

证券代码：836317

证券简称：萨菲尔

主办券商：中泰证券



萨菲尔
NEEQ :836317

山东萨菲尔晶体科技股份有限公司
(Shandong Sapphire Crystal Technology Co.,Ltd.)



年度报告

2016

公 司 年 度 大 事 记



2016 年 3 月 14 日山东萨菲尔晶体科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统成功挂牌

目录

释义	1
第一节 声明与提示	2
第二节 公司概况	4
第三节 会计数据和财务指标摘要	6
第四节 管理层讨论与分析	8
第五节 重要事项	21
第六节 股本变动及股东情况	24
第七节 融资及分配情况	27
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节 公司治理及内部控制	31
第十节 财务报告	37

释义

释义项目		释义
萨菲尔、股份公司、公司	指	山东萨菲尔晶体科技股份有限公司
银利来投资	指	淄博银利来投资咨询合伙企业（有限合伙），公司股东
寿光萨菲尔	指	寿光萨菲尔晶体材料有限公司，公司全资子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
奥瑞德	指	哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司，公司主要客户
蓝宝石	指	通过人工生长制成的 Al_2O_3 单晶体
SEMI	指	国际半导体设备与材料协会
LED	指	发光二极管，是由III-V族半导体材料通过半导体工艺制备的固体发光器件，其原理是利用半导体材料的特性将电能转化为光能而发光
报告期	指	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

第一节 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、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
氢气能源供应不足的风险	公司生产蓝宝石晶体材料的工艺方法有焰熔法和电熔法，焰熔法需要耗用大量氢气能源，电熔法主要耗用电能。报告期内，公司产品主要采用焰熔法生产，而氢气的供应主要依赖于公司周边化工企业的生产经营情况，化工企业的生产经营受制于化工行业的景气度。如果化工行业的景气度下降或者公司周边化工企业经营不善，致使公司生产所需的氢气能源供应不足，将给公司生产经营带来较大不利影响
客户集中度较高的风险	报告期内，公司的主要客户包括奥瑞德、鄂尔多斯市达瑞祥光电科技有限公司等，公司前五名客户销售收入占当期营业收入的比例为82.35%，客户集中可能给公司的经营带来一定风险。若主要客户因经营状况发生变化或对公司产品的采购量下降，将对公司未来的生产经营带来一定负面影响。
核心技术人员流失及核心技术失	蓝宝石晶体材料对产品研发和生产工艺的要求非常

密的风险	高，技术水平的高低直接决定着产品性能和各项性能指标合规率的高低，进而影响行业企业的盈利能力。随着我国蓝宝石晶体材料生产技术和工艺的不断进步，蓝宝石晶体材料的技术含量逐步提高，对技术人员的需求也将不断提高。能否保持技术人员队伍的稳定，并不断吸引优秀人才的加盟，是企业能否保持技术创新能力的关键，而核心技术人员的流失将对行业内企业的经营产生不利影响。
应收账款余额较大的风险	截至2016年12月31日，公司期末应收账款账面净值为744万元，占当期末流动资产的比例为46.82%，公司应收账款占资产总额及单一客户应收款占应收账款余额的比例均较大，若公司主要客户经营状况恶化、回款政策改变或其他原因导致无法及时收回，则将会对公司财务状况及经营成果产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	山东萨菲尔晶体科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Sapphire Crystal Technology Co.,Ltd.
证券简称	萨菲尔
证券代码	836317
法定代表人	赵景亭
注册地址	山东省淄博市周村区恒星路 36 号
办公地址	山东省淄博市周村区恒星路 36 号
主办券商	中泰证券股份有限公司
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦
会计师事务所	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	张敬鸿、鞠录波
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704

二、联系方式

董事会秘书	耿燕
电话	0533-6681188
传真	0533-6557677
电子邮箱	sdsafeier@sdsafeier.com
公司网址	http://www.sdsafeier.com
联系地址及邮政编码	山东省淄博市周村区永安街道恒星路 36 号；255300
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-03-14
分层情况	基础层

行业（证监会规定的行业大类）	C30 非金属矿物制品业
主要产品与服务项目	蓝宝石、蓝宝石晶体材料、陶瓷材料及陶瓷结构件、纳米微晶晶体材料的生产和销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	21,650,000
做市商数量	-
控股股东	无
实际控制人	王靖波 赵景亭

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	91370300593600588Y	否
税务登记证号码	91370300593600588Y	否
组织机构代码	91370300593600588Y	否

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	18,866,472.84	48,490,464.86	-61.09
毛利率%	16.78	22.13	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,835,332.30	1,318,576.98	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,494,768.65	1,237,642.35	-
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）	-27.99	7.36	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-31.81	6.91	-
基本每股收益（元/股）	-0.2233	0.0643	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	36,442,952.14	45,662,215.83	-20.19
负债总计	21,585,912.96	25,969,844.35	-16.88
归属于挂牌公司股东的净资产	14,857,039.18	19,692,371.48	-24.55
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	0.69	0.91	-24.55
资产负债率%（母公司）	57.72	55.18	-
资产负债率%（合并）	59.23	56.87	-
流动比率	0.74	0.93	-
利息保障倍数	-8.34	4.90	-

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	2,097,865.04	1,700,323.11	23.38
应收账款周转率（次）	1.78	3.09	-
存货周转率（次）	3.65	8.10	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.19	21.22	-
营业收入增长率%	-61.09	25.02	-
净利润增长率%	-	3,976.37	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例%
普通股总股本	21,650,000	21,650,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	616,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	42,936.35
非经常性损益合计	659,436.35
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	659,436.35

七、会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

无。

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

(一) 商业模式

公司是处于蓝宝石晶体材料的生产商，拥有一支专业的技术研发和生产团队，在生产及设备改造过程中积累了丰富的行业经验。目前公司拥有 1 项发明专利和 8 项实用新型专利。公司依托这些技术资源优势自主生产出高品质蓝宝石晶体材料，面向奥瑞德、鄂尔多斯市达瑞祥光电科技有限公等下游蓝宝石长晶生产企业，采用“直销”的方式销售给客户产品，从而获取收入、利润和现金流。

公司供应部负责生产所需原材料的采购，根据生产计划进行采购。公司以订单生产为主，同时根据市场供应情况柔性生产。公司以“直销”的方式将产品销售给客户，目前公司与核心客户均建立了长期稳定的合作关系，同时制订了完善的销售回访管理制度，对客户的合同执行情况进行跟踪，分析客户对合同执行的满意程度。

公司以具有市场竞争优势的产品质量、性价比、交期和领先的品牌形象服务于市场的高端客户，并推出多个系列满足客户差异化的产品需求，为客户创造价值的同时实现公司盈利。通过前期合作而积累的较好声誉和稳定的客户群体，确定了以自主研发生产工艺为核心，提供高品质标准化的蓝宝石晶体材料的盈利模式。公司在未来将积极提升产品技术含量和独创性，进一步提升公司核心竞争力。

报告期内，及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生较大变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否

商业模式是否发生变化	否
------------	---

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

2016 年在蓝宝石行业激烈竞争的环境下，公司抓质量，控成本，完善高纯氧化铝饼料、球料生产线并且提高了高纯氧化铝粉料生产工艺技术，是国内具备多种蓝宝石晶体材料生产能力的企业之一。

报告期内，公司持续加强成本控制，优化生产工艺和流程，对关键生产设备进行技术改造，提高设备生产效率。同时强化生产过程中的产品质量保证的硬件和软件系统，严格落实产品质量控制体系。

报告期内产品质量稳步提高。国内制造业面临着我国经济发展新常态下经济发展速度增长减缓的市场压力，蓝宝石市场也受影响，销售价格激烈竞争，价格不断下滑，公司销售收入减少。利润方面由于销售收入的减少，及在股份转让系统挂牌增加费用，影响公司利润的增长。

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 36,442,952.14 元，同比减少 20.19%，主要原因为受市场影响销售收入下滑，包括货币资金、应收账款在内的流动资产减少较多；负债总额为 21,585,912.96 元，同比减少 16.88%，主要是因应付款减少所致；净资产总额为 14,857,039.18 元，同比增减少 24.55%，主要原因是本期亏损所致。

2、公司经营成果

报告期内公司实现营业收入 18,866,472.84 元，同比减少 61.09%；营业成本 15,699,972.66 元，同比减少 58.42%；实现归属于公司所有者的净利润-4,835,332.30 元。营业收入较上年同期减少 61.09%，营业成本同比减少了 58.42%，是因为报告期内，国内制造业受我国经济发展速度增长减缓的市场压力，蓝宝石市场也受影响，市场竞争激烈，价格不断下滑，产品销售数量由 2015 年的 484.02 吨下降到 2016 年的 247.00 吨，销售单价由 2015 年的平均销售不含税单价 101.04 元/kg 降到 2016 年的 73.98 元/kg，从而导致公司销售收入减少。

3、现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金净流量为 2,097,865.04 元，较去年同期增加 23.38%。主要原因为报告期内公司加强了应收款项的回款力度，使前期应收账款回收，2016 年生产规模缩小，用于购买商品等的现金支出减少，当期现金净流入较上期增加。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额是-2,744,765.29 元，主要是因为蓝宝石市场不景气，公司积极进行产业调整，新上陶瓷材料项目，购入配套陶瓷设备所致。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-509,332.63 元，与 2015 年的差异主要是是因 2015 年收到投资款 478.07 万元，并新增短期借款 200 万元，2016 年公司无增资和新增短期借款业务所致。

综上所述，报告期内受宏观经济环境和国内市场价格下降冲击的影响，公司主要产品蓝宝石市场疲软，销售收入下降幅度较大，并进而引起公司利润的亏损，针对此种情况，公司积极开拓新的客户，同时加强研发，努力开发新的产品，以尽快改善公司经营情况。公司 2016 年完善了公司在新领域战略布局，依托现有的中国中材山东工业陶瓷研究院人才资源，在初步合作的基础上，展开多方位的工业陶瓷研究，力争在陶瓷新应用上重点研发，特制型消费电子类产品的延伸应用。（1）指纹识别陶瓷片：已研发成功，在布局生产链整合阶段。（2）陶瓷手机背板：已研发成功，在布局生产链整合阶段，行业未来三年为爆发期，产品可持续性强。（3）无线充电用陶瓷板：正在研发阶段，将来会有大的市场应用，带来无线充电技术革命，引领消费电子在无线充电方面质的突破。团队建设逐步增强，公司引进晶体专家、陶瓷专家和技术人才通过合作研发的方式形成合力，产生共赢，不断加强队伍建设，为企业发展增加可持续力。

报告期内公司主营业务未发生变化。

1、主营业务分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例%	占营业收入的比重	金额	变动比例%	占营业收入的比重
营业收入	18,866,472.84	-61.09	-	48,490,464.86	25.02	-
营业成本	15,699,972.66	-58.42	83.22%	37,759,163.62	18.01	77.87%
毛利率%	16.78		-	22.13	-	-
管理费用	6,565,711.22	-11.52	34.80%	7,420,590.51	45.46	15.30%
销售费用	758,441.53	-22.13	4.02%	973,928.50	89.88	2.01%
财务费用	490,147.37	7.98	2.60%	453,945.13	66.80	0.94%
资产减值损失	355,372.77	-	1.88%	-84,456.69	-	-

营业利润	-5,212,474.25	-	-	1,715,497.73	-	3.54%
营业外收入	659,436.35	589.57	3.50%	95,629.74	-11.04	0.20%
营业外支出			-	350.65	3,884.66	0.00%
净利润	-4,835,332.30	-	-	1,318,576.98	3,976.37	2.72%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期比上年同期减少 2,962.40 万元，同比减少 61.09%，主要原因：国内制造业受我国经济发展速度增长减缓的市场压力，蓝宝石市场也受影响，市场竞争激烈，价格不断下滑，产品销售数量由 2015 年的 484.02 吨下降到 2016 年的 247.00 吨，销售单价由 2015 年的平均销售不含税单价 101.04 元/kg 降到 2016 年的 73.98 元/kg，从而导致公司销售收入减少。

2、营业成本：本期比上年同期减少 2,205.92 万元，同比减少 58.42%。主要原因：公司因销售价格下降及业务量的减少，销售成本相对减少。

3、毛利率：本期比上年同期减少 5.35 个百分点。主要原因为：蓝宝石行业销售价格下滑，市场需求量减少，公司产量由 2015 年的 502.7 吨，降低为 2016 年的 213.1 吨，同比减少了 57.61%，致使生产设备开工率不足，单位产品耗用能源量大幅增加，进而使产品单位成本升高，毛利率降低。

4、管理费用：本期比上年同期减少支出 85.49 万元，同比减少 11.52 %。主要原因：①职工薪酬减少 50.18 万元，主要是因为本年度员工人数减少 44 人；②业务招待费及办公费减少支出 35.31 万元，主要因为 2016 年度市场不景气，销售收入的减少，公司减少各项开支费用；③费用性税金减少 16.49 万元，主要是因为 2016 年 6-12 月份发生的房产税、印花税、土地使用税共计 12.6 万元调整至税金及附加科目。④办公费用减少 8.3 万元，主要是因为效益下滑，公司节约开支。⑤折旧费用增加 35.2 万元，主要是因为部分设备停用的折旧转入 28 万元所致。⑥研发费用减少 96.83 万元，主要是公司新产品的研发项目直接材料使用量小，较 2015 年直接费用减少了 110.55 万元。⑦其他费用增加 57.98 万元，主要是车间新产品车间投入各类支出共计 52.48 万元。

5、销售费用：本期比上年同期减少支出 21.55 万元，同比减少 22.13%。主要原因：①职工薪酬减少 7.33 万元，主要是因为公司业绩下滑，降低了销售人员的工资所致。②广告及宣传费用减少 9.91 万元，主要是因为 2015 年公司印制了宣传资料 9 万多元，2016 年没有再印制宣传资料。③销售产品的减少，部分货物由汽运转为铁路运输，相对运输费用及

杂费也减少。

6、财务费用：本期较上年同期增加支出 3.62 万元，同比增加 7.98%，主要是贷款利息及承兑贴现金额增加所致。

7、资产减值损失：本期较上年同期增加 43.98 万元，主要是计提了其他应收款坏账准备 39.35 万元，计提存货跌价准备 20.44 万元。

8、营业外收入：本期较上年同期增加 56.38 万元，同比增加 589.57%，是因为 2016 年 1 月，收到淄博市周村区劳动就业办公室劳动密集型小企业贴息 76,500.00 元，收到财政局市级中小企业发展专项资金款 200,000.00 元；2016 年 5 月，收到收淄博市周村区科学技术局款 80,000 元；2016 年 7 月，收到工业企业晋级专项资金 200,000.00 元；2016 年 12 月，收到淄博市周村区科学技术局创新创业团队奖励基金 60,000.00 元。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	18,866,472.84	15,699,972.66	48,490,464.86	37,759,163.62
其他业务收入				
合计	18,866,472.84	15,699,972.66	48,490,464.86	37,759,163.62

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
蓝宝石晶体材料	18,866,472.84	100.00	48,490,464.86	100.00
合计	18,866,472.84	100.00	48,490,464.86	100.00

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成无变化。

（3）现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	2,097,865.04	1,700,323.11

投资活动产生的现金流量净额	-2,744,765.29	-6,598,123.34
筹资活动产生的现金流量净额	-509,332.63	6,129,976.11

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额: 2016 年现金净流入 209.79 万元, 较 2015 年增加 39.75 万元。主要原因为公司加强了应收款项的回款力度, 使前期应收款回收, 2016 年生产规模缩小, 用与购买商品等的现金支出减少, 当期现金净流入较上期增加。本年度净利润 -4,835,332.30 元, 经营活动产生的现金流量净额 2,097,865.04 元, 差异的主要原因是本年计提资产减值准备 355,372.77 元, 折旧 4,493,945.28 元, 财务费用 490,147.37 元。

2、投资活动产生的现金流量净额: 2016 年投资活动产生的现金流量为净流出, 主要因为蓝宝石市场不景气, 公司积极进行产业调整, 新上陶瓷材料项目, 购入配套陶瓷设备所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额: 2016 年筹资活动产生的现金流量净额为-50.93 万元, 与 2015 年的差异主要是因为公司 2016 年无增资和新增短期借款业务, 筹资活动产生的现金流净额为短期借款所支付的利息 48.93 万元与支付的 2.00 万元借款质押保证金。

(4) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司	8,717,948.22	46.21	否
2	鄂尔多斯市达瑞祥光电科技有限公司	3,507,692.18	18.59	否
3	KCP Metal CO.,LTD.	1,501,915.70	7.96	否
4	新疆紫晶光电技术有限公司	1,006,837.60	5.34	否
5	山东科恒晶体材料科技有限公司	802,478.65	4.25	否
合计		15,536,872.35	82.35	-

(5) 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
----	-------	------	---------	----------

1	山东科恒晶体材料科技有限公司	3,468,075.90	26.93	否
2	淄博恒基天力工贸有限公司	1,952,991.44	15.17	是
3	山东昊邦化学有限公司	1,521,588.82	5.89	否
4	淄博嘉周热力有限公司	758,584.10	5.67	否
5	淄博市临淄朗源化工有限公司	730,302.00	11.82	否
合计		8,431,542.26	65.48	-

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	1,994,693.03	2,962,965.05
研发投入占营业收入的比例	10.57	6.11

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	8
公司拥有的发明专利数量	1

研发情况：

2016 年研发费用比 2015 年减少 96.83 万元，同比减少 32.68%，占比增加 4.46%。主要是公司新产品的研发项目直接材料使用量小，较 2015 年直接费用减少了 110.55 万元；研发人员较 2015 年减少 5 人，研发人员工资减少 44.01 万元。公司在市场不景气的情况下，积极进行产业调整，新上陶瓷材料项目，继续不断进行技术研发，保证公司产品的技术创新和国内领先，创造更好的经济效益。研发费用主要是设备、原材料、人员薪酬、折旧摊销费用及其他费用等。

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重 的增 减%
	金额	变动 比例%	占总资 产的比 重%	金额	变动 比例%	占总 资产 的比	

						重%	
货币资金	431,882.09	-72.49	1.19	1,570,142.75	1,038.06	3.44	-2.25
应收票据	1,310,000.00	2,520.00	3.59	50,000.00	-80.00	0.11	3.48
应收账款	7,439,024.46	-45.77	20.41	13,716,919.53	-14.52	30.04	-9.63
预付账款	2,079,601.81	80.96	5.71	1,149,211.29	-47.23	2.52	3.19
其他应收款	7,280.96	-27.31	0.02	10,016.74	27.37	0.02	0.00
存货	2,818,688.13	-51.30	7.73	5,787,579.85	63.74	12.67	-4.94
其他流动资产	1,801,887.88	-6.74	4.94	1,932,193.04	580.64	0.42	4.52
固定资产	16,170,569.13	-3.08	44.37	16,684,526.31	63.52	36.54	7.83
无形资产	4,384,027.68	-2.13	12.03	4,479,331.92	-2.08	9.81	2.22
短期借款	7,000,000.00	0.00	19.21	7,000,000.00	40.00	15.33	3.88
应付账款	9,552,003.01	-25.40	26.21	12,803,651.35	66.14	28.04	-1.83
预收账款	-	-	-	8,298.68	-92.42	0.02	-0.02
应交税费	-351,065.52	-	-0.96	-186,716.02	-	-	-
其他应付款	4,189,870.00	-13.56	11.50	4,847,071.45	-48.82	10.62	0.88
资产总计	36,442,952.14	-20.19	-	45,662,215.83	21.22	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金本期末比上年末减少 72.49%，主要原因是公司销售收入的减少及销售商品收到的承兑汇票增加收到的现金减少所致，其中货币资金 22.00 万元为存放于银行的借款质押保证金。

2、应收票据较上年期末增加 126 万元，同比增加 2,520.00%，主要原因是公司 2016 年 12 月份集中收到下游客户的承兑回款 215.00 万元，当月未部分支付给公司上游客户。

3、应收账款本期末比上年同期减少 45.77%，是因公司加大回款力度及销售收入减少所致。

4、预付账款较上年期末增加 93.04 万元，增加 80.96%，主要原因是公司 2016 年增加新产品，需采购生产设备，预付设备款增加所致。

5、存货较上年期末减少 296.89 万元，同比减少 51.30%。主要原因是：2016 年因市场价格大幅下滑，公司缩小生产规模及减少库存商品量所致。

6、应交税费较上年期末减少 16.43 万元，主要原因是：前期确认的递延所得税资产调回至应交税金科目，减少了应交税金金额。

3、投资状况分析

（1）主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司拥有一家全资子公司寿光萨菲尔，公司于 2014 年 11 月 26 日依法设立。法定代表人为赵景亭，注册资本为 200.00 万元，注册地址寿光市侯镇海洋化工园区(山东大地盐化集团有限公司院内)，经营范围生产、销售：宝石级晶体材料（该项目经环保部门验收合格后方可投入正式运行）；经营国家允许范围内的货物技术的进出口业务(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)。

2016 年度，寿光萨菲尔主要给总公司加工蓝宝石晶体材料。

截止 2016 年 12 月 31 日，寿光萨菲尔总资产 6,260,480.26 元，净资产 1,426,216.83 元，2016 年度实现营业收入 4,760,292.02 元，净利润-442,400.05 元。

（2）委托理财及衍生品投资情况

无

（三）外部环境的分析

2016 年，国内制造业面临着我国经济发展新常态下经济发展速度增长减缓的市场压力，蓝宝石市场也受影响，市场竞争激烈，销售价格降低，使得公司经营的外部环境变得更为严峻。新形势迫使公司要努力克服各方面的不利影响，保持现有业务的稳步发展。蓝宝石晶体材料行业是技术密集型行业，新技术、新工艺的出现将对现有产品、市场产生颠覆性影响。行业参与者需及时跟踪市场动向，加快更高品质的产品研发，加快技术创新体系建设，才能提升行业整体竞争力。

（四）竞争优势分析

1、产品优势

随着国家对新型功能材料重视程度的不断提高以及下游蓝宝石晶体材料行业的快速发展，客户对蓝宝石晶体材料的品质要求也逐步提高。公司为适应行业的变化，坚持不断优化产品质量，并注重生产工艺的改进。目前，公司已在蓝宝石晶体材料领域形成了柱状、饼状、球状等多个系列近 20 个品种，产品主要提供给下游奥瑞德、鄂尔多斯市达瑞祥光电科技有限公司等大型蓝宝石长晶企业。同时，公司已经形成了完善的质量控制体系，公司所生产产品的安全性、可靠性均得到了客户的普遍认可。

2、技术研发优势

公司十分重视蓝宝石晶体材料新产品、新技术、新工艺、新设备的研发和科技成果转化工作，公司下设专门的技术研发部进行蓝宝石晶体材料产品的研究与开发，特别是针对目前国内急需的产品技术，更是在人力、物力、财力方面给予大力支持。目前，公司共计完成科技研发项目 24 项，在研项目 2 项。经过近几年的发展，公司已在晶体材料产品研发和生产方面取得了丰硕的成果，共取得了实用新型专利 8 项、发明专利 1 项、发明专利申请受理通知书 1 份、项目查新报告 2 份、产品检验报告 3 份、立项项目 2 项，技术研发和科技成果转化能力进一步增强。

公司是 SEMI 会员，并与山东理工大学材料科学与工程学院建立了良好的产学研合作关系，开展了一系列的合作研发活动，大大提高了公司的科研水平。

3、设备优势

公司坚持技术改造，先后对长晶炉、烧结机等生产设备进行了 10 余项改造，并申请了多项实用新型专利，这些设备改造极大地提高了生产效率和产品质量水平。为进一步提高产品开发、生产的快速反应能力，公司不断加大机械设备等硬件设施方面的投入，从装备上保证公司快速反应能力，最大限度地满足了客户对产品品质、交货期等方面的严格要求。

（五）持续经营评价

公司经过这几年的经营，对蓝宝石的生产经营积累了丰富的经验和技術，形成了一定的竞争优势。公司生产所需各种原材料市场供应充足，拥有稳定的客户群体。公司内部建立了严格的产品质量控制体系及其他内控制度，并严格落实，能够确保公司规范持续运营。同时不断加强技术研发支出，保证公司产品的技术创新和国内领先，创造更好的经济效益。

目前，公司正在加大投入新品种的研发，摆脱依赖氢气能源的弊端，利用电能源的有利条件，生产多品种晶体材料及有色宝石，并加大市场开拓力度，扩大客户群体，减少对单一客户的重大依赖。

2016 年公司面对市场竞争，蓝宝石市场的下滑，公司在这种情况下，董事会研究决定在不放弃蓝宝石的情况下，研究开发新产品。公司坚持走“产、学、研”相结合的道路，以科技兴厂，在技术创新上，以前瞻性和超前意识、高起点开发新产品，在长期生产实践中与国内多所著名院校，相关科研院所建立了良好的技术协作关系，并聘请多名教授、高级科研人员为科技顾问，为企业发展产品、定位新产品开发提供决策。

2016 年公司在原有设备的基础上改造并新上氧化锆陶瓷生产线,年底样品试生产成功,2017 年开始给客户打样并生产出合格产品。

公司具备持续经营能力,不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

（六）扶贫与社会责任

公司始终贯彻以人为本的价值理念,大力实践科技创新,努力履行企业社会责任。确保工作环境安全,工人受到尊重并富有尊严,以及商业运营对环境负责。企业的所有活动都必须遵守其经营所在国/地区的法律法规。鼓励参与者除了遵守法律,更积极迈向国际公认的标准,以承担更多的社会和环境责任。

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、氢气能源供应不足的风险

公司生产蓝宝石晶体材料的工艺方法有焰熔法和电熔法,焰熔法需要耗用大量氢气能源,电熔法主要耗用电能。报告期内,公司产品主要采用焰熔法生产,而氢气的供应主要依赖于公司周边化工企业的生产经营情况,化工企业的生产经营受制于化工行业的景气度。如果化工行业的景气度下降或者公司周边化工企业经营不善,致使公司生产所需的氢气能源供应不足,将给公司生产经营带来较大不利影响。

应对措施:一方面,公司根据氢气能源的供应情况,结合市场需求情况合理安排生产,储备适量焰熔法生产的晶体材料,此外,公司也在积极寻找新的氢气供应商;另一方面,因电能供应充足,公司正在扩大电熔法生产产品的产能,并加大市场开拓力度,增加客户数量,提升公司盈利能力。

2、客户集中度较高的风险

报告期内,公司的主要客户包括奥瑞德、鄂尔多斯市达瑞祥光电科技有限公司等,公司前五名客户销售收入占当期营业收入的比例为 82.35%,客户集中可能给公司的经营带来一定风险。若主要客户因经营状况发生变化或对公司产品的采购量下降,将对公司未来的生产经营带来一定负面影响。

应对措施:报告期内,公司产品主要为焰熔法生产的晶体材料,因氢气能源供应等因素制约了公司产品生产规模的快速扩大。同时,国内蓝宝石长晶生产商奥瑞德对焰熔法生产的晶体材料需求较大,给予公司的订单较多,导致报告期公司对奥瑞德的销售额占销售总额的比例较高。目前,一方面,公司根据氢气能源的供应情况,结合市场需求情况合理安排生产,

储备适量焰熔法生产的晶体材料，满足其他客户的需要；另一方面，公司正在扩大电熔法生产产品的产能，并加大市场开拓力度，扩大客户群体，减少对单一客户的重大依赖。

3、核心技术人员流失及核心技术失密的风险

蓝宝石晶体材料对产品研发和生产工艺的要求非常高，技术水平的高低直接决定着产品性能和各项性能指标合规率的高低，进而影响行业企业的盈利能力。随着我国蓝宝石晶体材料生产技术和工艺的不断进步，蓝宝石晶体材料的技术含量逐步提高，对技术人员的需求也将不断提高。能否保持技术人员队伍的稳定，并不断吸引优秀人才的加盟，是企业能否保持技术创新能力的关键。而核心技术人员的流失将对行业内企业的经营产生不利影响。

应对措施：报告期内，公司员工较为稳定，公司努力建立“以人为本”的企业文化，定期开展各种活动，加强各层面员工的沟通，创造和谐的工作和生活环境。同时，公司成立了银利来投资，实行了股权激励机制，与核心员工建立长期的利益分享计划。

4、应收账款余额较大的风险

截至 2016 年 12 月 31 日，公司期末应收账款账面净值为 743.90 万元，占当期末流动资产的比例为 46.82%，其中，应收鄂尔多斯市达瑞祥光电科技有限公司的款项净值合计 351.88 万元，占期末应收账款余额的比例为 47.30%。公司应收账款占资产总额及单一客户应收款占应收账款余额的比例均较大，若公司主要客户经营状况恶化、回款政策改变或其他原因导致无法及时收回，则将会对公司财务状况及经营成果产生不利影响。

应对措施：针对上述情形，公司将在事前、事中及事后加强应收账款管理。事前，公司在确定赊销客户时，会对客户经营状况、资金实力、信用度等进行调查，确定客户的赊销额度；事中，在合同执行过程中加强与客户的沟通，尽可能要求客户按照合同约定的付款进度收款；事后，公司加强了应收账款的跟踪管理，并将回款作为对销售人员考核的一项重要指标。通过采取上述措施，公司提高了应收账款的质量，降低了应收款项出现坏账的风险。

公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

（二）报告期内新增的风险因素

无。

三、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明： -	
（二）关键事项审计说明：	
无。	

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第五节、二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	第五节、二、（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	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	第五节、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	是	第五节、二、（四）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	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	20,000,000.00	1,952,991.44
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	5,000,000.00	461,709.40
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 关联方为公司提供担保	10,000,000.00	7,000,000.00

7. 其他		
总计	35,000,000.00	9,414,700.84

(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
淄博恒基天力工贸有限公司	为公司借款提供担保	7,000,000.00	否
总计		7,000,000.00	-

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：

公司关联方淄博恒基天力工贸有限公司为支持公司发展，满足公司资金需求，为公司从淄博金财公有资产经营有限公司 500.00 万元借款以及公司从中国邮政储蓄银行淄博市周村区支行 200.00 万元借款提供担保，虽然借款未按照关联交易履行决策程序，但公司及股东利益未收到侵害。

上述偶发性关联交易虽然未及时履行关联交易的决策程序，但系控股股东、实际控制人为满足公司生产、经营资金需求作出的决定，对企业生产、经营有积极作用。

上述偶发性关联交易已提交第一届董事会第十次会议补充审议，并提请 2016 年年度股东大会审议。

(三) 承诺事项的履行情况

1、关联交易的承诺

2015年11月，公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员分别出具《规范关联交易承诺》。报告期内，公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

2、避免同业竞争承诺

2015年11月，公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员分别出具《避免同业竞争承诺》报告期内，公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	质押	220,000.00	0.60	本公司银行贷款
房产	抵押	3,749,306.65	10.29	本公司银行贷款
无形资产	抵押	4,384,027.68	12.03	本公司银行贷款
累计值	-	8,353,334.33	22.92	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,650,000	100.00	0	21,650,000	100
	其中：控股股东、实际控制人	13,154,759	60.76	0	13,154,759	60.76
	董事、监事、高管	20,553,797	94.94	0	20,553,797	94.94
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		21,650,000	-	0	21,650,000	-
普通股股东人数		4				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王靖波	8,632,266	0	8,632,266	39.87	8,632,266	0
2	李素华	7,399,038	0	7,399,038	34.18	7,399,038	0
3	赵景亭	4,522,493	0	4,522,493	20.89	4,522,493	0
4	淄博银利来投资咨询合伙企业（有限合伙）	1,096,203	0	1,096,203	5.06	1,096,203	0
合计		21,650,000	0	21,650,000	100.00	21,650,000	0

前十名股东间相互关系说明：

王靖波、赵景亭是一致行动人关系；赵景亭为淄博银利来投资咨询合伙企业（有限合伙）普通合伙人、执行事务合伙人。除此之外，股东之间无关联关系。

二、优先股股本基本情况

无。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期内，公司股东人数较少，股权较为分散，没有一名股东通过持股数量能够对公司实施控制。因此，公司不存在控股股东。

（二）实际控制人情况

自2013年1月以来，王靖波、赵景亭两人合并持有公司股权的比例在公司股东中一直位列第一，对公司构成了共同控制。王靖波、赵景亭两人直接、间接合并持有公司股权的比例一直保持在50.00%以上，两人各自持有公司股权的比例均未超过50.00%，两人任何一人凭借其股权均无法单独对公司股东大会决议、董事会选举和公司的重大经营决策实施决定性影响；自2012年3月公司成立以来，王靖波、赵景亭长期分别担任执行董事、总经理并密切合作（王靖波股权代持期间，其决策意志、表决意见均通过指示代持人的方式得以充分实现），对公司发展战略、重大经营决策、日常经营活动均有相同的意见、共同实施重大影响，在公司历次股东（大）会、董事会上均有相同的表决意见。综上，王靖波、赵景亭两人在股权关系上构成了对公司的共同控制。

（1）王靖波，男，1964年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1982年9月至1986年9月 就职于淄博染丝厂，任车间主任；1986年10月至1997年10月就职于淄博市东方地毯厂，任副厂长；1997年11月至2012年2月，从事自由职业；2012年3月，共同出资设立萨菲尔有限公司；2012年3月至2012年11月，就职于萨菲尔有限，任执行董事；2012年12月至2015年5月，就职于萨菲尔有限，实际参与公司的经营管理；2015年6月至2015年10月，就职于萨菲尔有限，任执行董事；2015年10月至今，就职于公司，任董事长。

（2）赵景亭，男，1967年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1984年7月至1995年5月就职于淄博制酸厂，任销售员；1995年6月至2001年5月从事个体经营；2001年6月至2012年2月，就职于淄博恒基天力工贸有限公司，任总经理；2012年3月，共同出资

设立萨菲尔有限；2012年3月至2015年9月，就职于萨菲尔有限，任总经理；2015年7月至今就职于淄博恒基天力工贸有限公司，任监事；2015年10月至今，就职于公司，任董事、总经理。

本报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

无

二、债券融资情况

无

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行短期借款	中国邮政储蓄周村支行	2,000,000.00	6.96	2015.3.24-2016.3.23	否
银行短期借款	中国邮政储蓄周村支行	3,000,000.00	6.38	2015.5.12-2016.5.11	否
银行短期借款	中国邮政储蓄周村支行	2,000,000.00	5.82	2015.7.14-2016.7.13	否
银行短期借款	中国邮政储蓄周村支行	5,000,000.00	5.2635	2016.4.26-2017.4.25	否
银行短期借款	中国邮政储蓄周村支行	2,000,000.00	5.92	2016.5.25-2017.3.24	否
转贷应急资金	淄博金财公有资产经营有限公司	5,000,000.00	6.525	2016.4.25-2016.4.27	否
短期借款	刘学军	300,000.00	0	2016.4.28-2016.5.27	否
短期借款	刘学军	200,000.00	0	2016.4.28-2016.5.11	否
合计		19,500,000.00			

四、利润分配情况

无

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
王靖波	董事长	男	53	高中	2015.10.20-2018.10.19	是
赵景亭	董事、总经理	男	50	初中	2015.10.20-2018.10.19	是
文典清	董事、副总经理	男	69	本科	2015.10.20-2018.10.19	是
耿燕	董事、董事会秘书、财务负责人	女	51	高中	2015.10.20-2018.10.19	是
陈殿祥	董事	男	50	高中	2015.10.20-2018.10.19	是
李明	董事	男	45	初中	2015.10.20-2018.10.19	是
于永江	董事	男	44	初中	2015.10.20-2018.10.19	是
李素华	监事会主席	女	69	专科	2015.10.20-2018.10.19	是
刘文超	监事	女	32	本科	2015.10.20-2018.10.19	是
郭天水	职工监事	男	33	中专	2015.10.20-2018.10.19	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司实际控制人为董事长王靖波，公司董事、总经理赵景亭。王靖波与公司董事李明为舅甥关系。其余董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王靖波	董事长	8,632,266	0	8,632,266	39.87	0
赵景亭	董事、总经理	4,522,493	0	4,522,493	20.89	0
文典清	董事、副总经理	0	0	0	0	0
耿燕	董事、董事会秘书、财务负责人	0	0	0	0	0
陈殿祥	董事	0	0	0	0	0
李明	董事	0	0	0	0	0
于永江	董事	0	0	0	0	0

李素华	监事会主席	7,399,038	0	7,399,038	34.18	0
刘文超	监事	0	0	0	0	0
郭天水	职工监事	0	0	0	0	0
合计		20,553,797	0	20,553,797	94.94	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

二、员工情况

(一) 在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	49	16
技术研发人员	11	6
销售人员	3	2
财务人员	4	4
行政管理人员	17	12
采购人员	2	2
员工总计	86	42

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	10	4
专科	15	2
专科以下	61	36
员工总计	86	42

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动、人才引进及招聘情况

2016 年期初员工人数为 86 人，期末人数为 42 人。新增人员 12 人，其中特聘技术人员 1 人，其他人员通过社会招聘引进的生产人员：因经营业绩下滑，报告期内共有 56 名员工离职。

2、培训

公司把员工培训作为人力资源开发的途径之一。培训工作由综合管理部负责组织，主要开展企业文化、安全生产教育、专业技术及管理知识的培训，重点组织生产及技术人员参加工艺流程、设备操作规程、职业健康、安全生产、产品质量方面的培训学习。

3、薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。员工薪酬实行岗位绩效工资制，符合《淄博市人民政府关于发布 2016 企业工资指导线的通知》等相关要求。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

（二）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	2	2	4,522,493

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

公司核心技术人员共 2 人，分别是赵景亭、文典清，文典清简历见《公开转让说明书》“第一节、基本情况”之“七、（一）董事基本情况”。2016 年 2 人在各自的工作岗位上尽职尽责，为公司的生产技术和产品质量的提高做出了应有的贡献。报告期公司核心技术人员无变化。

截止报告期公司暂未认定核心员工。

第九节 公司治理及内部控制

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

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

2016 年 4 月 26 日公司经第一届董事会第五次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》。2016 年 8 月 21 日公司修定了《信息披露事务管理制度》。2016 年 11 月 3 日根据公司发展情况公司变更了公司经营范围并修定了《公司章程》。

在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。公司在相关法律法规的引导下，努力积极规范运作，完善公司法人治理机构，持续推进、构建现代企业制度，有效提高公司治理水平。

经公司董事会评估认为，公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，公司切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大决策参与权的权利。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司拥有较为完善的投资者关系管理制度和公司治理制度，公司现有的股东大会、董事会、监事会的三会制度，可以确保公司有效地做出决策，并加以执行和监督。同时公司拥有的对外投资、对外担保、关联交易等管理制度，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求。通过对上述制度的实施，畅通了股东知晓公司经营和决策的渠道，提升了股东参与公司经营、监督企业运营的积极性，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度。切实有效的保护了股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司不断完善公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规的要求，履行各自的权利和义务。除淄博恒基天力工贸有限公司对公司的借款提供担保外，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律的要求。

4、公司章程的修改情况

报告期内，经董事会，股东大会审议对公司章程作了如下修订：

2016 年 11 月 19 日，公司召开 2016 年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更公司经营范围并修改<公司章程>的议案》，

《公司章程》第十一条修改内容为：蓝宝石、蓝宝石晶体材料、刚玉产品、陶瓷材料及陶瓷结构件、纳米微晶晶体材料、LED 灯具及制品研发、生产、销售；货物及技术进出口。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。（最终确定的经营范围以工商行政管理部门登记为准）

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1、2016 年 3 月 15 日，召开了第一届董事会第四次会议，审议通过了《关于预计 2016 年度与淄博恒基天力工贸有限公司日常性关联交易的议案》等； 2、2016 年 4 月 26 日，召开了第一届董事会第五次会议，

		审议通过了《关于<2015 年度报告及年度报告摘要>的议案》等； 3、2016 年 8 月 21 日，召开了第一届董事会第六次会议，审议通过了《关于<2016 年半年度报告>的议案》等； 4、2016 年 11 月 3 日，召开了第一届董事会第七次会议，审议通过了《关于变更公司经营范围并修改<公司章程>的议案》等； 5、2016 年 12 月 8 日，召开了第一届董事会第八次会议，审议通过了《关于预计 2017 年度与淄博恒基天力工贸有限公司日常性关联交易的议案》等。
监事会	2	1、2016 年 4 月 26 日，召开了第一届监事会第三次会议，审议通过《关于<2015 年度监事会工作报告>的议案》等； 2、2016 年 8 月 21 日，召开了第一届监事会第四次会议，审议通过《关于<2016 年半年度报告>的议案》等。
股东大会	3	1、2016 年 5 月 16 日，召开 2015 年年度股东大会，审议通过了《关于<2015 年度报告及年度报告摘要>的议案》等； 2、2016 年 11 月 19 日，召开了 2016 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司经营范围并修改<公司章程>的议案》； 3、2016 年 12 月 23 日，召开了 2016 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于预计 2017 年度与淄博恒基天力工贸有限公司日常性关联交易的议案》等。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有关部门规章制度等的要求，严格履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，不

存在违法违规行为，也不存在被相关主管机关处罚的情况，均能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

公司将继续加强对公司董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

（四）投资者关系管理情况

公司严格按照持续信息披露的规定与要求自觉履行信息披露义务，并将按时编制并披露各期定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司生产经营，财务状况等重要信息。

公司设置专人负责与投资者关系的维护和管理，通过电话、电子邮件等平台进行投资者互动交流，以确保和公司的股权投资人及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通联系。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行工作职责，审慎行使《公司章程》和股东大会赋予的职权，共召开 2 次监事会会议，会议的通知、召开、表决程序符合《公司法》、《公司章程》和《监事会议事规则》的要求。

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司股东严格按照《公司法》、《证券法》等有关规定规范自己的行为，通过股东大会行使股东的权利。公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的供应、生产和销售系统。

1、资产独立

公司拥有独立的生产经营场所及相关的配套设施，萨菲尔有限资产主要包括土地使用权等无形资产、房屋、生产经营设备以及与生产经营相关的流动资产。权属清晰，公司拥有独立完整的资产结构。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务负责人等高级管理人员在公司专职工作并领取薪金，未在股东单位及其下

属企业担任除董事、监事以外的职务。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司的人事管理与股东单位完全分离，独立执行劳动、人事制度。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制定了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《会计法》、《企业会计制度》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情况。

4、机构独立

公司建立有健全的组织结构，依法建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，聘任了总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，并在公司内部设立了从事相应业务的办公机构、职能部门。公司设有生产部、技术研发部、销售部、财务部等职能部门，各部门各司其职，分工协作。公司内部经营管理机构健全，并能够根据内部管理规定独立行使经营管理职权，不存在与实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

5、业务独立

公司的主营业务为蓝宝石的生产和销售，在业务上独立于控股股东、实际控制人和其他关联方。公司拥有独立的业务经营体系和直接面向市场独立经营的能力，拥有独立的技术研发支持体系、生产管理、人员管理、财务管理体系与市场营销体系，不存在与股东之间的同业竞争关系和显失公平的关联交易。

（三）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，

有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

公司已于 2016 年 4 月 26 日经公司第一届董事会第五次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	中天运[2017]审字 90787 号
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704
审计报告日期	2017-4-26
注册会计师姓名	张敬鸿、鞠录波
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2

审计报告正文：

审 计 报 告

中天运[2017]审字第 90787 号

山东萨菲尔晶体科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东萨菲尔晶体科技股份有限公司（以下简称“山东萨菲尔”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是山东萨菲尔管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

二 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审

计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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 审计意见

我们认为，山东萨菲尔财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东萨菲尔 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：张敬鸿

中国 北京

中国注册会计师：鞠录波

二〇一七年四月二十六日

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	五、1	431,882.09	1,570,142.75
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	五、2	1,310,000.00	50,000.00
应收账款	五、3	7,439,024.46	13,716,919.53
预付款项	五、4	2,079,601.81	1,149,211.29
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	五、5	7,280.96	10,016.74
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、6	2,818,688.13	5,787,579.85
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	五、7	1,801,877.88	1,932,193.04
流动资产合计	-	15,888,355.33	24,216,063.20
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	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、8	16,170,569.13	16,684,526.31
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	五、9	4,384,027.68	4,479,331.92
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、10	-	282,294.40
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	20,554,596.81	21,446,152.63
资产总计	-	36,442,952.14	45,662,215.83
流动负债：	-	-	-
短期借款	五、11	7,000,000.00	7,000,000.00
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	五、12	9,552,003.01	12,803,651.35
预收款项	五、13	-	8,298.68
卖出回购金融资产款	-	-	-

应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、14	1,183,445.47	1,484,075.19
应交税费	五、15	-351,065.52	-186,716.02
应付利息	五、16	11,660.00	13,463.70
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、17	4,189,870.00	4,847,071.45
应付分保账款	-	-	-
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	-	21,585,912.96	25,969,844.35
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	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	21,585,912.96	25,969,844.35
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	五、18	21,650,000.00	21,650,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、19	9,078.90	9,078.90
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、20	-6,802,039.72	-1,966,707.42
归属于母公司所有者权益合计	-	14,857,039.18	19,692,371.48

少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	14,857,039.18	19,692,371.48
负债和所有者权益总计	-	36,442,952.14	45,662,215.83

法定代表人：赵景亭 主管会计工作负责人：潘晓楠 会计机构负责人：耿燕

（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	-	413,293.79	1,563,529.96
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	-	1,310,000.00	50,000.00
应收账款	十二、1	7,437,970.66	13,716,919.53
预付款项	-	1,718,958.62	402,532.84
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二、2	4,221,303.27	4,243,390.05
存货	-	2,818,500.04	5,505,395.24
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	-	1,547,559.47	1,511,973.21
流动资产合计	-	19,467,585.85	26,993,740.83
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	十二、3	2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	10,546,356.17	10,387,994.54
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	-	4,384,027.68	4,479,331.92
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	288,708.60

其他非流动资产	-	-	
非流动资产合计	-	16,930,383.85	17,156,035.06
资产总计	-	36,397,969.70	44,149,775.89
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	7,000,000.00	7,000,000.00
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	-	9,054,320.01	12,117,688.23
预收款项	-	-	8,298.68
应付职工薪酬	-	1,096,708.00	1,215,069.32
应交税费	-	-342,829.87	-216,687.93
应付利息	-	11,660.00	13,463.70
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	4,189,870.00	4,224,536.44
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	-	21,009,728.14	24,362,368.44
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	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	21,009,728.14	24,362,368.44
所有者权益：	-	-	-
股本	-	21,650,000.00	21,650,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	9,078.90	9,078.90
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-

盈余公积	-	-	-
未分配利润	-	-6,270,837.34	-1,871,671.45
所有者权益合计	-	15,388,241.56	19,787,407.45
负债和所有者权益合计	-	36,397,969.70	44,149,775.89

(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	-	18,866,472.84	48,490,464.86
其中：营业收入	五、21	18,866,472.84	48,490,464.86
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	24,078,947.09	46,774,967.13
其中：营业成本	五、21	15,699,972.66	37,759,163.62
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	-	-	-
营业税金及附加	五、22	209,301.54	251,796.06
销售费用	五、23	758,441.53	973,928.50
管理费用	五、24	6,565,711.22	7,420,590.51
财务费用	五、25	490,147.37	453,945.13
资产减值损失	五、26	355,372.77	-84,456.69
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）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-5,212,474.25	1,715,497.73
加：营业外收入	五、27	659,436.35	95,629.74
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、28	-	350.65
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-4,553,037.90	1,810,776.82
减：所得税费用	五、29	282,294.40	492,199.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,835,332.30	1,318,576.98
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	-	-4,835,332.30	1,318,576.98
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	-	-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-4,835,332.30	1,318,576.98
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	-	-0.2233	0.0643
（二）稀释每股收益	-	-0.2233	0.0643

法定代表人：赵景亭 主管会计工作负责人：潘晓楠 会计机构负责人：耿燕

（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	十二、4	18,322,028.40	48,490,464.86
减：营业成本	十二、4	15,471,985.84	38,017,973.07
营业税金及附加	-	200,125.34	240,960.92
销售费用	-	758,441.53	973,928.50
管理费用	-	6,211,095.75	7,041,468.65
财务费用	-	488,728.40	453,709.56
资产减值损失	-	-38,454.82	-41,695.34
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）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	-4,769,893.64	1,804,119.50
加：营业外收入	-	659,436.35	95,629.74

其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	350.65
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-4,110,457.29	1,899,398.59
减：所得税费用	-	288,708.60	485,785.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-4,399,165.89	1,413,612.95
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	-	-4,399,165.89	1,413,612.95
七、每股收益：	-		-
（一）基本每股收益	-	-0.2032	0.0689
（二）稀释每股收益	-	-0.2032	0.0689

（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	-	27,090,486.18	59,396,189.78
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	五、30	924,631.96	2,248,931.57
经营活动现金流入小计	-	28,015,118.14	61,645,121.35
购买商品、接受劳务支付的现金	-	15,289,342.20	39,068,664.22
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	-	4,303,268.00	6,530,941.90
支付的各项税费	-	851,575.65	2,862,735.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	5,473,067.25	11,482,456.23
经营活动现金流出小计	-	25,917,253.10	59,944,798.24
经营活动产生的现金流量净额	-	2,097,865.04	1,700,323.11
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	-	2,744,765.29	6,598,123.34
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	2,744,765.29	6,598,123.34
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,744,765.29	-6,598,123.34
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	五、32	-	4,780,700.00
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	-	12,500,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	12,500,000.00	11,780,700.00
偿还债务支付的现金	-	12,500,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	489,332.63	450,723.89
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	五、33	20,000.00	200,000.00
筹资活动现金流出小计	-	13,009,332.63	5,650,723.89
筹资活动产生的现金流量净额	-	-509,332.63	6,129,976.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-2,027.78	-

五、现金及现金等价物净增加额	-	-1,158,260.66	1,232,175.88
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,370,142.75	137,966.87
六、期末现金及现金等价物余额	-	211,882.09	1,370,142.75

法定代表人：赵景亭 主管会计工作负责人：潘晓楠 会计机构负责人：耿燕

（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	-	26,454,595.44	59,396,189.78
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	942,651.98	2,248,622.14
经营活动现金流入小计	-	27,397,247.42	61,644,811.92
购买商品、接受劳务支付的现金	-	16,669,789.92	39,931,667.01
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,346,196.38	5,721,353.06
支付的各项税费	-	755,285.28	2,786,073.95
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,632,794.86	13,058,967.28
经营活动现金流出小计	-	25,404,066.44	61,498,061.30
经营活动产生的现金流量净额	-	1,993,180.98	146,750.62
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	-	2,652,056.74	3,051,163.64
投资支付的现金	-	-	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	2,652,056.74	5,051,163.64
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,652,056.74	-5,051,163.64
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	4,780,700.00
取得借款收到的现金	-	12,500,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	12,500,000.00	11,780,700.00
偿还债务支付的现金	-	12,500,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	489,332.63	450,723.89

支付其他与筹资活动有关的现金	-	20,000.00	200,000.00
筹资活动现金流出小计	-	13,009,332.63	5,650,723.89
筹资活动产生的现金流量净额	-	-509,332.63	6,129,976.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-2,027.78	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-1,170,236.17	1,225,563.09
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,363,529.96	137,966.87
六、期末现金及现金等价物余额	-	193,293.79	1,363,529.96

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	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	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续债	其 他									
一、上年期末余额	21,650,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-	-1,966,707.42	-	19,692,371.48
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	21,650,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-	-1,966,707.42	-	19,692,371.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,835,332.30	-	-4,835,332.30
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,835,332.30	-	-4,835,332.30
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	21,650,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-	-6,802,039.72	-	14,857,039.18

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	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	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优先 股		永续债	其他										
一、上年期末余额	14,969,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,376,205.50	-	13,593,094.50
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	14,969,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,376,205.50	-	13,593,094.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,680,700.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-	-590,501.92	-	6,099,276.98
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,318,576.98	-	1,318,576.98
（二）所有者投入和减少资本	4,780,700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,780,700.00
1. 股东投入的普通股	4,780,700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,780,700.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	1,900,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-	-1,909,078.90	-	-1,900,000.00
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	1,900,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-	-1,909,078.90	-	-1,900,000.00
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四、本期末余额	21,650,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-	-1,966,707.42	-	19,692,371.48
---------	---------------	---	---	---	----------	---	---	---	---	---	---------------	---	---------------

法定代表人：赵景享 主管会计工作负责人：潘晓楠 会计机构负责人：耿燕

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	21,650,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-1,871,671.45	19,787,407.45
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	21,650,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-1,871,671.45	19,787,407.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,399,165.89	-4,399,165.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,399,165.89	-4,399,165.89
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年期末余额	21,650,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-6,270,837.34	15,388,241.56

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	14,969,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,376,205.50	13,593,094.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

二、本年期初余额	14,969,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,376,205.50	13,593,094.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,680,700.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-495,465.95	6,194,312.95
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,413,612.95	1,413,612.95
（二）所有者投入和减少资本	4,780,700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,780,700.00
1. 股东投入的普通股	4,780,700.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,780,700.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	1,900,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-1,909,078.90	-
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	1,900,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-1,909,078.90	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	21,650,000.00	-	-	-	9,078.90	-	-	-	-	-1,871,671.45	19,787,407.45

山东萨菲尔晶体科技股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）公司概况

山东萨菲尔晶体科技股份有限公司是由山东萨菲尔晶体科技有限公司整体变更设立。山东萨菲尔晶体科技有限公司成立于 2012 年 3 月 30 日。2015 年 10 月，山东萨菲尔晶体科技有限公司以截至 2015 年 7 月 31 日经审计的净资产人民币 21,659,078.90 元，折合股份公司的股本 2,165.00 万股（每股面值 1 元，折股后超过股本的净资产 9,078.90 元，作为股本溢价计入变更后股份公司的资本公积）整体变更为山东萨菲尔晶体科技股份有限公司（以下简称“山东萨菲尔、公司或本公司”）。

公司统一社会信用代码：91370300593600588Y。

公司注册地及总部地址：山东省淄博市周村区恒星路 36 号。

公司法定代表人：赵景亭。

公司注册资本：2,165.00 万元。

（二）经营范围

蓝宝石、蓝宝石晶体材料、刚玉产品、陶瓷材料及陶瓷结构件、纳米微晶晶体材料、LED 灯具及制品研发、生产、销售；货物及技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司主要产品有 LED 用蓝宝石、大尺寸表镜蓝宝石、工业用红宝石、装

饰用各种颜色的红宝石、蓝宝石、激光用宝石等。

（四）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本期纳入合并财务报表范围的其他主体有：

子公司名称	子公司类型	持股比例	表决权比例
寿光萨菲尔晶体材料有限公司	全资子公司	100.00%	100.00%

寿光萨菲尔晶体材料有限公司成立于 2014 年 11 月 26 日，注册资本 200 万元人民币，主要为本公司生产蓝宝石晶体。

（五）财务报表批准报出

本财务报表经公司董事会批准于 2017 年 4 月 26 日报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对

收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十四）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十）“重大会计判断和估计”。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 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

本公司以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方法

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

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

2、同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（2）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转为购买日所属当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

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

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

本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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原

有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

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

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

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

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

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经

营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 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) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

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

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

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到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。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面

价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该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，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于

形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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。

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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产

或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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）债权人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进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、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；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资

于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

7、金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

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	应收账款大于或等于 100 万元，其他应收款大于或等于 50 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按照账龄分析法

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	按关联方划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对其他应收关联方款项单独进行减值测试未减值的，按照其他应收款余额 1%计提坏账准备

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	20.00%	20.00%
3—4 年	30.00%	30.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	年末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
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，单独进行减值测试，计提坏账准备。

公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无

法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

（十二）存货

1、存货分类：原材料、在产品、库存商品、包装物、低值易耗品等。

2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法：采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或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。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）长期股权投资

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。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（十）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的

初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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）。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价

款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对

于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上 确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、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。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其他资产。

（十五）固定资产

1、确认条件：

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

2、折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见(十九)“长期资产减值”。

(十六) 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见(十九)“长期资产减值”。

（十七）借款费用

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

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

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

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

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

（十八）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计

提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见(十九)“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用,按受益期限平均摊销。

（二十一）职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁

减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

（3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用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）。

（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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十二）预计负债

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

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

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

（二十三）股份支付的核算方法

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；

如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

收入确认的原则

（1）商品销售收入

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

本公司主要产品为蓝宝石晶体材料，按照从购货方应收的合同或协议价款确定为销售商品收入金额。确认销售收入实现的具体判断依据为：产品已经发出并经购货方验收后确认收入实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够

单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（二十五）政府补助

公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

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

1、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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：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；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产及递延所得税负债

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

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影

响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2、确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

（二十七）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十八）主要会计政策、会计估计变更

1、主要会计政策变更

本公司本报告期无会计政策更。

2、会计的估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

（二十九）前期会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

（三十）重大会计判断和估计

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）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。应收账款减值

是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款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）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的

过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）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。

（8）所得税

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。

四、 税项

1、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%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%

2、减免税及优惠税率批文

增值税

公司出口销售实行“免、抵、退”政策。2015 年，根据财政部、国家税务总局（财税[2014]150 号）《关于调整部分产品出口退税率的通知》，自 2015 年 1 月 1 日起工业用蓝宝石退税率调整为 13%。

所得税

公司 2015 年 12 月取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201537000197。按照《企业所得税法》等相关法律规定，公司 2015-2017 三年内享受国家高新技术企业 15%的所得税税率。

五、 合并财务报表项目注释

注释 1、货币资金

项 目	2016-12-31	2015-12-31
库存现金	29,582.08	5,810.87
银行存款	182,300.01	1,364,331.88
其他货币资金	220,000.00	200,000.00
其中：存放在境外的款项总额		
合 计	431,882.09	1,570,142.75

1、截至 2016 年 12 月 31 日，货币资金中除其他货币资金外无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

2、其他货币资金为贷款保证金。

注释 2、应收票据

1、应收票据的分类

种 类	2016-12-31	2015-12-31
银行承兑汇票	1,310,000.00	50,000.00

2、期末无已质押的应收票据情况。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况。

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	9,518,074.48	

4、期末无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

注释 3、应收账款

1、应收账款分类披露

2016-12-31					
项 目	金 额	比例 (%)	坏账准备	提取比 例(%)	账面价值
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收					
按组合特征计提坏账 准备的应收款项	7,956,647.28	100.00	517,622.82	6.50	7,439,024.46
其中：(1)账龄组合	7,956,647.28	100.00	517,622.82	6.50	7,439,024.46
(2)关联方组					
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
合 计	7,956,647.28	100.00	517,622.82	6.50	7,439,024.46

2015-12-31					
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取 比例	账面价值
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收					

按组合特征计提坏账准备的应收款项	14,476,968.22	100.00	760,048.69	5.25	13,716,919.53
其中：(1)账龄组合		98.80	758,307.94	5.30	13,544,585.28
(2)关联方组	174,075.00	1.20	1,740.75	1.00	172,334.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	14,476,968.22	100.00	760,048.69	5.25	13,716,919.53

应收账款的分类标准详见“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

2016-12-31			
账 龄	金 额	提取比例（%）	坏账准备
1 年以内	5,572,816.02	5.00	278,640.80
1-2 年	2,377,842.26	10.00	237,784.22
2-3 年	5,989.00	20.00	1,197.80
合 计	7,956,647.28	-----	517,622.82
2015-12-31			
账 龄	金 额	提取比例（%）	坏账准备
1 年以内	13,439,627.67	5.00	671,981.38
1-2 年	863,265.55	10.00	86,326.56
合 计	14,302,893.22	-----	758,307.94

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年度转回坏账准备金额 242,425.87 元

4、本报告期无实际核销的应收款项

5、无因金融资转移而终止确认的应收款项

6、应收账款期末欠款前五名明细情况

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	占应收款比例 (%)	坏账准备余额
鄂尔多斯达瑞祥光电科技有限公司	非关联方	3,704,000.00	46.55	185,200.00
陕西蓝晶晶体材料有限公司	非关联方	930,814.60	11.70	93,081.46
七台河奥瑞德光电技术有限公司	非关联方	607,022.86	7.63	60,702.29
哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司	非关联方	504,609.74	6.34	25,230.49
兰州四联光电科技有限公司	非关联方	482,989.00	6.07	25,047.80
合 计		6,229,436.20	78.29	389,262.04

注释 4、预付款项

1、预付款项的账龄列示

账龄	2016-12-31		2015-12-31	
	金 额	比 例(%)	金 额	比 例(%)
1 年以内	2,077,272.97	99.89	1,136,882.45	98.93
1-2 年			12,328.84	1.07
2-3 年	2,328.84	0.11		
合 计	2,079,601.81	100.00	1,149,211.29	100.00

2、预付款项期末前五名明细情况

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	账 龄	占预付 款比例 (%)	性质
福州克雷斯试验设备有限公司	非关联方	1,347,000.00	1 年以内	64.77	设备款
山东昊邦化学有限公司	非关联方	211,495.22	1 年以内	10.17	原材料采购款
淄博嘉周热力有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	4.81	预付电费
湖南同昌冶金科技有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	4.81	设备款
淄博焱德窑炉设备技术有限公司	非关联方	81,900.00	1 年以内	3.94	设备款
合 计		1,840,395.22		88.5	

注释 5、其他应收款

1、其他应收款分类披露

2016-12-31

项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	7,664.17	1.91	383.21	5.00	7,280.96
其中：(1)账龄组合	7,664.17	1.91	383.21	5.00	7,280.96
(2)关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	393,513.91	98.09	393,513.91	100.00	
合 计	401,178.08	100.00	393,897.12	98.19	7,280.96

2015-12-31

项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	10,543.93	100.00	527.19	5.00	10,016.74
其中：(1)账龄组合	10,543.93	100.00	527.19	5.00	10,016.74
(2)关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	10,543.93	100.00	527.19	5.00	10,016.74

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2016-12-31

账 龄	金 额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	7,664.17	5.00	383.21
合 计	7,664.17	-----	383.21

2015-12-31

账 龄	金 额	提取比例 (%)	坏账准备
-----	-----	----------	------

1 年以内	10,543.93	5.00	527.19
合 计	10,543.93	-----	527.19

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年度计提其他应收款坏账准备 393,369.93 元。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2016-12-31	2015-12-31
代缴个人社保费	7,664.17	10,479.96
往来款	393,513.91	
代垫款		63.97
合 计	401,178.08	10,543.93

5、截至 2016 年 12 月 31 日其他应收款欠款前五名明细情况

单 位 名 称	与本公司关系	性 质	金 额	账 龄	占比 (%)	坏账准备 期末余额
寿光康鹏化工有限公司	非关联方	往来款	393,513.91	1 年以内 1-2 年	98.09	393,513.91
代缴个人社保费	非关联方	代缴个人社保费	7,664.17	1 年以内	1.91	383.21
合 计					100.00	393,897.12

注释 6、存货及存货跌价准备

1、明细情况

项 目	2016-12-31			2015-12-31		
	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	475,179.87		475,179.87	656,763.16		656,763.16
库存商品	2,547,936.97	204,428.71	2,343,508.26	5,130,816.69		5,130,816.69
合 计	3,023,116.84	204,428.71	2,818,688.13	5,787,579.85		5,787,579.85

说明：（1）2016 年 12 月 31 日余额中无用于抵押或担保的存货。

（2）2016 年 12 月 31 日余额中无所有权受到限制的存货。

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

库存商品		204,428.71				204,428.71
------	--	------------	--	--	--	------------

注释 7、其他流动资产

项 目	2016-12-31	2015-12-31
待抵扣税项	1,801,877.88	1,932,193.04
合 计	1,801,877.88	1,932,193.04

注释 8、固定资产及累计折旧

1、明细情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	8,375,156.02	8,998,937.52	944,931.63	152,648.28	577,609.23	19,049,282.68
2.本期增加	92,708.55	1,069,065.70	402,391.97	60,125.34		1,624,291.56
3.本期减少		9,059.83				9,059.83
4.期末余额	8,467,864.57	10,058,943.39	1,347,323.60	212,773.62	577,609.23	20,664,514.41
二、累计折旧						
1.期初余额	839,442.98	867,051.01	463,362.14	59,743.23	135,157.01	2,364,756.37
2.本期增加	510,936.36	1,318,610.41	206,706.67	32,791.71	60,143.76	2,129,188.91
3.本期减少						
4.期末余额	1,350,379.34	2,185,661.42	670,068.81	92,534.94	195,300.77	4,493,945.28
三、账面价值						
1.期末	7,117,485.23	7,873,281.97	677,254.79	120,238.68	382,308.46	16,170,569.13
2.期初	7,535,713.04	8,131,886.51	481,569.49	92,905.05	442,452.22	16,684,526.31

说明：期末用于抵押或担保的固定资产参见本附注 35、所有权或使用权受到限制的资产。

2、期末对各项固定资产进行检查，未发现有存在减值迹象的固定资产，故未计提固定资产减值准备。

3、未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	2,194,267.06	土地为租赁，无法办理房屋产权证

注释 9、无形资产

1、明细情况

项 目	土地使用权	办公软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,765,246.00			4,765,246.00
2.本期增加				
3.本期减少				
4.期末余额	4,765,246.00			4,765,246.00
二、累计摊销				
1.期初余额	285,914.08			285,914.08
2.本期增加	95,304.24			95,304.24
3.本期减少				
4.期末余额	381,218.32			381,218.32
三、账面价值				
1.期末	4,384,027.68			4,384,027.68
2.期初	4,479,331.92			4,479,331.92

说明：期末用于抵押或担保的无形资产参见本附注 35、所有权或使用权受到限制的资产

2、无未办妥产权证书的土地使用权情况

注释 10、递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产

项 目	2016-12-31		2015-12-31	
	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			760,575.88	114,086.38
应付职工薪酬			449,647.81	67,447.17
折旧摊销差异			671,739.01	100,760.85
合 计			1,881,962.70	282,294.40

2、未确认递延所得税资产项目情况

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016-12-31	2015-12-31
可抵扣暂时性差异	354,293.76	91,895.79
可抵扣亏损	637,551.20	28,264.53

合 计	991,844.96	120,160.32
-----	------------	------------

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2016-12-31	2015-12-31
2020 年	28,264.53	28,264.53
2021 年	4,166,234.81	
合 计	4,194,499.34	28,264.53

注释 11、短期借款

借款条件	2016-12-31	2015-12-31
抵押借款	7,000,000.00	7,000,000.00
合 计	7,000,000.00	7,000,000.00

1、我公司于 2014 年 5 月 5 日，公司与中国邮政储蓄银行淄博市周村区支行签订《流动资金借款合同》，约定：借款金额 500 万元，借款期限 1 年，借款利率以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准利率最低上浮 25%，以公司淄国用（2014）D01419 号土地使用权及两项房产（淄博市房产权证周村区字第 06-1054505/06-1054506）为该借款合同提供抵押。公司关联方淄博恒基天力工贸有限公司、王靖波、公司总经理赵景亭、自然人姚红为该项贷款提供连带责任保证担保。借款偿还后，依据合同条款借款额度循环使用。借款利率调整为以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准利率最低上浮 21%，2016 年 12 月 31 日，该借款合同的余额为 500 万元。

2、2016 年 5 月 25 日，公司与中国邮政储蓄银行淄博市周村区支行另外签订《流动资金借款合同》，约定借款金额 200 万元，借款期限 10 个月，借款利率以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准利率，最低上浮 36%。公司以货币资金 220,000.00 元质押，同时公司关联方淄博恒基天力工贸有限公司、寿光萨菲尔晶体材料有限公司、王靖波、仇素蕙、公司总经理赵景亭、姚红为该项贷款提供连带责任保证担保。

注释 12、应付账款

项 目	2016-12-31	2015-12-31
应付账款	9,552,003.01	12,803,651.35

合 计	9,552,003.01	12,803,651.35
-----	--------------	---------------

期末余额无账龄超过 1 年的大额应付账款

注释 13、预收账款

项 目	2016-12-31	2015-12-31
预收账款		8,298.68
合 计		8,298.68

本期期末余额中，无账龄超过 1 年的重大预收账款

注释 14、应付职工薪酬

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
一、短期薪酬	1,484,075.19	3,822,554.48	4,123,184.20	1,183,445.47
二、离职后福利-提存计划		180,083.80	180,083.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,484,075.19	4,002,638.28	4,303,268.00	1,183,445.47

1、短期薪酬列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	990,179.69	3,275,706.03	3,609,879.97	656,005.75
二、职工福利费		20,788.00	20,788.00	
三、社会保险费		72,418.45	72,418.45	
其中：医疗保险		57,992.82	57,992.82	
工伤保险		8,626.49	8,626.49	
生育保险		5,799.14	5,799.14	
四、住房公积金				
五、工会经费	208,128.56	74,008.52	81,395.46	200,741.62
六、职工教育经费	285,766.94	379,633.48	338,702.32	326,698.10
合 计	1,484,075.19	3,822,554.48	4,123,184.20	1,183,445.47

2、设定提存计划列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
1、基本养老保险		171,799.18	171,799.18	
2、失业保险费		8,284.62	8,284.62	

合 计		180,083.80	180,083.80	
-----	--	------------	------------	--

注释 15、应交税费

项 目	2016-12-31	2015-12-31
应交增值税		107,250.65
企业所得税	-373,783.45	-351,551.13
个人所得税	9,898.15	13,498.00
城市维护建设税		7,607.27
教育费附加（含地方）		5,433.77
水利建设基金		1,086.75
房产税	12,819.78	29,958.67
合 计	-351,065.52	-186,716.02

注释 16、应付利息

项 目	2016-12-31	2015-12-31
短期借款利息	11,660.00	13,463.70
合 计	11,660.00	13,463.70

注释 17、其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	2016-12-31	2015-12-31
应付工程设备款	1,785,170.00	2,697,071.45
暂借款	2,400,000.00	2,150,000.00
应付费用	4,700.00	
合 计	4,189,870.00	4,847,071.45

2、期末金额较大的其他应付款情况列示如下：

单 位 名 称	与本公司关系	账 龄	金 额	性 质
赵景亭	关联方	1-2 年	1,950,000.00	暂借款
河南联合磨料磨具有限公司	关联方	1-2 年	1,531,225.00	设备款
刘学军	非关联方	1 年以内	450,000.00	暂借款
铁岭市高频设备厂	非关联方	1 年以内	150,000.00	设备款
合 计			4,081,225.00	

注释 18、股本

股东名称	2016 年度				
	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31	持股比例(%)
赵景亭	4,522,493.00			4,522,493.00	20.89
李素华	7,399,038.00			7,399,038.00	34.18
淄博银利来投资咨询合伙企业(有限合伙)	1,096,203.00			1,096,203.00	5.06
王靖波	8,632,266.00			8,632,266.00	39.87
合 计	21,650,000.00			21,650,000.00	100.00

注释 19、资本公积

股东名称	2016 年度			
	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
股本溢价	9,078.90			9,078.90
合 计	9,078.90			9,078.90

注释 20、未分配利润

项 目	2016 年度
调整前上年末未分配利润	-1,966,707.42
调整 年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	
调整后年初未分配利润	-1,966,707.42
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-4,835,332.30
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取职工奖励及福利基金	
分配普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他转出	
期末未分配利润	-6,802,039.72

注释 21、营业收入及营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	18,866,472.84	15,699,972.66	48,490,464.86	37,759,163.62
其他业务				
合 计	18,866,472.84	15,699,972.66	48,490,464.86	37,759,163.62

注释 22、税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度
城建税	44,858.00	135,582.51
教育费附加	19,224.84	58,106.79
地方教育费附加	12,816.56	38,737.85
水利建设基金	6,408.27	19,368.91
房产税	44,620.26	
印花税	3,407.61	
土地使用税	77,966.00	
合 计	209,301.54	251,796.06

注释 23、销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	151,900.56	225,247.00
广告及宣传费用	12,994.95	112,057.24
展会费	282,111.27	95,220.30
运费	174,872.69	541,403.96
其他	136,562.06	
合 计	758,441.53	973,928.50

注释 24、管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	1,508,576.43	2,010,397.37
招待费	163,101.03	372,688.95
费用性税金	113,723.77	278,665.18
差旅费	149,526.65	142,602.18
办公费	119,500.63	202,398.71
开办费		52,942.50
汽车费用	133,883.03	138,833.45

折旧费	667,157.46	315,509.16
无形资产摊销	95,304.24	95,304.24
研发费用	1,994,693.03	2,962,965.05
中介机构	904,478.47	712,274.99
其他	715,766.48	136,008.73
合 计	6,565,711.22	7,420,590.51

注释 25、财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	487,528.93	464,187.59
减:利息收入	6,062.68	3,301.83
汇兑损益	2,027.78	-12,302.41
手续费等	6,653.34	5,361.78
合 计	490,147.37	453,945.13

注释 26、资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
坏账准备	355,372.77	-84,456.69

注释 27、营业外收入

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	616,500.00	90,500.00	616,500.00
其他	42,936.35	5,129.74	42,936.35
合 计	659,436.35	95,629.74	659,436.35

2016 年 1 月，收到淄博市周村区劳动就业办公室就业办公室劳动密集型小企业贴息 76,500.00 元，收财政局市级中小企业发展专项资金款 200,000.00 元。

2016 年 5 月，收到收淄博市周村区科学技术局款 80,000 元。

2016 年 7 月，收到工业企业晋级专项资金 200,000.00 元。

2016 年 12 月，收到淄博市周村区科学技术局创新创业团队奖励基金 60,000.00 元。

注释 28、营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他		350.65	
合 计		350.65	

注释 29、所得税费用

1、所得税费用表

项 目	2016 年度	2015 年度
本期所得税费用		324,130.93
递延所得税费用	282,294.40	168,068.91
合 计	282,294.40	492,199.84

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年度	2015 年度
利润总额	-4,553,037.90	1,810,776.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-682,955.69	271,616.52
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
子公司适用不同税率的影响	-44,240.01	19,707.47
税率变动对递延所得税资产的影响		180,145.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,170.50	20,730.51
加计扣除		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,005,733.80	
所得税费用	288,708.60	492,199.84

注释 30、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
收到的往来款	259,132.93	2,150,000.00
收到的政府补贴	616,500.00	90,500.00
收到的利息收入	6,062.68	3,301.83

收到的其他	42,936.35	5,129.74
合 计	924,631.96	2,248,931.57

注释 31、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
支付的往来款	1,202,821.06	6,735,017.04
支付的管理费用、销售费用	4,263,592.85	4,741,726.76
支付的手续费	6,653.34	5,361.78
支付的其他		350.65
合 计	5,473,067.25	11,482,456.23

注释 32、吸收投资收到的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
股东投资		4,780,700.00
合 计		4,780,700.00

注释 33、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
贷款保证金	20,000.00	200,000.00
合 计	20,000.00	200,000.00

注释 34、现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,835,332.30	1,318,576.98
加：资产减值准备	355,372.77	-84,456.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,129,188.91	1,450,158.28
无形资产摊销	95,304.24	95,304.24
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）	489,556.71	464,187.59
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	282,294.40	168,068.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,764,463.01	-2,252,944.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,524,623.53	619,120.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,707,606.23	-77,691.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,097,865.04	1,700,323.11
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	211,882.09	1,370,142.75
减：现金的期初余额	1,370,142.75	137,966.87
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	-1,158,260.66	1,232,175.88

2、现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年度	2015 年度
一、现金	211,882.09	1,370,142.75
其中：库存现金	29,582.08	5,810.87
可随时用于支付的银行存款	182,300.01	1,364,331.88
可随时用于支付的其他货币资金		
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	211,882.09	1,370,142.75

注释 35、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
其他货币资金	220,000.00	质押借款
固定资产	3,749,306.65	抵押借款
无形资产	4,384,027.68	抵押借款
合 计	8,353,334.33	

六、 在其他主体中的权益

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	
寿光萨菲尔晶体材料有限公司	潍坊寿光	潍坊寿光	宝 石 晶 体 生 产 加 工	100.00		投资设立

七、 与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，公司主营业务主要为订单定制生产，收取部分预收款后再安排采购及生产，并通过以下管理制度降低赊销信用风险。对于大部分客户预付部分款项后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。

并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

（二）市场风险

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

1、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。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2016-12-31		
	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	7,000,000.00		7,000,000.00
应付账款	9,031,083.01	520,920.00	9,552,003.01

续上表：

项 目	2015-12-31		
	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	7,000,000.00		7,000,000.00
应付账款	12,803,651.35		12,803,651.35
预收账款	8,298.68		8,298.68

八、 关联方及关联交易

（一）本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(二) 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系	组织机构代码	备注
淄博恒基天力工贸有限公司	股东赵景亭配偶姚红投资的公司	91370304729274452 K	
河南省联合磨料磨具有限公司	股东李素华投资的公司	914101007407042147	
王靖波	持有 5%以上股权的股东	不适用	
仇素蕤	王靖波之配偶	不适用	
李素华	持有 5%以上股权的股东	不适用	
赵景亭	持有 5%以上股权的股东、 总经理	不适用	
姚红	赵景亭之配偶	不适用	

(三) 关联交易情况

1、采购

关联方名称	2016 年度	2015 年度
淄博恒基天力工贸有限公司	1,952,991.44	1,440,205.14
河南省联合磨料磨具有限公司		1,692,307.69

2、销售

关联方名称	2016 年度	2015 年度
河南省联合磨料磨具有限公司	461,709.40	154,641.03

3、关联方资金拆借

公司由于生产经营需要向关联方赵景亭无偿借入资金。本年度偿还赵景亭 200,000.00 元，尚欠赵景亭 1,950,000.00 元。

(四) 关联方应收应付款项

关联方名称	科目名称	2016-12-31	2015-12-31
淄博恒基天力工贸有限公司	应付账款	1,102,341.60	1,123,550.00
河南联合磨料磨具有限公司	应收账款		174,075.00
河南联合磨料磨具有限公司	应付账款		77,000.00
河南联合磨料磨具有限公司	其他应付款	1,531,225.00	1,980,000.00
赵景亭	其他应付款	1,950,000.00	2,150,000.00

(五) 关联方担保

1、我公司于 2014 年 5 月 5 日，公司与中国邮政储蓄银行淄博市周村区支行签订《流动资金借款合同》，约定：借款金额 500 万元，借款期限 1 年，借款

利率以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准利率最低上浮 25%，以公司淄国用（2014）D01419 号土地使用权及两项房产（淄博市房产权证周村区字第 06-1054505/06-1054506）为该借款合同提供抵押。公司关联方淄博恒基天力工贸有限公司、王靖波、公司总经理赵景亭、自然人姚红为该项贷款提供连带责任保证担保。借款偿还后，依据合同条款借款额度循环使用。借款利率调整为以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准利率最低上浮 21%，2016 年 12 月 31 日，此借款合同余额为 500 万元。

2、2016 年 5 月 25 日，公司与中国邮政储蓄银行淄博市周村区支行另外签订《流动资金借款合同》，约定借款金额 200 万元，借款期限 10 个月，借款利率以中国人民银行公布的同期同档次贷款利率为基准利率，最低上浮 36%。公司以货币资金 220,000.00 元质押，同时公司关联方淄博恒基天力工贸有限公司、寿光萨菲尔晶体材料有限公司、王靖波、仇素蕙、公司总经理赵景亭、姚红为该项贷款提供连带责任保证担保。

九、 承诺及或有事项

本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1、应收账款

1、应收账款分类披露

2016-12-31					
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	净 额

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	7,955,538.02	100.00	517,567.36	6.51	7,437,970.66
其中：(1)账龄组合	7,955,538.02	100.00	517,567.36	6.51	7,437,970.66
(2)关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,955,538.02	100.00	517,567.36	6.51	7,437,970.66

2015-12-31

项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合特征计提坏账准备的应收款项	14,476,968.22	100.00	760,048.69	5.25	13,716,919.53
其中：(1)账龄组合	14,302,893.22	98.80	758,307.94	5.30	13,544,585.28
(2)关联方组合	174,075.00	1.20	1,740.75	1.00	172,334.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	14,476,968.22	100.00	760,048.69	5.25	13,716,919.53

应收账款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2016-12-31

账 龄	金 额	计提比例（%）	坏账准备
1 年以内	5,571,706.76	5.00	278,585.33
1-2 年	2,377,842.26	10.00	237,784.23
2-3 年	5,989.00	20.00	1,197.80
合 计	7,955,538.02	-----	517,567.36

2015-12-31

账 龄	金 额	计提比例（%）	坏账准备
1 年以内	13,439,627.67	5.00	671,981.38
1-2 年	863,265.55	10.00	86,326.56
合 计	14,302,893.22	-----	758,307.94

3、应收账款各期末欠款前五名明细情况

2016-12-31				
单 位 名 称	与本公司关系	金 额	比例（%）	坏账准备
鄂尔多斯达瑞祥光电科技有限公司	非关联方	3,704,000.00	46.56	185,200.00
陕西蓝晶晶体材料有限公司	非关联方	930,814.60	11.70	93,081.46
七台河奥瑞德光电技术有限公司	非关联方	607,022.86	7.63	60,702.29
哈尔滨奥瑞德光电技术有限公司	非关联方	504,609.74	6.34	25,230.49
兰州四联光电科技有限公司	非关联方	482,989.00	6.07	25,047.80
合 计		6,229,436.20	78.30	389,262.04

注释 2、其他应收款

1、其他应收款分类披露

2016-12-31					
项 目	金 额	比例	坏账准备	计提比	净 额
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2、按组合计提坏账准备的其他应收款	4,264,189.61	100.00	42,886.34	1.00	4,221,303.27
其中：(1)账龄组合	6,111.00	0.14	305.55	5.00	5,805.45
(2)关联方组合	4,258,078.61	99.86	42,580.79	1.00	4,215,497.82
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应					
合 计	4,264,189.61	100.00	42,886.34	1.00	4,221,303.27

2015-12-31					
项 目	金 额	比例	坏账准备	计提比	净 额
		(%)		例（%）	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2、按组合计提坏账准备的其他应收款	4,286,678.59	100.00	43,288.54	1.00	4,243,390.05
其中：(1)账龄组合	10,543.93	0.25	527.20	5.00	10,016.73
(2)关联方组合	4,276,134.66	99.75	42,761.34	1.00	4,233,373.32

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,286,678.59	100.00	43,288.54	1.00	4,243,390.05

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

2、按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

2016-12-31			
账 龄	金 额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	6,111.00	5.00	305.55
合 计	6,111.00	-----	305.55
2015-12-31			
账 龄	金 额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	10,543.93	5.00	527.20
合 计	10,543.93	----	527.20

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016-12-31	2015-12-31
代缴个人社保	6,111.00	10,479.96
代垫款		63.97
往来款	4,258,078.61	4,276,134.66
合 计	4,264,189.61	4,286,678.59

4、截至 2016 年 12 月 31 日其他应收款欠款前五名明细情况

单 位 名 称	性 质	金 额	账 龄	占比（%）	坏账准备 期末余额
寿光萨菲尔晶体材料有限公司	往来款	4,258,078.61	1 年以内	99.86	42,580.79
代缴个人社保费	代缴社保	6,111.00	1 年以内	0.14	305.55
合 计		4,264,189.61		100.00	42,886.34

注释 3、长期股权投资

项 目	2016-12-31			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
寿光萨菲尔晶体材料有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
合 计	2,000,000.00			2,000,000.00

注释 4、营业收入、营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,322,028.40	15,471,985.84	48,490,464.86	38,017,973.07
其他业务				
合计	18,322,028.40	15,471,985.84	48,490,464.86	38,017,973.07

十三、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2016 年度
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	616,500.00
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	
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	42,936.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	659,436.35
减：所得税影响数	
非经常性损益净额	659,436.35
归属于少数股东的非经常性损益净额	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	659,436.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5,494,768.65

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	2016 年度		
	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	-27.99	-0.2233	-0.2233
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.81	-0.2538	-0.2538

山东萨菲尔晶体科技股份有限公司

二〇一七年四月二十六日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室

山东萨菲尔晶体科技股份有限公司

董事会

二〇一七年四月二十六日