
小计	6,181,498.65		

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
--------	------	------	---------	----

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
上海久能能源科技发展有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
小计	<u>350,000.00</u>	<u>350,000.00</u>	<u>100.00</u>	

3. 本报告期无以前已全额或大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回或转回的应收账款。

4. 本报告期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本报告期无实际核销的应收账款情况。

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	账龄
锦州华昌光伏科技有限公司	4,020,000.00	23.21	2 年以内
陕西有色光电科技有限公司	3,703,692.00	21.38	1 年以内
泰州中来光电科技有限公司	3,324,300.00	19.19	2 年以内
苏州中来光伏新材有限公司	2,234,412.00	12.90	1 年以内
上海航天汽车机电股份有限公司	900,000.00	5.19	2 年以内
小计	<u>14,182,404.00</u>	<u>81.88</u>	

7. 本报告期无终止确认的应收账款情况。

8. 期末无以应收账款为标的进行证券化的情况。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	13,066,355.77	100.00	269,287.08	100.00
1-2 年	0.00	0.00	0.00	0.00
2-3 年	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>13,066,355.77</u>	<u>100.00</u>	<u>269,287.08</u>	<u>100.00</u>

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
上海新漫传感技术研究发展有限公司	非关联方	1,280,000.00	1 年以内	尚未收到货物
北京吉兆源科技有限公司	非关联方	1,207,000.00	1 年以内	尚未收到货物
上海允墨机电工程有限公司	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	尚未收到货物
上海汉钟精机股份有限公司	非关联方	585,000.00	1 年以内	尚未收到货物
米思米(中国)精密机械贸易有限公司	非关联方	575,626.44	1 年以内	尚未收到货物
小计		<u>4,647,626.44</u>		

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	650,863.07	100.00			621,890.19	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>650,863.07</u>	<u>100.00</u>			<u>621,890.19</u>	<u>100.00</u>		

[注]其他应收款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额50万元以上(含)的款项，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1)账龄组合：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	138,048.05		
小计	<u>138,048.05</u>		

2)其他组合：

组合	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
押金保证金组合	512,815.02		
小计	<u>512,815.02</u>		

3. 本报告期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的其他应收款。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款情况。

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
上海德馨置业发展有限公司	非关联方	512,815.02	1-2 年	76.36
张新伟	非关联方	30,664.72	1 年内	8.04
裴松涛	非关联方	15,000.00	1 年内	5.14
杨勇	非关联方	5,000.00	1 年内	2.42
张雯	非关联方	2,000.00	3 年以上	1.61
小计		<u>565,479.74</u>		<u>93.57</u>

(六) 存货

明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	5,161,172.71		5,161,172.71	2,496,623.32		2,496,623.32
在产品	12,389,138.27		12,389,138.27	2,443,924.19		2,443,924.19
库存商品	25,656,001.08		25,656,001.08	5,576,073.98		5,576,073.98
合计	<u>43,206,312.06</u>		<u>43,206,312.06</u>	<u>10,516,621.49</u>		<u>10,516,621.49</u>

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
待抵扣税金	13,311,823.73	8,975,855.77
待摊费用		383,240.23
合计	13,311,823.73	<u>9,359,096.00</u>

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 长期股权投资

1. 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	757,205.52		757,205.52	868,441.36		868,441.36
合计	<u>757,205.52</u>		<u>757,205.52</u>	<u>868,441.36</u>		<u>868,441.36</u>

2. 长期股权投资明细情况

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
无锡凯世通科技有限公司	450,000.00	868,441.36			-111,235.84	
合计	<u>450,000.00</u>	<u>868,441.36</u>			<u>-111,235.84</u>	

(续上表)

被投资单位名称	本期变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或者利润	计提减值准备	其他		
无锡凯世通科技有限公司				757,205.52	

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

被投资单位名称	本期变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或者利润	计提减值准备	其他		
合计				<u>757,205.52</u>	

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
1)账面原值							
机器设备	56,865,506.12						56,865,506.12
运输设备	216,198.50						216,198.50
电子设备	742,498.47						742,498.47
办公家具	196,191.54						196,191.54
合计	<u>58,020,394.63</u>						<u>58,020,394.63</u>
2)累计折旧		计提					
机器设备	7,002,423.68	2,844,459.87					9,846,883.55
运输设备	174,580.18	20,538.8					195,118.98
电子设备	671,460.15	13,743.73					685,203.88
办公家具	186,382.20						186,382.20
合计	<u>8,034,846.21</u>	<u>2,878,742.4</u>					<u>10,913,588.61</u>
3)账面价值							
机器设备	49,863,082.44						47,018,622.57
运输设备	41,618.32						21,079.52
电子设备	71,038.32						57,294.59
办公家具	9,809.34						9,809.34
合计	<u>49,985,548.42</u>						<u>47,106,806.02</u>

[注]本期折旧额 2,878,742.40 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,088,172.05 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十) 在建工程

明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
AMOLED 项目	44,775,278.33		44,775,278.33
FINFET 项目	18,832,766.19		18,832,766.19
合计	<u>63,608,044.52</u>		<u>63,608,044.52</u>

工程名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
AMOLED 项目	23,690,354.29		23,690,354.29
FINFET 项目	18,822,637.77		18,822,637.77
合计	<u>42,512,992.06</u>		<u>42,512,992.06</u>

2. 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末数
AMOLED 项目	128,420,000.00	23,690,354.29	21,084,924.04			44,775,278.33
FINFET 项目	25,000,000.00	18,822,637.77	10,128.42			18,832,766.19
合计		<u>42,512,992.06</u>	<u>21,095,052.46</u>			<u>63,608,044.52</u>

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
1) 账面原值							
非专利技术	6,879,453.49						6,879,453.49
软件	41,009.94						41,009.94
专利权	843,879.97						843,879.97
商标	46,528.30						46,528.30
土地使用权	20,445,120.00						20,445,120.00
合计	<u>28,255,991.70</u>						<u>28,255,991.70</u>
2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
非专利技术	1,547,877.06	343,972.7					1,891,849.76

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

软件	41,009.94					41,009.94
专利权	452,708.99	69050.90				521,759.89
商标	38,459.05	3604.51				42,063.56
土地使用权	238,526.40	204,451.2				442,977.6
合计	<u>2,318,581.44</u>	<u>621,079.31</u>				<u>2,939,660.75</u>
3)账面价值						
非专利技术	5,331,576.43					4,987,603.73
软件						
专利权	391,170.98					322,120.08
商标	8,069.25					4,464.74
土地使用权	20,206,593.64					20,002,142.4
合计	<u>25,937,410.26</u>					<u>25,316,330.95</u>

[注]本期摊销额 621,079.31 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无用于抵押或担保的无形资产

(十二) 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示
已确认的未经抵销的递延所得税资产：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	197,110.68	1,314,071.20	197,110.68	1,314,071.20
应付职工薪酬的所得税影响	226,633.13	1,510,887.55	226,633.13	1,510,887.55
预提利息的所得税影响	3,588.75	23,924.99	3,588.75	23,924.99
预提费用的所得税影响	79,406.93	529,379.51	79,406.93	529,379.51
未弥补亏损的所得税影响	896,370.43	5,975,802.89	896,370.43	5,975,802.89
合计	<u>1,403,109.92</u>	<u>9,354,066.14</u>	<u>1,403,109.92</u>	<u>9,354,066.14</u>

(十三) 其他非流动资产

明细情况

项目	期末数	期初数
5.5 世代(兼容 6 世代)LTPS-TFT 平板显示离子注入机开发	1,300,000.00	1,300,000.00
合计	<u>1,300,000.00</u>	<u>1,300,000.00</u>

(十四)短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
票据贴现融资		1,800,000.00
保证借款	5,000,000.00	15,000,000.00
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>16,800,000.00</u>

期末借款系向兴业银行借入 500,00 万元。兴业银行 500 万借款由关联方陈方明提供担保，并由太平财产保险有限公司上海分公司出具 No.170000053100 号科技型中小企业贷款履约保证保险单；

(十五) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	36,784,507.42	12,304,787.74
1-2 年	485,496.82	3,177,167.66
2-3 年	235,298.00	1,264,139.68
合计	<u>37,505,302.24</u>	<u>16,746,095.08</u>

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
北京七星华创电子股份有限公司	472,512.82	尚未催收
上海克林技术开发有限公司	200,000.00	尚未催收
小计	<u>672,512.82</u>	

(十六) 预收款项

明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内	60,980,000.00	
合计	60,980,000.00	

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1)短期薪酬	1,909,381.04	7,767,407.79	8,136,317.14	1,540,471.69
(2)离职后福利—设定提存计划	109,711.40	647,746.80	644,695.70	112,762.50
合计	<u>2,019,092.</u>	<u>8,415,154.59</u>	<u>8,781,012.84</u>	<u>1,653,234.19</u>

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
	<u>44</u>			

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,803,564.24	7,170,265.69	7,541,003.34	1,432,826.59
(2)职工福利费				
(3)社会保险费	60,950.80	292,990.10	293,473.80	60,467.10
其中：医疗保险费	53,636.69	261,284.4	261,140.00	53,781.09
工伤保险费	2,438.04	9,622.40	10,416.70	1,643.74
生育保险费	4,876.07	22,083.30	21,917.10	5,042.27
(4)住房公积金	34,866.00	304,152.00	301,840.00	37,178.00
(5)工会经费和职工教育经费	10,000.00			10,000.00
小计	<u>1,909,381.04</u>	<u>7,767,407.79</u>	<u>8,136,317.14</u>	<u>1,540,471.69</u>

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1)基本养老保险	102,397.31	618,333.30	613,682.40	107,048.21
(2)失业保险费	7,314.09	29,413.50	31,013.30	5,714.29
小计	<u>109,711.40</u>	<u>647,746.80</u>	<u>644,695.70</u>	<u>112,762.50</u>

4. 其他说明

- (1)应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。
(2)应付职工薪酬期末数于 2017 年 7 月底前发放完毕。

(十八) 应交税费

明细情况

项目	期末数	期初数
印花税		9,920.00
土地使用税		24,759.60
契税		595,200.00
进项税额		
合计	<u>0.00</u>	<u>629,879.60</u>

(十九) 应付利息

明细项目

项目	期末数	期初数
短期借款	14,137.5	23,924.99
合计	<u>14,137.50</u>	<u>23,924.99</u>

(二十) 其他应付款

1. 明细项目

项目	期末数	期初数
暂借款及利息		5,418,832.81
应付暂收款	1,300,000.00	1,300,000.00
预提费用	824189.53	510,546.70
其他	73678.83	280.00
合计	<u>2,197,868.36</u>	<u>7,229,659.51</u>

2. 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
上海神舟新能源发展有限公司	1,300,000.00	尚未催收
小计	<u>1,300,000.00</u>	

(二十一) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	87,044,954.24		2,124,178	84,920,776.24	补助资金
合计	<u>87,044,954.24</u>		<u>2,124,178</u>	<u>84,920,776.24</u>	

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
02 专项	8,714,366.90		544,647.9		8,169,719.00	与资产相关
太阳能项目	17,320,795.58		1,111,167.78		16,209,627.80	与资产相关
AMOLED 项目	39,998,316.36		410,362.32		39,587,954.04	与资产相关
FINFET 项目	17,780,475.40				17,780,475.40	与资产相关
经信委项目	2,711,000.00				2,711,000.00	与收益相关
专利试点示范	520,000.00		58,000.00		462,000.00	与收益相关
小计	<u>87,044,954.24</u>		<u>2,124,178.00</u>		<u>84,920,776.24</u>	

(二十二) 股本

1. 明细情况

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
Kingstone Technology Hongkong Limited	27,375,000.00						27,375,000.00

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

苏州卓爆投资中心(有限合伙)	15,625,000.00					15,625,000.00
上海易津财鑫投资中心(有限合伙)	2,500,000.00					2,500,000.00
杭州中来锦聚新能源合伙企业(有限合伙)	2,500,000.00					2,500,000.00
上海中缔重赢投资管理中心(有限合伙)	2,000,000.00					2,000,000.00
合计	<u>50,000,000.00</u>					<u>50,000,000.00</u>

2. 本期股权变动情况说明

本期无变动

(二十三) 资本公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	2,991,313.96			2,991,313.96
合计	<u>2,991,313.96</u>			<u>2,991,313.96</u>

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

本报告期内资本公积无变动

(二十四) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	889,584.05			889,584.05
合计	<u>889,584.05</u>			<u>889,584.05</u>

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期无变动

(二十五) 未分配利润

1. 明细情况

项目	金额
上年年末余额	4,579,691.92
加：年初未分配利润调整	
调整后本年年初余额	<u>4,579,691.92</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-596,550.11
其他转入	
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

项目	金额
应付普通股股利	
净资产折股	
期末未分配利润	<u>3,983,141.81</u>

(二十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,478,339.81	2,755,820.79	6019904.52	4168273.15
其他业务	146,194.95	65,698.31	141,216.84	72,372.64
合计	<u>6,624,534.76</u>	<u>2,821,519.10</u>	<u>6,161,121.36</u>	<u>4,240,645.79</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
离子注入机及配套设备	5,495,726.47	2,305,052.99	5,982,906.25	4,150,516.46
电池片	982,613.34	450,767.80		
配件	146,194.95	65,698.31	36,998.27	17,756.69
石墨件			141,216.84	72,372.64
小计	<u>6,624,534.76</u>	<u>2821,519.10</u>	<u>6,161,121.36</u>	<u>4,240,645.79</u>

(二十七) 销售费用

项目	本期数	上年数
运输费	56,713.18	5,126.13
差旅费	37,018.30	
维修费	317,183.88	
房租	27,994.00	
包装费		2,034.19
合计	<u>438,909.36</u>	<u>7,160.32</u>

(二十八) 管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	2,889,365.22	2,514,468.48
办公费	179,382.3	133,797.79
房屋租赁费	459,982.90	428,906.59
咨询费	826,860.31	491,358.00

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期数	上年数
差旅费	273,273.85	345,556.26
业务招待费	65,647.80	19,485.00
折旧费	342,822.56	598,681.07
无形资产摊销	62,013.49	32,277.14
专利费用	79,573.47	25,915.00
水电费	30,240.10	24,833.62
其他	280,054.15	83,873.18
合计	<u>5,489,216.15</u>	<u>4,699,152.13</u>

(二十九) 财务费用

项目	本期数	上年数
利息支出	216,293.26	142,382.68
减：利息收入	29,047.09	5,906.63
汇兑损失	206,382.96	129,563.00
担保费	125,000.02	
贷款保险费	17,110.83	44,022.90
手续费支出	3,714.86	1,266.75
合计	<u>539,454.84</u>	<u>311,328.70</u>

(三十) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-111,235.84	-93,383.93
合计	<u>-111,235.84</u>	<u>-93,383.93</u>

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上期增减变动的原因:
无锡凯世通科技有限公司	-111,235.84	-93,383.93	被投资单位净利润变动导致
小计	<u>-111,235.84</u>	<u>-93,383.93</u>	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十一) 营业外收入

明细情况

项目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
个税返还	8,374.04		8,374.04
其他	20,300.00		20,300.00
合计	<u>28,674.04</u>	<u>1,027,445.50</u>	<u>28,674.04</u>

(三十二) 其他收益

明细情况

项目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
其他收益	2,151,685.97	1,027,445.50	2,151,685.97
合计	<u>2,151,685.97</u>	<u>1,027,445.50</u>	<u>2,151,685.97</u>

(三十三) 营业外支出

明细情况

项目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	1,109.59		1,109.59
其他		-39763.63	
合计	<u>1,109.59</u>	<u>-39763.63</u>	<u>1,109.59</u>

(三十四) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
政府补助	27,508.00	5,372,115.98
利息收入	59,226.24	5,906.5
往来款	4,225,055.50	
个人借款-金光耀		1,000,000.00
个人借款-李焯		2,000,000.00
个人借款-陈丽慧		1,000,000.00
个人借款-洪俊华		200,000.00
押金		8,138.00
其他		65,149.8
合计	<u>4,311,789.74</u>	<u>9,651,310.28</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
押金		36,659.18
销售费用	438,909.36	7,824.00
管理费用	1,110,167.69	2,052,505.50
员工借款		
银行手续费	10,100.38	28,846.95
保证金		1,990,000.00
土地保证金		16,493,263.60
合计	<u>1,559,077.43</u>	<u>20,609,099.23</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期数	上年数
资金拆借		9,800,000.00
与资产相关政府补助		16,200,000.00
合计		<u>26,000,000.00</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
利息	259,054.59	142,635.41
贷款担保费		124,999.98
贷款保险费		96,850.38
资金拆借	5,357,468.99	4,871,514.23
合计	<u>5,616,523.58</u>	<u>5,236,000.00</u>

(三十五) 合并现金流量表主要项目注释

1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-596,550.11	2,814,569.37
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,878,742.4	1,188,383.20
无形资产摊销	419,088.49	630,740.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	563,523.06	311,581.43
投资损失(收益以“-”号填列)	111,235.84	93,383.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	32,689,690.57	12,370,861.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-526,745.76	-25,732,454.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,969,287.36	-20,359,419.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,767,565.85	-28,682,354.01
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,522,603.34	8,212,194.91
减：现金的期初余额	19,735,305.75	6,583,527.21
加：现金等价物的期末余额		

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期数	上年数
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,787,297.59	1,628,667.7

(三十六) 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	2,380,800.00	保函保证金

六、在其他主体中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海临港凯世通半导体有限公司	一级	上海	上海	机械设备电子科技领域内技术开发、咨询、服务；计算机软件开发、货物技术等进出口业务	100.00		直接设立
合肥晶凯光电科技有限公司	一级	安徽	安徽	太阳能组件及设备制造、销售及技术咨询服务	100.00		直接设立
安徽晶玺光电技术有限公司	一级	安徽	安徽	太阳能材料开发及设备制造、销售及技术咨询服务；新能源电站开发、建设、安装、运营	100.00		直接设立

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	企业类型	注册地	法定股本(港币)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
Kingstone Technology Hongkong Limited	有限责任公司	Room 1501(153),15/F,SPA Centre 53-55 Lockhart Road,Wanchai Hong Kong	10,000.00	54.75	54.75

本公司的最终控制方为陈炯，持有 Silicon Jade Limited 67%股份，而 Silicon Jade Limited 持有

上海凯世通半导体股份有限公司

2017 半年度报告

本公司之母公司 Kingstone Technology Hongkong Limited 85.00% 股份，因此，陈炯通过上述两个公司持有公司 31.18% 股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
Silicon Jade Limited	母公司的股东
Tempress Systems B.V	母公司的股东的子公司
陈丽慧	最终控制人之直系亲属、公司监事
洪俊华	公司董事兼高管
Jeffery Scott Boeker	公司董事兼高管
陈方明	公司董事
李焯	公司董事会秘书配偶
李萍	公司董事配偶
刘仁杰	公司董事会秘书
宁波市广华电子科技有限公司	公司监事陈丽慧持有该公司 32.40% 股权，并担任该公司执行董事、总经理
宁波市广华中央空调有限公司	公司监事陈丽慧配偶张尔耀持有该公司 77.5% 股权，陈丽慧持有该公司 22.5% 的股权，并担任该公司监事
上海晶玺电子科技有限公司	公司监事陈丽慧控制的公司
苏州中来光伏新材股份有限公司	公司股东中来锦聚的执行事务合伙人杭州中来锦聚投资管理有限公司的控股股东，同时担任中来锦聚的有限合伙人
泰州中来光电科技有限公司	苏州中来的全资子公司
合肥易钧财赢投资管理中心(有限合伙)	公司董事陈方明控制的基金

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上年数	
			金额	占同类交易金额比例 (%)	金额	占同类交易金额比例 (%)
Tempress Systems B.V.	石墨	市场价	21,506.47	16.37	26,131.55	36.11
泰州中来光电科技有限公司	设备配件	市场价	854,957.26	87.01		
泰州中来光电科技有限公司	离子注入机	市场价	5,495,726.47	100		
苏州中来光伏新材股份有限公司	离子注入机	市场价			5,982,906.25	100
无锡凯世通科技有限公司	技术服务	市场价	71,038.11	100		
合计			<u>6,443,228.31</u>		<u>6,009,037.80</u>	

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈方明、李萍	上海凯世通半导体股份有限公司	5,000,000.00	2017/6/13	2018/6/12	否

(2) 关联担保情况说明

公司董事陈方明及其配偶李萍为本公司向兴业银行借入的 500.00 万元提供担保保证。

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止财务报告批准报出日，无重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后非调整事项

公司拟向 3 名投资者定向发行股份 400 万股，每股面值 1 元，每股发行价格人民币 7 元，募集资金总额为人民币 2,800 万元。公司已于 2017 年 7 月 12 日召开第一届董事会第十二次会议、及 2017 年 8 月 3 日召开 2017 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》。发行股份前公司股本为 5,000 万股，发行完成后公司股本将增加至 5,400 万股。

截止至 2017 年 8 月 10 日止，公司已按要求设立募集资金专户，3 名投资者已将认缴款项 2,800 万元转至募集资金专户中。2017 年 8 月 25 日，中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对本次发行认购资金实收情况进行了审验，并由其出具《验资报告》（中汇会验[2017]4615 号）。本次发行尚需向全国股份转让系统履行备案手续，尚需办理工商变更登记。

除上述事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，无其他重要事项。

十一、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期数指 2017 年 1 月 1 日-2017 年 6 月 30 日，上年同期指 2016 年 1 月 1 日-2016 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	16,969,174.65	97.98	964,071.20	6.16	22,353,299.46	98.46	964,071.20	4.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	350,000.00	2.02	350,000.00	100.00	350,000.00	1.54	350,000.00	100.00
合计	<u>17,319,174.65</u>	<u>100.00</u>	<u>1,314,071.20</u>	<u>8.21</u>	<u>22,703,299.46</u>	<u>100.00</u>	<u>1,314,071.20</u>	<u>5.79</u>

[注]应收账款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备: 金额50万元以上的款项, 单项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 按类似信用风险特征划分为若干组合, 按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 有确凿证据表明可收回性存在明显差异, 单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

1)账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,146,964.00		
1-2 年	9,640,712.00	964,071.20	10.00
小计	<u>10,787,676.00</u>	<u>964,071.20</u>	<u>5.46</u>

2)其他组合

组合	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	6,181,498.65		
小计	<u>6,181,498.65</u>		

(2)期末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	坏账准备	计提比例(%)	理由
上海久能能源科技发展有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
小计	<u>350,000.00</u>	<u>350,000.00</u>		

3. 本报告期无以前已全额或大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回或转回的应收账款

4. 本报告期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款

5. 本报告期无实际核销的应收账款情况

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
锦州华昌光伏科技有限公司	6,020,000.00	34.76	2 年以内
陕西有色光电科技有限公司	3,703,692.00	21.38	1 年以内
泰州中来光电科技有限公司	3,324,300.00	19.19	2 年以内
苏州中来光伏新材有限公司	2,234,412.00	12.90	1 年以内
上海航天汽车机电股份有限公司	900,000.00	5.19	2 年以内
小计	<u>16,182,404.00</u>	<u>93.42</u>	

7. 本报告期无终止确认的应收账款情况
8. 期末无以应收账款为标的进行证券化的情况

(二) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	29,010,291.07	100.00			25,628,198.19	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>29,010,291.07</u>	<u>100.00</u>			<u>25,628,198.19</u>	<u>100.00</u>		

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额 50 万元以上的款项，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

(2)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1)账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	650,863.07		
小计	<u>650,863.07</u>		

2)其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	28,359,428.00		
小计	<u>28,359,428.00</u>		

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

3. 本报告期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的其他应收款。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款

5. 本期无实际核销的其他应收款情况

6. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
上海临港凯世通半导体有限公司	28,359,428.00	2 年内	97.75
上海德馨置业发展有限公司	484,887.82	1-2 年	1.67
丁安国	10,001.36	1 年内	
张新伟	30,664.72	1 年内	
何依丽	300.00	1 年内	
张雯	2,000.00	1 年内	
杨勇	5,000.00	1 年内	
裴松涛	15,000.00	1 年内	
其他	103,009.17	1 年内	0.58
小计	<u>29,010,291.07</u>		<u>100</u>

7. 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
上海临港凯世通半导体有限公司	全资子公司	28,359,428.00	97.75
小计		<u>28,359,428.00</u>	<u>97.75</u>

8. 本报告期无终止确认的其他应收款情况。

9. 期末无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

(三) 长期股权投资

明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资						
无锡凯世通科技有限公司	757,205.52		757,205.52	868,441.36		868,441.36
合计	<u>757,205.52</u>		<u>757,205.52</u>	<u>868,441.36</u>		<u>868,441.36</u>

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

(1)营业收入

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,478,339.81	2,755,820.79	6019904.52	4168273.15
其他业务	146,194.95	65,698.31	141,216.84	72,372.64
合计	<u>6,624,534.76</u>	<u>2,821,519.10</u>	<u>6,161,121.36</u>	<u>4,240,645.79</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
离子注入机及配套设备	5,495,726.47	2,305,052.99	5,982,906.25	4,150,516.46
电池片	982,613.34	450,767.80		
配件	146,194.95	65,698.31	36,998.27	17,756.69
石墨件			141,216.84	72,372.64
小计	<u>6,624,534.76</u>	<u>2,821,519.10</u>	<u>6,161,121.36</u>	<u>4,240,645.79</u>

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-111,235.84	-93,383.93
合计	<u>-111,235.84</u>	<u>-93,383.93</u>

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年数	本期比上期增减变动的原因:
无锡凯世通科技有限公司	-111,235.84	-93,383.93	被投资单位净利润变动导致
小计	<u>-111,235.84</u>	<u>-93,383.93</u>	

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(六) 母公司现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,255,310.57	3,944,349.32
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,878,742.4	1,188,383.20
无形资产摊销	419,088.49	630,740.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	563,523.06	311,581.43

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期数	上年数
投资损失(收益以“-”号填列)	111,235.84	93,383.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	32,689,690.57	12,370,861.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-526,745.76	-25,732,454.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,966,505.79	-21,281,146.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,616,644.96	-28,474,301.03
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	6,255,968.13	8,210,329.70
减: 现金的期初余额	3,619,591.43	6,373,609.02
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,636,376.70	1,836,720.68

十二、补充资料

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定, 本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+, 损失为-):

项目	本期数
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	2,151,685.97
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费, 但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
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	

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期数
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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置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	
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支净额	27564.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	2,179,250.42
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	326,817.37
非经常性损益净额	1,852,433.05
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,852,433.05
归属于少数股东的非经常性损益	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.04%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.21%	-0.05	-0.05

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-596,550.11
非经常性损益	2	1,852,433.05
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-2,448,983.16
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	58,460,589.93
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 半年度报告

项目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告月份数	11	06
加权平均净资产	12[注]	58,162,314.88
加权平均净资产收益率	13=1/12	-1.04%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-4.21%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-596,550.11
非经常性损益	2	1,852,433.05
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-2,448,983.16
期初股份总数	4	50,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告月份数	11	06
发行在外的普通股加权平均数	12	50,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.01
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.05

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海凯世通半导体股份有限公司
2017 年 8 月 29 日