

备考审计报告

安徽神剑新材料股份有限公司

会审字[2015]2637号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

备考审计报告

安徽神剑新材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽神剑新材料股份有限公司（以下简称“神剑股份”）按照备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表，包括2014年12月31日、2015年3月31日的备考合并资产负债表，2014年度、2015年1-3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是神剑股份管理层的责任，这种责任包括：（1）按照备考合并财务报表附注三规定所述编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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备考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备考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，以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考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，以及评价备考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，神剑股份备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三披露的编制基础编制，公允反映了神剑股份 2014 年 12 月 31 日、2015 年 3 月 31 日的备考合并财务状况以及 2014 年度、2015 年 1-3 月的备考合并经营成果。

四、报告用途

本报告仅供神剑股份为本次发行股份购买资产之目的使用，不适用于其他任何用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

华普天健会计师事务所

中国注册会计师：廖传宝

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄敬臣

中国·北京

二〇一五年六月十三日

备考合并资产负债表

编制单位：安徽神剑新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2015年3月31日	2014年12月31日	项目	附注	2015年3月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	589,114,841.25	610,358,580.60	短期借款	六、14	203,694,905.30	215,299,879.67
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	六、2	272,002,103.71	281,657,244.17	衍生金融负债			
应收账款	六、3	479,714,936.01	507,011,088.94	应付票据	六、15	118,860,059.43	192,379,592.48
预付款项	六、4	10,353,979.64	14,004,053.65	应付账款	六、16	140,161,956.91	166,830,673.17
应收保费				预收款项	六、17	4,923,910.65	2,271,579.36
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	六、18	9,162,259.17	8,503,863.32
应收股利				应交税费	六、19	15,709,101.79	15,571,798.99
其他应收款	六、5	6,610,139.92	6,944,628.54	应付利息	六、20	6,217,846.91	4,309,315.90
买入返售金融资产				应付股利			
存货	六、6	146,044,866.35	179,100,547.91	其他应付款	六、21	11,682,733.65	15,496,552.40
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产				代理买卖证券款			
流动资产合计		1,503,840,866.88	1,599,076,143.81	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	六、22	149,117,179.00	148,429,294.00
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		659,529,952.81	769,092,549.29
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	六、7	77,204,562.06	77,588,878.80	长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	六、8	417,272,740.66	410,426,668.31	其中：优先股			
在建工程	六、9	2,630,000.00	13,772,140.69	永续债			
工程物资				长期应付款	六、23	16,384,303.09	18,438,022.94
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	六、10	70,756,895.19	71,313,993.69	递延收益	六、24	29,897,156.25	25,585,400.00
开发支出				递延所得税负债	六、12	4,895,806.47	4,965,215.56
商誉	六、11	235,199,665.94	235,199,665.94	其他非流动负债			
长期待摊费用				非流动负债合计		51,177,265.81	48,988,638.50
递延所得税资产	六、12	8,891,753.13	8,261,389.31	负债合计		710,707,218.62	818,081,187.79
其他非流动资产	六、13	18,643,808.50	2,094,659.07				
非流动资产合计		830,599,425.48	818,657,395.81	所有者权益：			
				归属于母公司所有者权益合计	六、25	1,623,748,236.04	1,599,610,405.30
				少数股东权益	六、25	-15,162.30	41,946.53
				所有者权益合计		1,623,733,073.74	1,599,652,351.83
资产总计		2,334,440,292.36	2,417,733,539.62	负债和所有者权益总计		2,334,440,292.36	2,417,733,539.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：安徽神剑新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2015年1-3月	2014年度
一、营业总收入		268,187,599.27	1,390,200,764.85
其中：营业收入	六、26	268,187,599.27	1,390,200,764.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		241,721,441.08	1,274,896,905.61
其中：营业成本	六、26	207,306,900.91	1,119,819,830.44
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	六、27	2,071,121.12	4,237,936.68
销售费用	六、28	8,087,077.63	41,090,589.66
管理费用	六、29	17,474,134.56	67,529,500.36
财务费用	六、30	9,274,099.77	34,533,515.40
资产减值损失	六、31	-2,491,892.91	7,685,533.07
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）	六、32	-384,316.74	-894,371.52
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）		26,081,841.45	114,409,487.72
加：营业外收入	六、33	2,275,641.69	9,096,725.82
其中：非流动资产处置利得			1,340,457.26
减：营业外支出	五、34		453,214.86
其中：非流动资产处置损失			232,938.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,357,483.14	123,052,998.68
减：所得税费用	五、35	4,276,761.23	17,494,599.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,080,721.91	105,558,399.15
归属于母公司所有者的净利润		24,137,830.74	105,539,427.55
少数股东损益		-57,108.83	18,971.60
六、其他综合收益的税后净额			
归属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		24,080,721.91	105,558,399.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,137,830.74	105,539,427.55
归属于少数股东的综合收益总额		-57,108.83	18,971.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

安徽神剑新材料股份有限公司

备考合并财务报表附注

截止 2015 年 3 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽神剑新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“神剑股份”)是由安徽神剑新材料有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2007 年 12 月 28 日在芜湖市工商行政管理局办理了变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2010】122 号文核准,本公司 2010 年 2 月 9 日向社会公开发行人民币股票(A 股)2,000 万股,发行后公司注册资本为 8,000 万元,股本为 8,000 万元。2010 年 3 月 3 日公司股票在深圳证券交易所正式挂牌交易,证券简称“神剑股份”,证券代码“002361”。

2011 年 5 月 18 日,经 2010 年度股东大会审议通过,公司以资本公积按每 10 股转增 10 股的比例转增股本 8,000 万股(基数为 8,000 万股),转增后公司注册资本为 16,000 万元,股本为 16,000 万元。

2013 年 3 月 21 日,经 2012 年度股东大会审议通过,公司以总股本 16,000 万股为基数,按每 10 股转增 8 股的比例,向全体股东实施资本公积转增股本 12,800 万股;按每 10 股送红股 2 股,送红股 3,200 万股,每股面值 1 元,增资后公司注册资本为 32,000 万元,股本为 32,000 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2014】1100 号文核准,公司 2014 年 11 月 26 日向证券市场特定对象非公开增发 A 股股票 6,205.10 万股,每股面值 1 元,增发后公司注册资本为 38,205.10 万元,股本为 38,205.10 万元。

根据公司第三届董事会第十六次会议审议通过的《关于公司发行股份购买资产暨关联交易的议案》决议,公司与西安嘉业航空科技有限公司(以下简称“嘉

业航空”)全体股东签署的附生效条件的《发行股份收购资产协议》，由公司向徐昭、徐卫国等发行人民币普通股不超过 4,924.68 万股（每股发行价均为人民币 8.63 元）购买其持有的嘉业航空 100% 股权。

公司经营地址：安徽省芜湖市经济技术开发区桥北工业园。

法定代表人：刘志坚。

公司经营范围：聚酯树脂、环氧树脂、TGIC 固化剂、流平剂、增光剂（不含危险品）制造、销售。化工原料（不含危险品）销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外（凭许可证经营）。

备考财务报告批准报出日：本备考财务报表业经本公司董事会于 2015 年 6 月 13 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	芜湖神剑裕昌新材料有限公司	神剑裕昌	100.00	—
2	西安嘉业航空科技有限公司	嘉业航空	100.00	—
3	西安嘉业精密制造有限公司	嘉业精密	—	60.00

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、拟发行股份购买资产的情况

1. 交易情况说明

根据安徽神剑新材料股份有限公司 2015 年 5 月 11 日第三届董事会第十六次会议通过的《关于公司发行股份购买资产暨关联交易的议案》，本公司拟通过向徐昭、徐卫国、闵茂群、南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、

北京益圣恒通投资管理有限公司、深圳市创新投资集团有限公司、西安红土创新投资有限公司、赵璐璐、胡荣伟、袁忠发行股份购买其持有的嘉业航空 100% 的股权。

本次交易标的的最终交易价格以中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字[2015]第 2116 号《安徽神剑新材料股份有限公司拟发行股份购买西安嘉业航空科技有限公司股权项目资产评估报告》中采用收益法确定的评估价值为 42,604.06 万元为作价依据。经交易各方协商确定，本次交易价格为 42,500 万元。

本次交易完成后，公司将持有嘉业航空 100% 股权，徐昭、徐卫国、闵茂群、南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、北京益圣恒通投资管理有限公司、深圳市创新投资集团有限公司、西安红土创新投资有限公司将成为上市公司股东。

综上，编制本次备考财务报表，是考虑公司备考合并拟收购资产，即将公司 2014 年度、2015 年 1-3 月的财务报表备考合并拟收购资产嘉业航空的财务报表。

2. 标的公司的基本情况

(1) 公司设立

西安嘉业航空科技有限公司前身为西安嘉业模具设计制造有限公司（以下简称“嘉业模具”），于 2004 年 11 月 29 日在西安市工商行政管理局高新分局登记注册并取得注册号为 6101012114307 的《企业法人营业执照》，公司设立时注册资本 1000 万元，2004 年 11 月西安方兴有限责任会计师事务所对公司设立出资情况进行审验，并出具西方兴会验字[2004]第 A211 号《验资报告》。嘉业模具设立时股权结构如下：

股东名称	出资额(万)	出资比例(%)
徐卫国	800.00	80.00
李文惠	200.00	20.00
合 计	1,000.00	100.00

(2) 公司以吸收合并方式第一次增资及第一次股权转让

2006年8月，嘉业模具与西安联航飞行器技术开发有限公司（以下简称“西安联航”）签订合并协议，由西安嘉业吸收合并西安联航，吸收合并后西安联航注销，合并后嘉业模具注册资本增加到1,053.00万元。同时，根据股权转让协议和嘉业模具修改后的章程规定，李文惠将其持有的全部股权转让给谷聪梅。2006年10月陕西国兴有限责任会计师事务所对此次增资进行审验，并出具陕国兴验字[2006]第124号《验资报告》，此次股权变更完成后，嘉业模具股权结构如下：

股东名称	出资额(万)	出资比例(%)
徐卫国	800.00	75.97
谷聪梅	253.00	24.03
合计	1,053.00	100.00

(3) 公司第二次到第九次股权转让

2007年9月至2011年2月，嘉业模具先后经历8次股权转让变更，公司注册资本和实收资本未发生变化，其间在2010年3月公司更名为“西安嘉业航空科技有限公司”。公司历次股权转让变更情况列示如下：

股权转让时	分类	股东名称	出资额(万)	出资比例
2007年09月	转让	徐卫国	-694.66	65.97
	转让	谷聪梅	-253.04	24.03
	受让	上海嘉际交通运输配套设备有限公司	947.70	90.00
2008年10月	转让	上海嘉际交通运输配套设备有限公司	-947.70	90.00
	受让	上海岐天实业有限公司	737.10	70.00
	受让	徐卫国	210.60	20.00
2009年01月	转让	上海岐天实业有限公司	-221.13	21.00
	受让	徐卫国	221.13	21.00
2009年06月	转让	上海岐天实业有限公司	-210.60	20.00
	受让	孟繁鼎	105.30	10.00
	受让	李雪刚	105.30	10.00
2010年02月	转让	徐卫国	-36.86	3.50
	转让	孟繁鼎	-52.65	5.00
	受让	北京益圣恒通投资管理有限公司	89.51	8.50
2010年09月	转让	李雪刚	-105.30	10.00

	受让	南海成长（天津）股权投资基金合伙企业	105.30	10.00
	转让	上海岐天实业有限公司	-294.84	28.00
	受让	李 曦	294.84	28.00
	转让	上海岐天实业有限公司	-10.53	1.00
	受让	南海成长（天津）股权投资基金合伙企业	10.53	1.00
2010年10月	转让	李 曦	-84.24	8.00
	受让	深圳市高特佳精选成长投资合伙企业	42.12	4.00
	受让	徐建霞	42.12	4.00
2011年02月	转让	李 曦	-57.92	5.50
	受让	赵璐璐	57.92	5.50

经上述 8 次股权转让后，截至 2011 年 2 月公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
徐卫国	500.18	47.50
李 曦	152.69	14.50
南海成长（天津）股权投资基金合伙企业	115.83	11.00
北京益圣恒通投资管理有限公司	89.50	8.50
赵璐璐	57.92	5.50
孟繁鼎	52.65	5.00
徐建霞	42.12	4.00
深圳市高特佳精选成长投资合伙企业	42.12	4.00
合 计	1,053.00	100.00

(4) 公司第二次增资

2011 年 3 月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，南海成长以 875.00 万元向公司增资，增加公司注册资本 32.76 万元，其余计入资本公积。2011 年 3 月国富浩华会计师事务所有限公司陕西分所对此次增资进行审验，并出具国浩陕验字[2011]第 003 号《验资报告》，此次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
徐卫国	500.18	46.067
李 曦	152.69	14.063
南海成长（天津）股权投资基金合伙企业	148.58	13.685
北京益圣恒通投资管理有限公司	89.50	8.244

赵璐璐	57.92	5.334
孟繁鼎	52.65	4.849
徐建霞	42.12	3.879
深圳市高特佳精选成长投资合伙企业	42.12	3.879
合 计	1,085.76	100.00

(5) 公司第三次增资

2011年3月，根据股东会决议和修改后的公司章程，深圳市创新投资集团有限公司、袁忠分别以1,750.00万元和50.00万元向公司增资，增加注册资本65.52万元和1.87万元，其余计入资本公积。2011年4月国富浩华会计师事务所有限公司陕西分所对此次增资进行审验，并出具国浩陕验字[2011]第004号《验资报告》，此次增资完成后，股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
徐卫国	500.18	43.375
李 曦	152.69	13.241
南海成长(天津)股权投资基金合伙企业	148.58	12.886
北京益圣恒通投资管理有限公司	89.50	7.762
深圳市创新投资集团有限公司	65.52	5.682
赵璐璐	57.92	5.022
孟繁鼎	52.65	4.566
徐建霞	42.12	3.652
深圳市高特佳精选成长投资合伙企业	42.12	3.652
袁 忠	1.87	0.162
合 计	1,153.15	100.00

(6) 公司第四次增资

2011年4月，根据股东会决议和修改后的公司章程，西安红土创新投资有限公司以1,700.00万元向公司增资，增加公司注册资本63.65万元，其余计入资本公积。2011年5月国富浩华会计师事务所有限公司陕西分所对此次增资进行审验，并出具国浩陕验字[2011]第009号《验资报告》。此次增资完成后，股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
徐卫国	500.18	41.106

李 曦	152.69	12.548
南海成长（天津）股权投资基金合伙企业	148.58	12.212
北京益圣恒通投资管理有限公司	89.50	7.356
深圳市创新投资集团有限公司	65.52	5.385
西安红土创新投资有限公司	63.65	5.231
赵璐璐	57.92	4.759
孟繁鼎	52.65	4.327
徐建霞	42.12	3.461
深圳市高特佳精选成长投资合伙企业	42.12	3.461
袁 忠	1.87	0.154
合 计	1,216.80	100.00

(7) 公司第十次股权转让和第五次增资

2011年4月，根据股权转让协议和修改后的公司章程，徐卫国将其所持20%的股权转让给徐昭。2011年5月，根据股东会决议和修改后的公司章程，徐卫国、徐昭和南海成长等股东出资2,500万元对本公司增资，增加注册资本93.60万元，其余计入资本公积。国富浩华会计师事务所有限公司陕西分所对此次增资进行审验，并于2011年5月27日出具国浩陕验字[2011]第011号《验资报告》。此次增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
徐卫国	279.645	21.3404
徐 昭	264.990	20.2221
李 曦	166.257	12.6875
南海成长（天津）股权投资基金合伙企业	158.886	12.125
北京益圣恒通投资管理有限公司	97.461	7.4375
深圳市创新投资集团有限公司	65.520	5.00
西安红土创新投资有限公司	63.650	4.857
赵璐璐	63.063	4.8125
孟繁鼎	57.330	4.375
徐建霞	45.864	3.50
深圳市高特佳精选成长投资合伙企业	45.864	3.50
袁 忠	1.870	0.143

合 计		1,310.40	100.00
-----	--	----------	--------

(8) 公司第十一次到第十三次股权转让

2011年8月至2015年3月，公司再次经历3次股权转让变更，公司注册资本和实收资本未发生变化。公司3次股权转让变更情况列示如下：

股权转让时间	分类	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
2011年08月	转让方	李 曦	-52.416	4.00
	受让方	李雪刚	52.416	4.00
	转让方	徐卫国	-13.104	1.00
	受让方	胡荣伟	13.104	1.00
2014年12月	转让方	徐建霞	-45.864	3.50
	转让方	李雪刚	-52.416	4.00
	转让方	深圳市高特佳精选成长投资合伙企业	-45.864	3.50
	受让方	徐 昭	144.144	11.00
2015年03月	转让方	孟繁鼎	-57.33	4.3750
	转让方	李 曦	-113.841	8.6875
	受让方	闵贸群	171.171	13.0625

经上述3次股权转让后，截至2015年3月公司股权结构如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
徐 昭	409.134	31.2221
徐卫国	266.541	20.3404
闵贸群	171.171	13.0625
赵璐璐	63.063	4.8125
南海成长（天津）股权投资基金合伙企业	158.886	12.125
北京益圣恒通投资管理有限公司	97.461	7.4375
深圳市创新投资集团有限公司	65.520	5.00
西安红土创新投资有限公司	63.650	4.857
胡荣伟	13.104	1.00
袁 忠	1.870	0.143
合 计	1,310.40	100.00

公司的经营地址：西安市阎良区新型工业园（经发一路）

法定代表人：徐昭

公司经营范围：航天、航空、高速列车、城市轨道交通工装模具及金属零部件、复合材料、碳纤维制品的设计生产；航天、航空地面设备设计制造；地面机载设备制造，复材结构修理，飞机内装饰（须取得许可证后方可经营）；机电产品（不含汽车）制造和销售；蜂窝产品制造和销售；软件开发；其它非标产品的制造、销售；电子产品的开发、设计、生产（未取得专项许可的项目除外）。

三、备考财务报表的编制基础

1. 持续经营

本公司对自 2015 年 3 月末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制备考财务报表是合理的。

2. 本备考合并财务报表备考范围

本备考财务报表是以神剑股份 2014 年度、2015 年 1-3 月财务报表为基础，于会计期间备考合并拟收购资产嘉业航空编制而成。

3. 本备考合并财务报表根据以下假设基础编制

(1) 备考合并财务报表附注二所述的议案能够得中国证券监督管理委员会的批准。

(2) 本备考合并财务报表是假设附注二所述的交易行为已于 2014 年 1 月 1 日施行完成，本公司通过支付合并对价实现对嘉业航空的企业合并的投资架构于 2014 年 1 月 1 日已存在，并按此架构自 2014 年 1 月 1 日起将嘉业航空纳入到财务报表的编制范围。

(3) 本备考合并财务报表以神剑股份业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2014 年度、2015 年 1-3 月的财务报表以及嘉业航空业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2014 年度、2015 年 1-3 月的财务报表为基础，并结合中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字[2015]第 2116 号资产评估报告所确认的评估结果，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释

的有关规定，采用附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法进行了相关调整和重新表述编制而成。

(4)本次非公开发行股份购买嘉业航空 100%股权属非同一控制下企业合并，本备考合并财务报表按照《企业会计准则—企业合并》的规定编制。

(5)本备考财务报表是参照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》等相关规定和要求编制，仅供本公司为申请向特定对象发行股份购买资产之目的使用。

在本备考财务报表附注中，除非特别说明外，以下“公司”或“本公司”指神剑股份和拟收购资产嘉业航空之合并主体。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的备考财务状况、备考经营成果和备考所有者权益变动等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一个日历年度。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结

构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成

本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即

以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

(1) 金融资产的分类

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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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(在此种情况下,所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分的账面价值;

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的,确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,终止确认该金融负债或其一部

分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.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；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.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；

F.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；

G.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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本发生较大幅度下降，或者在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：本公司将 300 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

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。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按账龄组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的分类：存货是指本公司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等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（2）初始投资成本确定

- ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：
 - A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务

方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按

权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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。

13. 投资性房地产

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- (1) 已出租的土地使用权。
- (2) 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- (3) 已出租的建筑物。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以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。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账

面价值的差额计入当期损益。自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

14. 固定资产

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年限超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋	年限平均法	30-35 年	5%	3.17%-2.71%
建筑物	年限平均法	15-20 年	5%	6.33%-4.75%
机械设备	年限平均法	8-12 年	5%	11.88%-7.92%
运输设备	年限平均法	6-8 年	5%	15.83%-11.88%
其他设备	年限平均法	5-8 年	5%	19.00%-11.88%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费

用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

- ①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
土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法）摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ③ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ④ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

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。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。

21. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；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，确认商品销售收入实现。

本公司**化工新材料产品销售收入**确认的具体原则：公司在产品发出交第一承运人后，开具销售发票时确认商品销售收入的实现。

本公司**装备制造产品销售收入**确认的具体原则：公司在产品交付客户并取得客户验收合格证明后，开具销售发票确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

① 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。

② 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) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 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。
- ② 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

22. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

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，以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判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

24. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当

期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入其他业务收入。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2014年1月至7月,财政部发布了《企业会计准则第2号——长期股权投资》(修订)、《企业会计准则第9号——职工薪酬》(修订)、《企业会计准则第30号——财务报表列报》(修订)、《企业会计准则第33号——合并财务报表》(修订)、《企业会计准则第37号——金融工具列报》(修订)、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等8项会计准则。除《企业会计准则第37号——金融工具列报》(修订)在2014年度及以后期间的财务报告中使用外,上述其他会计准则于2014年7月1日起施行。

本公司于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则,在编制2014年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则。

(2) 会计估计变更

本期无会计估计的变更事项。

26. 前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售增加值	17%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征,按房产原值扣除30%的余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%

地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

注：神剑股份和嘉业航空执行 15%的企业所得税优惠税率、子公司嘉业精密 2014 年执行 20%企业所得税优惠税率（具体见“2.税收优惠及批文”）。子公司神剑裕昌执行 25%的企业所得税税率。

2. 税收优惠及批文

(1)2014 年神剑股份通过高新技术企业资格认定，并获得编号为 GR201434000666《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据《企业所得税法》等相关法规规定，神剑股份自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的所得税税率。

(2)2013 年嘉业航空通过高新技术企业资格认定，并获得编号为 GR201361000154《高新技术企业证书》，有效期 3 年，根据《企业所得税法》等相关法规规定，嘉业航空自 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日三年内享受国家高新技术企业 15%的所得税税率。

(3) 根据《财政部、国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2014〕34 号）的规定，子公司嘉业精密 2014 年被认定为小型微利企业，按 20%的税率计算应缴纳的企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注

1. 货币资金

(1)账面余额

项 目	2015.3.31	2014.12.31
库存现金	132,740.37	261,389.95
银行存款	588,981,018.71	610,096,109.52
其他货币资金	1,082.17	1,081.13
合 计	589,114,841.25	610,358,580.60

(2)2015 年 3 月末其他货币资金系信用证保证金。

(3)2015 年 3 月末货币资金余额中信用证保证金、银行承兑汇票保证金金额分

别为 1,082.17 元、23,428,778.84 元。除此之外，2015 年 3 月末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	2015.3.31	2014.12.31
银行承兑汇票	268,802,116.71	276,872,675.61
商业承兑汇票	3,199,987.00	4,784,568.56
合 计	272,002,103.71	281,657,244.17

(2) 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑票据	1,566,044.00
合 计	1,566,044.00

注：期末嘉业航空以票面金额为 1,566,044.00 元的银行承兑汇票质押于中国银行西安阎良航空高技术产业基地支行，用于开具银行承兑汇票。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2015 年 3 月末终止确认金额	2015 年 3 月末未终止确认金
银行承兑汇票	104,504,927.73	-
合 计	104,504,927.73	-

(4) 期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

项 目	2015.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	506,593,148.53	100.00	26,878,212.52	5.31	479,714,936.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账	-	-	-	-	-

合 计	506,593,148.53	100.00	26,878,212.52	5.31	479,714,936.01
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

(续上表)

项 目	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	536,347,668.66	100.00	29,336,579.72	5.47	507,011,088.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	536,347,668.66	100.00	29,336,579.72	5.47	507,011,088.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	499,433,528.17	24,971,676.41	5.00
1至2年	4,316,644.52	431,664.45	10.00
2至3年	1,648,368.20	494,510.46	30.00
3至4年	271,018.18	135,509.10	50.00
4至5年	393,686.82	314,949.46	80.00
5年以上	529,902.64	529,902.64	100.00
合 计	506,593,148.53	26,878,212.52	5.31

(续上表)

账 龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	519,017,684.69	25,950,884.24	5.00
1至2年	12,197,126.13	1,219,712.62	10.00
2至3年	3,917,517.20	1,175,255.16	30.00
3至4年	291,751.18	145,875.60	50.00
4至5年	393,686.82	314,949.46	80.00
5年以上	529,902.64	529,902.64	100.00
合 计	536,347,668.66	29,336,579.72	5.47

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0 元，本期收回或转回坏账准备金额 2,458,367.20 元。

(3)本期无核销应收账款的情况

(4)期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
中航飞机股份有限公司西安飞机分公司	25,410,267.02	5.02	1,270,513.35
东莞艾仕得华佳涂料有限公司	24,784,883.54	4.89	1,239,244.18
阿克苏诺贝尔长诚涂料（广东）有限公司	19,234,759.91	3.80	961,738.00
阿克苏.诺贝尔粉末涂料（宁波）有限公司	16,911,300.00	3.34	845,565.00
墨西哥 VitraccoatPinturas 公司	15,933,121.70	3.15	796,656.09
合 计	102,274,332.17	20.20	5,113,716.62

(5)本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6)本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7)期末应收账款余额中有 8,553,269.00 元质押于中国工商银行股份有限公司西安阎良区支行用于保理融资借款。

4. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账 龄	2015.3.31		2014.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,255,333.85	89.39	12,904,961.89	92.15
1 至 2 年	798,515.68	7.71	652,089.90	4.66
2 至 3 年	160,508.22	1.55	70,634.41	0.50
3 年以上	139,621.89	1.35	376,367.45	2.69
合 计	10,353,979.64	100.00	14,004,053.65	100.00

注：本期末账龄超过1年的预付款项主要为结算尾款，无金额重要的预付款项账龄超过1年的情况。

(2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	金 额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
芜湖中燃城市燃气发展有限公司	2,159,924.98	20.86
中国石化化工销售有限公司华东分公司	933,522.94	9.02
宁波三菱化学有限公司	630,148.18	6.09
西安弥寇商贸有限公司	570,000.00	5.51
芜湖市郊大桥供电所	356,799.82	3.45
合 计	4,650,395.92	44.93

5. 其他应收款

(1)其他应收款分类披露

项 目	2015.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,959,857.81	100.00	349,717.89	5.02	6,610,139.92
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	6,959,857.8	100.00	349,717.89	5.02	6,610,139.92

(续上表)

项 目	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	7,327,872.14	100.00	383,243.60	5.23	6,944,628.54
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	7,327,872.14	100.00	383,243.60	5.23	6,944,628.54

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015.3.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,949,357.81	347,467.89	5.00
1 至 2 年	4,500.00	450.00	10.00
2 至 3 年	6,000.00	1,800.00	30.00
合 计	6,959,857.81	349,717.89	5.02

(续上表)

账 龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,026,872.14	351,343.60	5.00
1 至 2 年	292,000.00	29,200.00	10.00
2 至 3 年	9,000.00	2,700.00	30.00
合 计	7,327,872.14	383,243.60	5.23

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 0 元,本期收回或转回坏账准备金额 33,525.71 元。

(3)本期无核销其他应收款的情况

(4)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015.3.31	2014.12.31
保证金	5,162,561.20	5,290,561.20
职工备用金	1,529,893.04	1,050,579.58
其他暂付款	267,403.57	986,731.36
合 计	6,959,857.81	7,327,872.14

(5)期末按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	金 额	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
远东国际租赁有限公司	1,800,000.00	25.86	180,000.00
安徽繁昌新元建设有限公司	1,242,000.00	17.85	62,100.00
西安泰信融资担保有限公司	700,000.00	10.06	35,000.00
西安投融资担保有限公司	550,000.00	7.90	27,500.00
西安恒信中小企业融资担保有限责任公 司	500,000.00	7.18	25,000.00

合 计	4,792,000.00	68.85	329,600.00
-----	--------------	-------	------------

(6)本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7)本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8)本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

6. 存货

(1)存货分类

项 目	2015.3.31			2014.12.31		
	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	28,161,859.71	-	28,161,859.71	51,042,760.28	-	51,042,760.28
在产品	12,732,590.58	-	12,732,590.58	7,811,493.13	-	7,811,493.13
发出商品	39,602,478.06	-	39,602,478.06	43,310,891.71	-	43,310,891.71
产成品	63,762,735.43	-	63,762,735.43	75,720,979.56	-	75,720,979.56
周转材料	1,785,202.57	-	1,785,202.57	1,214,423.23	-	1,214,423.23
合 计	146,044,866.35	-	146,044,866.35	179,100,547.91	-	179,100,547.91

(2) 期末存货未发生减值情形，故未计提跌价准备。

7. 长期股权投资

被投资单位	2014.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
对联营企业投资						
利华益神剑化工有限公司	77,588,878.80	-	-	-384,316.74	-	-
合 计	77,588,878.80	-	-	-384,316.74	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2015.3.31	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
对联营企业投资					
利华益神剑化工有限公司	-	-	-	77,204,562.06	-

合 计	-	-	-	77,204,562.06	-
-----	---	---	---	---------------	---

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

2015年1-3月

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	200,406,009.49	311,638,943.86	10,401,330.93	8,281,294.69	530,727,578.97
2. 本期增加金额	322,760.00	16,661,026.32	299,914.53	24,656.38	17,308,357.23
(1) 购置	322,760.00	2,886,815.97	299,914.53	24,656.38	3,534,146.88
(2) 在建工程转入	-	13,774,210.35	-	-	13,774,210.35
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	200,728,769.49	328,299,970.18	10,701,245.46	8,305,951.07	548,035,936.20
二、累计折旧					
1. 期初余额	26,703,699.88	84,779,242.76	4,734,729.31	4,083,238.71	120,300,910.66
2. 本期增加金额	2,060,831.34	7,717,570.66	322,115.60	361,767.28	10,462,284.88
(1) 计提	2,060,831.34	7,717,570.66	322,115.60	361,767.28	10,462,284.88
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	28,764,531.22	92,496,813.42	5,056,844.91	4,445,005.99	130,763,195.54
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-

四、账面价值					
1.期末账面价值	171,964,238.27	235,803,156.76	5,644,400.55	3,860,945.08	417,272,740.66
2.期初账面价值	173,702,309.61	226,859,701.10	5,666,601.62	4,198,055.98	410,426,668.31

(2)期末无暂时闲置的固定资产。

(3)通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机械设备	30,060,926.90	9,818,875.00	-	20,242,051.90
合 计	30,060,926.90	9,818,875.00	-	20,242,051.90

(4)期末无通过经营租出的固定资产。

(5)期末未办妥产权证的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
神剑裕昌房产	19,791,912.87	已于 2015 年 5 月办妥
嘉业航空房产	63,098,557.00	正在办理
合 计	82,890,469.87	——

9. 在建工程

(1)在建工程情况

项 目	2015.3.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
神剑成品仓库工程	2,630,000.00	-	2,630,000.00	-	-	-
嘉业龙门加工中心	-	-	-	8,757,315.00	-	8,757,315.00
嘉业六米数控机床	-	-	-	2,581,196.57	-	2,581,196.57
嘉业四米数控机床	-	-	-	2,145,299.13	-	2,145,299.13
其他零星工程	-	-	-	288,330.00	-	288,330.00
合 计	2,630,000.00	-	2,630,000.00	13,772,140.69	-	13,772,140.69

(2)重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算金额 (万元)	2014.12.31	本期增加金额	转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2015.3.31
神剑成品仓库工程	270.00	-	2,630,000.00	-	-	2,630,000.00

嘉业龙门加工中心	880.00	8,757,315.00	-	8,757,315.00	-	-
嘉业三轴数控机床	260.00	2,581,196.57	-	2,581,196.57	-	-
嘉业四米数控机床	220.00	2,145,299.13	-	2,145,299.13	-	-
其他零星工程	——	288,330.00	2,069.66	290,399.66	-	-
合计	——	13,772,140.69	2,632,069.66	13,774,210.35	-	2,630,000.00

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
神剑成品仓库工程	97.41	95.00	-	-	-	自筹
嘉业龙门加工中心	99.51	100.00	-	-	-	自筹
嘉业三轴数控机床	99.28	100.00	-	-	-	自筹
嘉业四米数控机床	97.51	100.00	-	-	-	自筹
其他零星工程	——	——	-	-	-	自筹
合计	——	——	-	-	-	——

(3)在建工程 2015 年 3 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额减少了 80.90%，主要系嘉业航空在建工程项目转固所致。

10. 无形资产

(1)无形资产情况

2015 年 1-3 月

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.期初余额	73,200,626.71	5,955,621.89	79,156,248.60
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	73,200,626.71	5,955,621.89	79,156,248.60
二、累计摊销			

1. 期初余额	7,087,943.21	754,311.70	7,842,254.91
2. 本期增加金额	371,481.18	185,617.32	557,098.50
(1) 计提	371,481.18	185,617.32	557,098.50
(2) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	7,459,424.39	939,929.02	8,399,353.41
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	65,741,202.32	5,015,692.87	70,756,895.19
2. 期初账面价值	66,112,683.50	5,201,310.19	71,313,993.69

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 期末无形资产抵押、担保或其他所有权受到限制的情况

资产名称	账面原值	账面价值	受限原因
嘉业航空土地使用权	25,303,563.00	24,962,327.83	抵 押
合 计	25,303,563.00	24,962,327.83	—

期末嘉业航空以土地使用权抵押于西安泰信融资担保有限公司、西安投融资担保有限公司用于提供借款反担保。

11. 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

或形成商誉的事项		企业合并形成的	其他	处置	其他	
嘉业航空	235,199,665.94	-	-	-	-	235,199,665.94
合计	235,199,665.94	-	-	-	-	235,199,665.94

注：2015年5月11日，神剑股份与徐昭、徐卫国、闵茂群、南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、北京益圣恒通投资管理有限公司、深圳市创新投资集团有限公司、西安红土创新投资有限公司、赵璐璐、胡荣伟、袁忠分别签署《发行股份购买资产协议》，神剑股份拟以发行股份方式收购上述股东持有嘉业航空100%的股权。本公司在编制备考财务报表时，按照本附注二（1）所述的交易方案，确定长期股权投资成本为425,000,000.00元。假设不考虑本次交易发生的各项直接相关费用，则嘉业航空2015年3月31日的企业合并成本为425,000,000.00元，与嘉业航空截止2015年3月31日可辨认净资产公允价值189,800,334.06元的差额为235,199,665.94元确认为商誉。本报告暂未考虑嘉业航空的商誉可能产生的减值对财务报表的影响。

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2015.3.31		2014.12.31	
	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	27,225,530.41	4,092,117.56	29,719,823.30	4,466,722.14
应付职工薪酬	2,745,857.22	411,878.58	2,516,357.22	377,453.58
递延收益	15,147,156.25	2,773,673.44	10,585,400.00	2,098,530.00
可抵扣亏损	5,912,808.25	1,478,202.06	4,731,208.38	1,182,802.10
内部未实现利润	905,876.58	135,881.49	905,876.60	135,881.49
合计	51,937,228.71	8,891,753.13	48,458,665.50	8,261,389.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2015.3.31		2014.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增	32,638,709.83	4,895,806.47	33,101,437.12	4,965,215.56

值				
合 计	32,638,709.83	4,895,806.47	33,101,437.12	4,965,215.56

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	—	8,891,753.13	—	8,261,389.31
递延所得税负债	—	4,895,806.47	—	4,965,215.56

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2015.3.31	2014.12.31
可抵扣亏损	100,216.43	65,532.91
可抵扣暂时性差异	600.00	-
合 计	100,816.43	65,532.91

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2015.3.31	2014.12.31
2018 年度	129,975.27	129,975.27
2019 年度	132,156.37	132,156.37
2020 年度	-	-
2021 年度	138,734.07	-
合 计	400,865.71	262,131.64

13. 其他非流动资产

项 目	2015.3.31	2014.12.31
预付股权转让款	14,005,560.00	-
预付长期资产购置款	4,638,248.50	2,094,659.07
合 计	18,643,808.50	2,094,659.07

注：其他非流动资产 2015 年 3 月末余额较 2014 年末增加 790.06%，主要系神剑股份 2015 年初预付黄山永佳三利科技有限公司原股东的股权转让款所致。

14. 短期借款

(1)短期借款分类

项 目	2015.3.31	2014.12.31
-----	-----------	------------

信用借款	75,000,000.00	55,000,000.00
保证借款	32,000,000.00	32,000,000.00
质押借款	7,000,000.00	33,130,822.40
进口押汇借款	89,694,905.30	95,169,057.27
合 计	203,694,905.30	215,299,879.67

(2)进口押汇借款系神剑股份以信用证押汇形式取得的借款，押汇借款期限为90至180天。

(3) 保证借款系嘉业航空以西安恒信中小企业投资担保有限责任公司、西安泰信融资担保有限公司以及西安投融资担保有限公司提供保证担保方式取得的借款。

(4)质押借款系嘉业航空以应收账款保理融资方式取得的借款。

(5)期末短期借款中无已到期未偿还的短期借款情况。

15. 应付票据

(1)应付票据分类情况

项 目	2015.3.31	2014.12.31
银行承兑汇票	105,193,218.68	180,874,962.48
商业承兑汇票	13,666,840.75	11,504,630.00
合 计	118,860,059.43	192,379,592.48

(2)期末无已到期未支付的应付票据。

(3)应付票据2015年3月末余额较2014年末减少38.22%，主要系神剑股份1-3月以承兑汇票结算货款较少所致。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2015.3.31	2014.12.31
应付材料款	128,465,445.89	158,132,075.03
应付工程设备款	9,679,164.67	7,140,163.29
加工费	51,701.00	252,751.00
其 他	1,965,645.35	1,558,434.85
合 计	140,161,956.91	166,830,673.17

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
哈尔滨兴达环保设备有限公司	1,016,000.00	未到付款期
江苏铁锚玻璃股份有限公司	632,501.00	未到付款期
上海通华不锈钢压力容器工程有限公	618,636.90	未到付款期
陕西陕飞维科航空装备有限公司	451,000.00	未到付款期
兰州万里航空机电有限责任公司	410,000.00	未到付款期
合 计	3,128,137.90	—

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2015.3.31	2014.12.31
预收货款	4,923,910.65	2,271,579.36
合 计	4,923,910.65	2,271,579.36

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 预收账款 2015 年 3 月末余额较 2014 年末增长 116.76%，主要系神剑股份预收货款增加所致。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
一、短期薪酬	8,503,863.32	13,381,642.98	12,723,247.13	9,162,259.17
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,422,328.38	1,422,328.38	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	8,503,863.32	14,803,971.36	14,145,575.51	9,162,259.17

(2) 短期薪酬列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,295,687.11	11,568,552.42	11,226,132.23	5,638,107.30
二、职工福利费	-	381,886.80	381,886.80	-
三、社会保险费	-	564,738.73	564,738.73	-

其中：1、医疗保险费	-	487,926.57	487,926.57	-
2、工伤保险费	-	46,004.13	46,004.13	-
3、生育保险费	-	30,808.03	30,808.03	-
四、住房公积金	-	469,018.93	469,018.93	-
五、工会经费	1,926,065.00	251,046.10	80,570.44	2,096,540.66
六、职工教育经费	1,282,111.21	146,400.00	900.00	1,427,611.21
合 计	8,503,863.32	13,381,642.98	12,723,247.13	9,162,259.17

(3)设定提存计划列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
基本养老保险	-	1,309,001.20	1,309,001.20	-
失业保险费	-	113,327.18	113,327.18	-
合 计	-	1,422,328.38	1,422,328.38	-

19. 应交税费

项 目	2015.3.31	2014.12.31
企业所得税	9,852,753.35	8,763,742.66
增值税	3,517,239.96	4,633,914.38
城建税	473,692.15	469,876.72
教育费附加	203,010.91	201,375.74
地方教育费附加	135,340.61	134,250.49
土地使用税	394,027.02	394,026.78
个人所得税	621,792.22	618,546.46
其 他	511,245.57	356,065.76
合 计	15,709,101.79	15,571,798.99

20. 应付利息

项 目	2015.3.31	2014.12.31
集合票据利息	5,684,375.00	3,678,125.00
股东借款利息	450,377.85	545,635.34
短期借款应付利息	83,094.06	85,555.56
合 计	6,217,846.91	4,309,315.9

注：应付利息 2015 年 3 月末余额较 2014 年末增长 44.29%，主要系应付集合

票据利息增加所致。

21. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2015.3.31	2014.12.31
股东借款	10,700,595.49	14,497,044.98
保证金	311,991.48	311,991.48
其 他	670,146.68	687,515.94
合 计	11,682,733.65	15,496,552.40

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
徐卫国	3,061,719.90	未到付款期
合 计	3,061,719.90	—

22. 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债

项 目	2015.3.31	2014.12.31
1 年内到期的应付债券	149,117,179.00	148,429,294.00
合 计	149,117,179.00	148,429,294.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2014.12.31
集合票据	150,000,000.00	2012.07.13	3 年	150,000,000.00	148,429,294.00
合 计	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	148,429,294.00

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2015.3.31
集合票据	-	2,006,250.00	687,885.00	-	149,117,179.00
合 计	-	2,006,250.00	687,885.00	-	149,117,179.00

(3) 公司于 2012 年 6 月 11 日接受中国银行间市场交易商协会《接受注册通知书》(中市协注[2012]SMECN [18]号), 中国银行间市场交易商决定接受包括本公司在内的芜湖市三家企业的集合票据注册, 此次集合票据总注册金额为 4.5 亿

元，其中本公司发行金额为 1.5 亿元，由兴业银行股份有限公司主承销。公司与其他两家企业于 2012 年 7 月 13 日发行芜湖市 2012 年度第一期中小企业集合票据，发行款已于 2012 年 7 月 16 日到账，集合票据名称：芜湖市 2012 年度第一期中小企业集合票据；集合票据期限 3 年；计息方式：付息固定；发行价格：100 元/百元面值；票面利率：5.35%；发行费用 798.71 万元；公司实际收款 14,201.29 万元；付息日：每年 7 月 16 日；实际利率 7.40%。

23. 长期应付款

(1)按款项性质列示长期应付款

项 目	2015.3.31	2014.12.31
应付融资租入固定资产的租赁费	16,384,303.09	18,438,022.94
合 计	16,384,303.09	18,438,022.94

(2)长期应付款中的应付融资租入固定资产的租赁费明细

项 目	2015.3.31	2014.12.31
最低租赁付款额	18,836,889.28	21,517,601.00
减：未确认融资费用	2,452,586.19	3,079,578.06
合 计	16,384,303.09	18,438,022.94

24. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,585,400.00	4,800,000.00	488,243.75	29,897,156.25	收到财政拨款
合 计	25,585,400.00	4,800,000.00	488,243.75	29,897,156.25	收到财政拨款

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变 动	期末余额	与资产相 关/与收 益相关
高速列车动车组车头结构 制造项目*注 1	15,000,000.00	-	250,000.00	-	14,750,000.00	资产相 关
神剑裕昌基建补助款*注 2	5,107,200.00	-	91,200.00	-	5,016,000.00	资产相 关
高性能环保型聚酯树脂生 产线节能综合改造项目*注 3	-	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00	资产相 关
年产 5 万吨节能环保型粉末 涂料专用聚酯树脂项目	3,918,200.00	-	118,293.75	-	3,799,906.25	资产相 关
年产 2 万吨高流平低温固化 聚酯树脂项目	800,000.00	-	25,000.00	-	775,000.00	资产相 关

采用粉末热等静压成形的钛合金航空零部件制备项目	700,000.00	-	-	-	700,000.00	资产相关
其他零星项目	60,000.00	-	3,750.00	-	56,250.00	资产相关
合计	25,585,400.00	4,800,000.00	488,243.75		29,897,156.25	——

注 1：根据陕西省财政厅《关于下达 2009 年重点产业振兴和技术改造建设扩大内需中央预算内基建支出预算（拨款）的通知》（陕财办[2009]500 号），嘉业航空 2009 年 12 月收到陕西省财政厅拨付的高速列车动车组车头结构制造项目补助款 2000 万元，公司将其划分为与资产相关的政府补助，并按补助资产折旧年限分期进行摊销。

注 2：子公司神剑裕昌收到繁昌县经济技术开发区管委会下属企业安徽繁昌新元建设有限公司拨付的基础设施补助款，公司将其划分为与资产相关的政府补助，并按补助资产折旧年限分期进行摊销。

注 3：根据国家发改委《关于下达节能重点工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程 2014 年中央预算内投资计划（第六批）的通知》（发改投资【2014】1457 号），神剑股份 2015 年收到高性能环保型聚酯树脂生产线节能综合改造项目财政专项资金 480 万元。公司将其划分为与资产相关的政府补助，待项目完成后按补助资产折旧年限分期进行摊销。

25. 股东权益

股东权益	2015.3.31	2014.12.31
归属于母公司股东权益	1,623,748,236.04	1,599,610,405.30
少数股东权益	-15,162.30	41,946.53
合计	1,623,733,073.74	1,599,652,351.83

26. 营业收入及营业成本

(1)分类

项 目	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	265,460,319.60	204,987,396.11	1,383,872,905.89	1,117,159,726.89
其他业务	2,727,279.67	2,319,504.80	6,327,858.96	2,660,103.55
合计	268,187,599.27	207,306,900.91	1,390,200,764.85	1,119,819,830.44

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
户外型聚酯树脂	179,515,268.07	143,530,163.31	981,830,136.00	823,379,886.39
混和型聚酯树脂	59,070,960.57	46,321,304.52	253,138,372.32	208,788,139.81
新戊二醇	-	-	11,757,802.50	10,919,755.10
高端装备制造	26,874,090.96	15,135,928.28	137,146,595.07	74,071,945.59
合 计	265,460,319.60	204,987,396.11	1,383,872,905.89	1,117,159,726.89

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	营业成本
国 内	209,917,791.31	160,791,457.59	1,146,321,788.25	909,730,206.93
国 外	55,542,528.29	44,195,938.52	237,551,117.64	207,181,851.45
合 计	265,460,319.60	204,987,396.11	1,383,872,905.89	1,116,912,058.38

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

2015 年 1-3 月

项 目	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
中航飞机股份有限公司西安飞机分公司	14,257,425.92	5.32
青岛海达源采购服务有限公司	12,491,095.98	4.66
墨西哥 Vitraccoat Pinturas 公司	12,381,789.60	4.62
阿克苏诺贝尔粉末涂料（宁波）有限公司	9,717,521.27	3.62
阿克苏诺贝尔长诚涂料（广东）有限公司	8,642,532.04	3.22
合 计	57,490,364.81	21.44

2014 年度

项 目	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
墨西哥 Vitraccoat Pinturas 公司	77,851,828.64	5.60
阿克苏诺贝尔长诚涂料（广东）有限公司	54,203,289.44	3.90
安徽美佳新材料股份有限公司	50,677,032.12	3.65
阿克苏诺贝尔粉末涂料(廊坊)有限公司	47,524,634.84	3.42

阿克苏诺贝尔粉末涂料（宁波）有限公司	45,168,384.44	3.25
合 计	275,425,169.48	19.82

27. 营业税金及附加

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
营业税	17,710.50	135,850.20
城建税	1,197,822.87	2,384,550.45
教育费附加	513,352.65	1,030,521.63
地方教育费附加	342,235.10	687,014.40
合 计	2,071,121.12	4,237,936.68

28. 销售费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
运输费	4,761,687.69	27,042,628.46
职工薪酬	2,170,688.34	9,290,668.31
办公性费用	520,311.55	2,212,533.54
业务招待费	421,597.30	1,624,555.71
其他费用	212,792.75	920,203.64
合 计	8,087,077.63	41,090,589.66

29. 管理费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
职工薪酬	4,096,826.03	15,527,378.38
折旧摊销费	2,636,791.44	8,522,342.79
办公性费用	2,581,015.31	6,481,423.01
业务招待费	464,021.20	1,357,047.15
税 费	1,548,280.13	7,137,916.38
研发费用	5,606,394.36	26,596,889.35
其他费用	540,806.09	1,906,503.30
合 计	17,474,134.56	67,529,500.36

30. 财务费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
利息支出	6,784,579.66	28,980,510.69
减：利息收入	324,734.66	1,488,182.72
汇兑损失	2,238,240.38	5,834,842.33
减：汇兑收益	291,832.26	2,163,939.05
银行手续费及其他	867,846.65	3,370,284.15
合 计	9,274,099.77	34,533,515.40

31. 资产减值损失

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
坏账损失	-2,491,892.91	7,685,533.07
合 计	-2,491,892.91	7,685,533.07

32. 投资收益

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-384,316.74	-894,371.52
合 计	-384,316.74	-894,371.52

33. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	计入非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-	1,340,457.26	-
其中：固定资产处置利得	-	1,340,457.26	-
政府补助	2,268,443.75	7,588,592.00	2,268,443.75
其 他	7,197.94	167,676.56	7,197.94
合 计	2,275,641.69	9,096,725.82	2,275,641.69

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年 1-3 月	2014 年度	与资产相关/与收益相
土地使用税奖励	1,626,000.00	2,730,240.00	与收益相关
递延收益转入	488,243.75	1,952,975.00	与资产相关
出口外贸奖励	33,000.00	671,000.00	与收益相关
社保补贴	-	395,894.00	与收益相关

西安市中小企业 20 强奖励	-	500,000.00	与收益相关
其 他	121,200.00	1,338,483.00	与收益相关
合 计	2,268,443.75	7,588,592.00	——

34. 营业外支出

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	计入非经常性损益的 金额
非流动资产处置损失合计	-	232,938.53	-
其中：处理固定资产净损失	-	232,938.53	-
其 他	-	220,276.33	-
合 计	-	453,214.86	-

35. 所得税费用

(1)所得税费用的组成

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
本期所得税费用	4,976,534.14	20,224,777.26
递延所得税费用	-699,772.91	-2,730,177.73
合 计	4,276,761.23	17,494,599.53

(2)会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1-3 月
利润总额	28,357,483.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,253,622.47
子公司适用不同税率的影响	-101,440.76
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	57,647.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,818.60
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	14,113.41
研发费加计扣除	-
其 他	-
所得税费用合计	4,276,761.23

续上表

项 目	2014 年度
-----	---------

利润总额	123,052,998.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,457,949.80
子公司适用不同税率的影响	-439,428.96
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	134,155.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	223,898.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,584.93
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	-1,769.32
研发费加计扣除	-880,051.14
其他	3,429.90
所得税费用合计	17,494,599.53

36. 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
应收票据	1,566,044.00	票据质押
应收账款	8,553,269.00	应收账款保理融资
无形资产	24,962,327.83	抵押反担保
合 计	35,081,640.83	—

37. 外币货币性项目

项 目	2015.3.31	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,563,083.11	6.1422	9,600,769.08
其中：欧元	64,276.13	6.1422	394,796.83
应收账款			
其中：美元	8,555,867.29	6.1422	52,551,848.06
其中：欧元	1,491,896.77	6.1422	9,163,528.36
短期借款			
其中：美元	14,603,058.40	6.1422	89,694,905.30
应付账款			
其中：美元	10,319,446.42	6.1422	63,384,103.81

(续上表)

项 目	2014.12.31	折算汇率	期末折算人民币余额
-----	------------	------	-----------

货币资金			
其中：美元	1,827,568.20	6.119	11,182,889.82
其中：欧元	32,180.18	6.119	196,910.52
应收账款			
其中：美元	6,648,561.79	6.119	40,682,549.61
其中：欧元	2,392,131.89	6.119	14,637,455.04
短期借款			
其中：美元	15,553,040.90	6.119	95,169,057.27
应付账款			
其中：美元	11,810,147.63	6.119	72,266,293.35

七. 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
神剑裕昌	安徽繁昌	安徽繁昌	生产制造	100.00	—	投资设立
嘉业航空	陕西西安	陕西西安	生产制造	100.00	—	非同一控制下企业合并
嘉业精密*注1	陕西西安	陕西西安	生产制造	—	60.00	非同一控制下企业合并

注 1：嘉业精密为嘉业航空之控股子公司。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1)重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
利华益神剑	山东利津	山东利津	生产制造	40.00	-	权益法

(2)重要联营企业的主要财务信息

项 目	2015.3.31/2015 年 1-3 月	2014.12.31/2014 年
-----	------------------------	-------------------

	度	
	利华益神剑	利华益神剑
流动资产	16,546,598.55	21,172,709.29
非流动资产	178,784,398.59	176,455,174.85
资产合计	195,330,997.14	197,627,884.14
流动负债	2,319,591.98	3,655,687.14
非流动负债	-	-
负债合计	2,319,591.98	3,655,687.14
少数股东权益	77,204,562.06	77,588,878.80
归属于母公司股东权益	115,806,843.10	116,383,318.20
按持股比例计算的净资产份额	77,204,562.06	77,588,878.80
调整事项	-	-
——商誉	-	-
——内部交易未实现利润	-	-
——其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	77,204,562.06	77,588,878.80
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	不存在	不存在
营业收入	-	411,860.67
净利润	-960,791.84	-2,235,928.81
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-960,791.84	-2,235,928.81
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

4.重要的共同经营

无

5.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

(一)定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

(二)信用风险信息

本公司的信用风险主要来自货币资金、 应收票据、 应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司持有的应收票据全部为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面价值，整体信用风险评价较低。

(三)流动性风险信息

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。本公司主要金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量列示如下：

项目名称	2015.3.31 (万元)					坏账准备 (万元)	账面价值 (万元)
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计		
金融资产:							
货币资金	58,911.48	-	-	-	58,911.48	-	58,911.48
应收票据	27,200.21	-	-	-	27,200.21	-	27,200.21
应收账款	49,943.35	431.66	164.84	119.46	50,659.31	2,687.82	47,971.49
小计	136,055.04	431.66	164.84	119.46	136,771.00	2,687.82	134,083.18
金融负债:							
短期借款	20,369.49	-	-	-	20,369.49	-	20,369.49
应付票据	11,886.01	-	-	-	11,886.01	-	11,886.01
应付账款	13,169.13	575.25	167.49	104.33	14,016.20	-	14,016.20
应付利息	576.75	-	-	-	576.75	-	576.75
一年内到期的非流动负债	14,911.72	-	-	-	14,911.72	-	14,911.72
小计	60,913.10	575.25	167.49	104.33	61,760.17	-	61,760.17

(续表)

项目名称	2014.12.31 (万元)					坏账准备 (万元)	账面价值 (万元)
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计		
金融资产:							
货币资金	61,035.86	-	-	-	61,035.86	-	61,035.86
应收票据	28,165.72	-	-	-	28,165.72	-	28,165.72
应收账款	51,901.77	1,219.71	391.75	121.53	53,634.76	2,933.66	50,701.10
小计	141,103.35	1,219.71	391.75	121.53	142,836.34	2,933.66	139,902.68
金融负债:							
短期借款	21,529.99	-	-	-	21,529.99	-	21,529.99
应付票据	19,237.96	-	-	-	19,237.96	-	19,237.96
应付账款	15,760.28	485.35	237.68	199.76	16,683.07	-	16,683.07
应付利息	376.37	-	-	-	376.37	-	376.37
应付债券	14,842.93	-	-	-	14,842.93	-	14,842.93
小计	71,747.53	485.35	237.68	199.76	72,670.32	-	72,670.32

(四)市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格

变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目名称	2015.3.31			2014.12.31		
	美元项目	欧元项目	合 计	美元项目	欧元项目	合 计
外币金融资产：						
货币资金	9,600,769.08	394,796.83	9,995,565.91	11,182,889.8 2	196,910.52	11,379,800.3 4
应收账款	52,551,848.06	9,163,528.36	61,715,376.42	40,682,549.6 1	14,637,455.0 4	55,320,004.6 5
小 计	62,152,617.14	9,558,325.19	71,710,942.33	51,865,439.4 3	14,834,365.5 6	66,699,804.9 9
外币金融负债：						
短期借款	89,694,905.30	-	89,694,905.30	95,169,057.27	-	95,169,057.27
应付账款	63,384,103.81	-	63,384,103.81	72,266,293.35	-	72,266,293.35
小 计	153,079,009.11	-	153,079,009.11	167,435,350.6 2	-	167,435,350.6 2

金融资产与金融负债的汇率风险的敏感性分析：本公司承受外汇风险主要与美元对人民币的汇率变化有关，2015年3月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值或升值100个基点，那么本公司当年的净利润将减少或增加13.11万元；2014年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值或升值100个基点，那么本公司当年的净利润将减少或增加13.99万元；2013年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值或升值100个基点，那么本公司当年的净利润将减少或增加17.57万元。公司整体汇率风险较小。

2. 利率风险

本公司主要的银行借款、应付债券等均为固定利率，利率波动对公司净利润不产生重大影响。

九、关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司情况

本公司控股股东为自然人，不存在母公司情况，此处作为实际控制人情况说明如下：

控制人名称	企业类型	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
刘志坚	自然人	不适用	不适用	26.15%	26.15%

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见“附注七、在其他主体中的权益”。

4. 关联交易情况

公司关键管理人员报酬情况

单位：万元

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
关键管理人员报酬	43.63	174.20

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2015 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2015 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司为实现主营业务的战略发展目标，通过收购同行业资产吸收具有一定盈利价值的优质标的来完善主业布局。2015 年 1 月，公司与黄山永佳三利科技有限公司（现已更名为“黄山神剑新材料有限公司”）原股东签订股权收购协议，公司以自有资金出资收购该公司 96.06% 股权。

自 2015 年 4 月 9 日起，公司已控制黄山神剑新材料有限公司的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险，黄山神剑新材料有限公司自 2015 年 4 月 9 日起，纳入公司合并范围。

除上述事项外，截至 2015 年 6 月 13 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2015 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

当期非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
非流动资产处置损益	-	1,107,518.73
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）	2,268,443.75	7,588,592.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,197.94	-52,599.77
小 计	2,284,443.75	8,643,510.96
减：所得税影响额	513,066.25	1,463,207.58
少数股东权益影响额	-	-85,703.01
合 计	1,762,575.44	7,266,006.39

公司名称：安徽神剑新材料股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2015 年 6 月 13 日

日期：2015 年 6 月 13 日

日期：2015 年 6 月 13 日