

湖南博云新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2019]555 号

目 录

审计报告——1

2018 年度财务报表——6

2018 年度财务报表附注——30

审计报告



天职业字[2019]555 号

湖南博云新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南博云新材料股份有限公司（以下简称“博云新材”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博云新材 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
本期处置子公司股权确认的投资收益	
2018 年 10 月 31 日博云新材处置了所持有子公司湖南博云汽车制动材料有限公司 82.59% 的股权，转让后持有该公司 10% 股权。受让方为湖南兴湘投	针对本期处置子公司股权确认的投资收益，我们执行了以下审计程序： (1) 对该交易的背景进行调查，评估该交易商业实质的合理性；

资控股集团有限公司，转让价款为6,670.67万元。上述股权处置，合并报表层面产生投资收益7,628.77万元，使得博云新材本期扭亏为盈，我们将该事项确定为关键审计事项。请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”之“(五)企业合并”及“六、合并财务报表主要项目注释”之“39、投资收益”。	(2) 获取并检查处置湖南博云汽车制动材料有限公司交易相关的产权交易所挂牌文件、产权交易合同、股东会及董事会决议、审批文件、处置价款收回的银行回单； (3) 获取并复核湖南博云汽车制动材料有限公司截至2018年10月31日股东全部权益资产评估报告，判断股权转让价格的公允性； (4) 复核公司对股权处置日的判断是否符合《企业会计准则》的规定； (5) 对湖南博云汽车制动材料有限公司处置日的报表进行审计； (6) 复核处置日单体报表层面及合并报表层面投资收益的计算。
商誉减值	
2018年12月31日，博云新材商誉账面净值为人民币109,750,317.92元，占资产总额的5.01%。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所作的估计、聘请的外部评估专家编制的估值报告和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生现金流量、收入增长率、永续增长率、成本和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”之“(十八)非金融长期资产减值准备”及“六、合并财务报表主要项目注释”之“13、商誉”。	针对商誉减值测试，我们主要执行了以下审计程序： (1) 测试与商誉减值相关的关键内部控制； (2) 评估减值测试方法的适当性、评价管理层估计各资产组可收回价值时采用的假设和方法； (3) 评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质； (4) 验证商誉减值测试模型的计算准确性，包括：对各项指数（收入、增长率、成本上涨的输入值）与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断；通过将折现率与同行业类似企业的折现率进行比较，评价折现的现金流量预测中采用的风险调整折现率； (5) 获取管理层的关键假设敏感性分析，包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响，以及是否存在管理层偏好的任何迹象； (6) 通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性。

四、其他信息

博云新材管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括博云新材2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估博云新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博云新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对博云新材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致博云新材不能持续经营。

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

（6）就博云新材实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[此页无正文]

中国·北京
二〇一九年三月二十日

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	220,462,195.62	335,755,643.91	六、1
△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			
应收票据及应收账款	168,431,941.55	296,935,293.90	六、2
预付款项	6,367,665.69	18,415,958.97	六、3
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	141,616,292.22	6,437,461.54	六、4
△买入返售金融资产			
存货	340,414,705.29	347,792,639.13	六、5
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	329,159,122.78	125,535,856.50	六、6
流动资产合计	1,206,451,923.15	1,130,872,853.95	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	52,638,713.15	60,000,000.00	六、7
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	47,837,934.76	76,505,141.35	六、8
投资性房地产			
固定资产	479,219,094.66	437,217,934.84	六、9
在建工程	60,420,283.36	153,537,927.07	六、10
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	185,538,107.23	193,383,473.62	六、11
开发支出	19,748,209.60	37,377,527.37	六、12
商誉	109,750,317.92	109,750,317.92	六、13
长期待摊费用	1,564,516.29	6,138,048.64	六、14
递延所得税资产	22,204,958.90	30,839,716.65	六、15
其他非流动资产	6,146,218.08	18,866,994.78	六、16

非流动资产合计	985,068,353.95	1,123,617,082.24	
资 产 总 计	2,191,520,277.10	2,254,489,936.19	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	287,000,000.00	385,000,000.00	六、17
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
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			
△拆入资金			
应付票据及应付账款	192,863,088.80	190,208,592.84	六、18
预收款项	4,344,688.57	5,945,133.76	六、19
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	20,403,177.74	19,585,401.35	六、20
应交税费	7,022,879.77	11,942,608.03	六、21
其他应付款	2,327,759.17	3,682,211.82	六、22
△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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,336,635.14	六、23
其他流动负债			
流动负债合计	513,961,594.05	618,700,582.94	
非流动负债			
长期借款	40,000,000.00	3,000,000.00	六、24
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		937,730.32	六、25
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	67,823,681.77	47,231,716.99	六、26
递延所得税负债	5,265,036.45	5,833,667.84	六、15
其他非流动负债			
非流动负债合计	113,088,718.22	57,003,115.15	
负 债 合 计	627,050,312.27	675,703,698.09	

所有者权益			
股本	471,315,045.00	471,315,045.00	六、27
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,146,604,953.45	1,157,496,203.66	六、28
减：库存股			
其他综合收益	-894,042.77		六、29
专项储备			
盈余公积	19,940,955.96	19,940,955.96	六、30
一般风险准备			
未分配利润	-95,096,167.11	-122,164,163.25	六、31
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计	1,541,870,744.53	1,526,588,041.37	
少数股东权益	22,599,220.30	52,198,196.73	
所有者权益合计	1,564,469,964.83	1,578,786,238.10	
负债及所有者权益合计	2,191,520,277.10	2,254,489,936.19	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年度

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	509,392,795.83	544,703,596.01	
其中：营业收入	509,392,795.83	544,703,596.01	六、32
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	551,725,901.45	585,233,058.85	
其中：营业成本	372,493,568.81	407,412,176.65	六、32
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	7,644,275.26	9,411,815.11	六、33
销售费用	28,248,374.35	32,897,087.37	六、34
管理费用	78,976,293.13	71,508,949.84	六、35
研发费用	20,951,842.95	15,810,495.06	六、36
财务费用	12,845,730.29	16,075,903.98	六、37
其中：利息费用	20,094,342.65	19,563,102.99	六、37
利息收入	5,237,833.76	5,997,138.18	六、37
资产减值损失	30,565,816.66	32,116,630.84	六、38
加：其他收益	11,832,160.30	7,583,838.38	六、39
投资收益（损失以“－”号填列）	57,628,882.06	-30,355,779.78	六、40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-28,667,206.59	-33,061,483.51	六、40
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（亏损以“－”号填列）	3,466,842.69	-89,807.28	六、41
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	30,594,779.43	-63,391,211.52	
加：营业外收入	705,331.24	2,151,226.27	六、42
减：营业外支出	301,744.02	126,667.92	六、43
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	30,998,366.65	-61,366,653.17	
减：所得税费用	3,305,558.76	4,393,926.25	六、44
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	27,692,807.89	-65,760,579.42	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			

1.持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	51,615,116.87	-24,065,840.69	
2.终止经营净利润(净亏损以“—”号填列)	-23,922,308.98	-41,694,738.73	十五、1
(二) 按所有权归属分类:			
1.少数股东损益(净亏损以“—”号填列)	624,811.75	-3,371,995.69	
2.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“—”号填列)	27,067,996.14	-62,388,583.73	
六、其他综合收益的税后净额	-894,042.77		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-894,042.77		
(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	-894,042.77		
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	-894,042.77		六、29
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	26,798,765.12	-65,760,579.42	
归属于母公司所有者的综合收益总额	26,173,953.37	-62,388,583.73	
归属于少数股东的综合收益总额	624,811.75	-3,371,995.69	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益	0.06	-0.13	十七、1
(二) 稀释每股收益	0.06	-0.13	十七、1

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并现金流量表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年度

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
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	566,384,737.78	503,958,191.12	
△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	7,160,259.57	4,061,678.12	
收到其他与经营活动有关的现金	41,668,795.76	25,976,664.42	六、45
经营活动现金流入小计	615,213,793.11	533,996,533.66	
购买商品、接受劳务支付的现金	348,625,676.45	332,925,413.37	
△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	104,231,684.24	88,984,653.10	
支付的各项税费	36,694,744.02	27,256,603.18	
支付其他与经营活动有关的现金	46,873,597.77	58,879,828.81	六、45
经营活动现金流出小计	536,425,702.48	508,046,498.46	
经营活动产生的现金流量净额	78,788,090.63	25,950,035.20	六、46
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	9,425,879.23	2,705,703.73	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,854,611.74		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	47,036,884.67		六、46
收到其他与投资活动有关的现金	555,700,000.00	173,060,000.00	六、45
投资活动现金流入小计	618,017,375.64	175,765,703.73	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	116,350,546.29	115,101,055.22	

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		32,900,000.00	六、46
支付其他与投资活动有关的现金	658,110,000.00	292,650,000.00	六、45
投资活动现金流出小计	774,460,546.29	440,651,055.22	
投资活动产生的现金流量净额	-156,443,170.65	-264,885,351.49	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	460,000,000.00	441,000,000.00	
△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	460,000,000.00	441,000,000.00	
偿还债务支付的现金	435,000,000.00	465,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,011,001.85	24,650,734.62	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,580,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	47,038,326.18	10,429,771.84	六、45
筹资活动现金流出小计	497,049,328.03	500,080,506.46	
筹资活动产生的现金流量净额	-37,049,328.03	-59,080,506.46	
四、汇率变动对现金的影响	2,932,491.78	-1,298,016.74	
五、现金及现金等价物净增加额	-111,771,916.27	-299,313,839.49	六、46
加：期初现金及现金等价物的余额	316,238,795.42	615,552,634.91	六、46
六、期末现金及现金等价物余额	204,466,879.15	316,238,795.42	六、46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年度

金额单位：元

项 目	本期金额												
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年年末余额	471,315,045.00				1,157,496,203.66				19,940,955.96		-122,164,163.25	52,198,196.73	1,578,786,238.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	471,315,045.00				1,157,496,203.66				19,940,955.96		-122,164,163.25	52,198,196.73	1,578,786,238.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-10,891,250.21		-894,042.77				27,067,996.14	-29,598,976.43	-14,316,273.27
（一）综合收益总额							-894,042.77				27,067,996.14	624,811.75	26,798,765.12
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													

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（或实收资本）													
2.盈余公积转增资本（或实收资本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他					-10,891,250.21							-30,223,788.18	-41,115,038.39
四、本年年末余额	471,315,045.00				1,146,604,953.45		-894,042.77		19,940,955.96		-95,096,167.11	22,599,220.30	1,564,469,964.83

法定代表人：
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年度

金额单位：元

项 目	上期金额												
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年年末余额	471,315,045.00				1,159,017,897.66				19,940,955.96		-59,775,579.52	63,978,498.42	1,654,476,817.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	471,315,045.00				1,159,017,897.66				19,940,955.96		-59,775,579.52	63,978,498.42	1,654,476,817.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,521,694.00						-62,388,583.73	-11,780,301.69	-75,690,579.42
（一）综合收益总额											-62,388,583.73	-3,371,995.69	-65,760,579.42
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													

4.其他													
（三）利润分配												-5,580,000.00	-5,580,000.00
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												-5,580,000.00	-5,580,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或实收资本）													
2.盈余公积转增资本（或实收资本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他					-1,521,694.00							-2,828,306.00	-4,350,000.00
四、本年年末余额	471,315,045.00				1,157,496,203.66				19,940,955.96		-122,164,163.25	52,198,196.73	1,578,786,238.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	30,385,965.49	227,188,844.10	
△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			
应收票据及应收账款	90,199,947.20	67,252,979.68	十六、1
预付款项	1,950,463.48	4,337,688.99	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	147,143,085.97	4,160,867.54	十六、2
△买入返售金融资产			
存货	93,856,502.02	97,460,110.78	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	262,127,889.86	274,586,422.27	
流动资产合计	625,663,854.02	674,986,913.36	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	22,638,713.15	15,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	738,949,793.81	721,715,274.21	十六、3
投资性房地产			
固定资产	228,800,306.99	198,657,140.17	
在建工程	1,447,999.20	37,022,552.00	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	37,390,653.41	36,340,549.18	
开发支出	3,105,718.60	10,063,395.77	
商誉			
长期待摊费用	36,596.75	85,392.35	
递延所得税资产	19,286,448.12	15,410,707.78	
其他非流动资产	1,019,929.63	199,520.02	

非流动资产合计	1,052,676,159.66	1,034,494,531.48	
资 产 总 计	1,678,340,013.68	1,709,481,444.84	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	105,000,000.00	125,000,000.00	
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
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			
△拆入资金			
应付票据及应付账款	38,253,129.11	37,274,706.62	
预收款项	621,505.26	619,394.29	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	8,915,847.39	4,084,300.58	
应交税费	1,817,613.48	3,245,570.62	
其他应付款	1,140,836.60	1,617,601.42	
△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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	155,748,931.84	171,841,573.53	
非流动负债			
长期借款	40,000,000.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	33,506,604.30	36,394,772.74	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	73,506,604.30	36,394,772.74	
负 债 合 计	229,255,536.14	208,236,346.27	

所有者权益			
股本	471,315,045.00	471,315,045.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,144,558,847.97	1,144,558,847.97	
减：库存股			
其他综合收益	-894,042.77		
专项储备			
盈余公积	19,940,955.96	19,940,955.96	
一般风险准备			
未分配利润	-185,836,328.62	-134,569,750.36	
所有者权益合计	1,449,084,477.54	1,501,245,098.57	
负债及所有者权益合计	1,678,340,013.68	1,709,481,444.84	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年度

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	86,762,105.32	60,763,235.35	
其中：营业收入	86,762,105.32	60,763,235.35	十六、4
Δ利息收入			
Δ已赚保费			
Δ手续费及佣金收入			
二、营业总成本	119,212,640.46	135,605,962.52	
其中：营业成本	45,185,689.02	36,279,101.45	十六、4
Δ利息支出			
Δ手续费及佣金支出			
Δ退保金			
Δ赔付支出净额			
Δ提取保险合同准备金净额			
Δ保单红利支出			
Δ分保费用			
税金及附加	2,796,575.71	1,946,748.18	
销售费用	4,556,342.87	3,163,093.57	
管理费用	38,626,529.99	28,207,600.56	
研发费用	5,488,981.29	5,966,461.43	
财务费用	-388,790.95	-3,205,310.43	
其中：利息费用	6,707,530.54	1,152,233.83	
利息收入	7,118,374.50	4,423,433.95	
资产减值损失	22,947,312.53	63,248,267.76	
加：其他收益	6,685,856.61	5,328,346.48	
投资收益（损失以“－”号填列）	-29,366,922.05	-19,852,701.32	十六、5
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-28,667,206.59	-33,061,483.51	
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（亏损以“－”号填列）		-85,383.49	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-55,131,600.58	-89,452,465.50	
加：营业外收入	82,433.79	331,000.00	
减：营业外支出	93,151.81		

四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-55,142,318.60	-89,121,465.50	
减：所得税费用	-3,875,740.34	-2,657,606.48	
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-51,266,578.26	-86,463,859.02	
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-51,266,578.26	-86,463,859.02	
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-894,042.77		
（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	-894,042.77		
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	-894,042.77		
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			
七、综合收益总额	-52,160,621.03	-86,463,859.02	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年度

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
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	72,688,521.50	36,041,859.27	
△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	2,659,788.17	4,045,430.37	
收到其他与经营活动有关的现金	2,075,240.71	17,433,987.47	
经营活动现金流入小计	77,423,550.38	57,521,277.11	
购买商品、接受劳务支付的现金	36,594,337.42	9,944,821.61	
△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	34,833,108.05	26,127,538.03	
支付的各项税费	11,251,160.11	5,250,777.12	
支付其他与经营活动有关的现金	21,578,856.89	17,446,169.98	
经营活动现金流出小计	104,257,462.47	58,769,306.74	
经营活动产生的现金流量净额	-26,833,912.09	-1,248,029.63	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	66,563,970.00		
取得投资收益收到的现金	5,410,806.10	13,208,782.19	
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	337,700,000.00	132,186,351.16	
投资活动现金流入小计	409,674,776.10	145,395,133.35	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,859,386.91	28,635,639.72	

投资支付的现金	65,393,059.89	97,250,000.00	
△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	519,700,000.00	189,000,000.00	
投资活动现金流出小计	592,952,446.80	314,885,639.72	
投资活动产生的现金流量净额	-183,277,670.70	-169,490,506.37	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	215,000,000.00	165,000,000.00	
△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	215,000,000.00	165,000,000.00	
偿还债务支付的现金	195,000,000.00	195,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,691,295.82	1,184,858.83	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	201,691,295.82	196,184,858.83	
筹资活动产生的现金流量净额	13,308,704.18	-31,184,858.83	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-196,802,878.61	-201,923,394.83	
加：期初现金及现金等价物的余额	227,188,844.10	429,112,238.93	
六、期末现金及现金等价物余额	30,385,965.49	227,188,844.10	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	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	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他								
一、上年年末余额	471,315,045.00				1,144,558,847.97				19,940,955.96		-134,569,750.36	1,501,245,098.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	471,315,045.00				1,144,558,847.97				19,940,955.96		-134,569,750.36	1,501,245,098.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-894,042.77				-51,266,578.26	-52,160,621.03
（一）综合收益总额							-894,042.77				-51,266,578.26	-52,160,621.03
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
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（或实收资本）												
2.盈余公积转增资本（或实收资本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	471,315,045.00				1,144,558,847.97		-894,042.77		19,940,955.96		-185,836,328.62	1,449,084,477.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2018 年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	471,315,045.00				1,144,558,847.97				19,940,955.96		-48,105,891.34	1,587,708,957.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	471,315,045.00				1,144,558,847.97				19,940,955.96		-48,105,891.34	1,587,708,957.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-86,463,859.02	-86,463,859.02
（一）综合收益总额											-86,463,859.02	-86,463,859.02
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
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（或实收资本）												
2.盈余公积转增资本（或实收资本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	471,315,045.00				1,144,558,847.97				19,940,955.96		-134,569,750.36	1,501,245,098.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南博云新材料股份有限公司

2018 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）历史沿革

湖南博云新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系根据教育部教技发中心函（2000）24 号《关于同意“中南工业大学粉末冶金研究所”整体改制为股份有限公司的函》、教技发函（2001）3 号《关于同意设立“湖南博云新材料股份有限公司（筹）的批复”》、财企（2001）416 号《关于批复湖南博云新材料股份有限公司（筹）国有股权管理有关问题的函》、湘政函（2001）121 号《关于同意设立湖南博云新材料股份有限公司的批复》，由中南大学粉末冶金工程研究中心作为主发起人（2,563.2 万股），联合中国航空器材集团公司（432 万股）、湖南高科技创业投资有限公司（187.2 万股）、深圳市盛城投资有限公司（172.8 万股）和中国工程院院士黄伯云（244.8 万股）等四个单位及个人于 2001 年 7 月设立，公司设立时注册资本（股本）3,600 万元。

2004 年 9 月，公司股权发生变动，总股本由 3,600 万元增至 5,200 万元，新增股东--广州科技创业投资有限公司（280 万股），同时湖南高科技创业投资有限公司新增 1,320 万股，深圳市盛城投资有限公司的股权全部转让给长沙泓瑞投资管理有限公司。

2006 年，公司股权再次发生变动，新增股本 1,800 万元，新增浏阳市金信担保有限公司（520 万股）、深圳市同创伟业有限公司（150 万股）、湖南置利投资股份有限公司（100 万股）等三个法人股东，以及孙林等 29 个自然人股东（1,030 万股），长沙泓瑞投资管理有限公司将其持有的公司股本 172.8 万股全部转让给自然人文南旋，变更后公司总股本为 7,000 万元人民币。

2007 年，公司新增股本 1,000 万元，其中：新增上海嘉华投资有限公司（250 万股）、深圳邦信投资有限公司（380 万股）两个法人股东，田小卓、张凯、李詠侠三个自然人股东（370 万股），变更后公司总股本为 8,000 万元人民币。

2009 年 8 月，本公司经中国证券监督管理委员会《证监许可[2009]839 号文》核准，于 2009 年 9 月首次向社会公开发行 2,700 万股人民币普通股股票，总股本增加为 10,700 万元人民币。

2010 年 5 月，本公司以资本公积转增股本 5,885 万元，未分配利润转增股本 4,815 万元，合计增加股本 10,700 万元人民币，变更后股本为 21,400 万元人民币。

2013 年 7 月，本公司以资本公积转增股本 10,700 万元人民币，增加股本 10,700 万元人民

币，变更后股本为 32,100 万元人民币。

2013 年 11 月，本公司非公开发行人民币普通股经中国证券监督管理委员会《证监许可[2013]1428 号》文核准，于 2013 年 12 月非公开发行 77,821,011 股人民币普通股股票，总股本增加到 398,821,011 元人民币。

2016 年 4 月，本公司非公开发行人民币普通股经中国证券监督管理委员会《证监许可[2016]329 号》文核准，于 2016 年 4 月非公开发行 72,494,034 股人民币普通股股票，总股本增加到 471,315,045 元人民币。

（二）公司住所及经营范围

本公司住所及注册地：长沙市岳麓区高新技术产业开发区麓松路 500 号；统一社会信用代码：91430000183898967C；公司组织形式：其他股份有限公司(上市)；现任法定代表人：廖寄乔；公司经营范围：研究、生产、销售粉末冶金摩擦材料、碳/ 碳复合材料、纳米材料及其制品、其它新型材料、相关制品及相关新设备（以上国家有专项规定的，另行报批）；经营商品和技术的进出口业务（国家法律法规禁止和限制的除外）。（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）母公司及实际控制人

公司的母公司为中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司，实际控制人为中南大学。

（四）财务报表报出

本公司财务报表经公司董事会批准后报出。

本财务报表批准报出日：2019 年 3 月 20 日。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。公司将湖南博云东方粉末冶金有限公司、长沙鑫航机轮刹车有限公司和长沙伟徽高科技新材料有限公司纳入合并财务报表范围。合并财务报表范围发生变化的详细情况见本财务报表附注“七、合并范围的变动”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

正常营业周期，是指企业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个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期财务报表无计量属性发生变化的项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

3、通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表系根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映在编制的合并财务报表中，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

（八）外币业务核算方法

本公司对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

（九）金融工具

1、金融资产、金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他

金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应

确认有关负债。

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之和。

4、主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；初始取得或源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。

5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

（1）按摊余成本计量的金融资产，期末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的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

（2）可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或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，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（3）应收款项减值损失的计量

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据本公司的管理权限，经股东大会或董事会批准确认为坏账，冲销提取坏账准备。

对公司的坏账损失，采用备抵法核算。

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的标准为期末金额 500 万元以上（含 500 万元）的应收款项。

对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，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备应收款项

对单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。按组合计提坏账准备应收款项采用按账龄组合计提。

本公司采用账龄组合计提坏账准备时，账龄按以下标准计提：

应收款项账龄	计提比例 1（%）	计提比例 2（%）
1 年以下（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	30	40
4-5 年（含 5 年）	50	80
5 年以上	100	100

注：湖南博云新材料股份有限公司、湖南博云东方粉末冶金有限公司和长沙鑫航机轮刹车有限公司按照“计提比例 1（%）”计提，长沙伟徽高科技新材料有限公司按照“计提比例 2（%）”计提。

③单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项

如果某项单项金额不重大应收款项的可收回性与其他应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实反映其可收回金额的，该应收款项采取个别认定法计提坏账准备。

（十）存货的核算方法

1、存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等。

2、存货按实际成本计价。购入并已验收入库的原材料按实际成本计价，领用发出时采用加权平均法核算；开发产品按实际成本计价；产成品入库按实际成本计价，发出采用加权平均法；低值易耗品于领用时一次转销列成本费用。

3、存货采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，年末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

4、资产负债表日，存货应当按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

（十一）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十二）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十三）长期股权投资的核算

1、长期股权投资的投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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公允价值之差的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动，按照应享有或应分担的其他综合收益份额，确认其他综合收益，同时调整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。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其

它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）固定资产的核算方法

1、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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他等。

2、固定资产的计价和折旧方法

固定资产以取得时的成本作为入账价值。

固定资产折旧采用年限平均法，从其达到预定可使用状态的次月起提取折旧。除已提足折旧仍继续使用的固定资产，对所有固定资产计提折旧。折旧按预计的使用年限，以分类或单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。已计提减值准备的固定资产以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

固定资产后续支出的处理：固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化；重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧；装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

各类固定资产的预计净残值率、预计使用年限和年折旧率如下：

资产类别	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5	10-40	2.38-9.50
机器设备	5	3-10	9.50-31.67
运输工具	5	5-10	9.50-19.00
办公设备及其他	5	3-5	19.00-31.67

3、固定资产减值准备的计提方法

年末如果出现了市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于年末账面价值的差额计提固定资产减值准备。可收回金额根据固定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之间较高者确定。

4、融资租入固定资产的核算方法

（1）本公司的融资租入固定资产是指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。本公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人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；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；
- ④在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入固定资产的计价方法：在租赁开始日，本公司将租赁开始日租赁资产的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。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。

（3）融资租入固定资产折旧方法：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赁资产的折旧。

（十五）在建工程的核算方法

在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

1、在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

建造的固定资产从达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原来的暂估价值，但原按暂估价值计提的折旧额不再追溯调整。

3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

会计年末，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。

（十六）借款费用的核算

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

1、借款费用资本化金额

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，当期资本化金额以借入专门借款当期发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及其他辅助费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，当期资本化金额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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

借款存在折价或者溢价，本公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，对每期资本化的利息金额进行调整。

2、借款费用资本化期间

（1）开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

（3）停止资本化：当所购建或生产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。

（十七）无形资产的核算方法

1、无形资产的计价与摊销方法

本公司无形资产主要包括土地使用权、软件、专有技术等，取得时按成本计价，年末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内系统合理摊销计入损益，摊销方法以反映该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式确定。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法进行摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	10
专有技术	10
非同一控制下企业合并取得的专利或专有技术	收益法评估预测年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，在每个会计期间均对该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，应当估计其使用寿命，并按规定在使用寿命期限内进行摊销。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，不予摊销。本公司尚不存在使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- （7）与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

2、划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

- （1）首先，本公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

（2）其次，本公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式；
- ④有足够的技术、服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。

本公司主要研发项目为新型飞机刹车材料研制、飞机刹车材料改进研制、新型高性能模具材料研制等，其中：新型飞机刹车材料研制主要有市场调研、可行性研究、结构设计、材料选择及相关制造技术研究、形成飞机刹车技术规范、试验件的制造、地面试验、飞行试验、产品取证等阶段，本公司认为形成飞机刹车材料技术规范时，下一步研发已具备针对性，且形成成果的可能性较大时，作为资本化时点；飞机刹车材料改进研制项目，是基于在已研制完成项目

基础上进行改进，故将实质性研发支出直接资本化；新型高性能模具材料研制，以完成配方试验作为资本化时点。以完成研发成果鉴定、验收或取得 PMA 证书等作为转入无形资产核算时点。因本公司研发项目跨期较长，报告期末对研发支出项目相应产品未来市场情况进行重新评估，将预计不能为企业带来经济利益的研发项目余额一次性计入损益。

3、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

对无形资产，年末进行检查，当存在以下减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备：①已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；②市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；③已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

（十八）非金融长期资产减值准备

公司对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税、金融资产、按成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资外的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年末都要进行减值测试。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。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，首先对不包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含

一年)的各项费用,本公司长期待摊费用主要为装修费等。长期待摊费用按实际支出入账,在项目预计受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

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

1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 收入确认核算

1、销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (5) 相关的成本已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司主要产品为飞机刹车材料、航天及民用碳\碳复合材料、高性能模具材料。

本公司主要产品内销收入具体政策如下：

飞机刹车材料：飞机刹车副，一般为客户收货后，公司开具发票，故公司主要以客户收货作为产品风险及报酬转移时点确认收入，若为寄售销售，公司向客户发出货物，由客户代为保管，客户使用后，统计当月消耗数量，于次月向公司提供结算单，公司复核无误后开具发票，故公司在寄售销售模式下以收到客户的结算单作为收入确认时点；飞机刹车系统，以客户验收作为产品风险与报酬转移时点确认收入。

航天及民用碳\碳复合材料：根据合同是否约定验收合格条款而分别以客户确认收货或客户验收合格作为收入确认时点。

高性能模具材料：主要采取快递的运输方式，待客户确认收货后公司开具发票，故公司以客户确认收货作为产品风险与报酬转移时点确认收入。

其他粉末冶金材料：公司将产品交付客户，经客户验收合格后确认收入。

出口销售：主要为FCA、FOB两种模式，以出口报关后凭报关单、装箱单、运输发票等原始凭证确认收入。

（二十二）政府补助的核算

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、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。

3、政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司的政府补助均采用总额法。

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

5、本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

四、税项

1、企业所得税

本公司及子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司、长沙伟徽高科技新材料有限公司和长沙鑫航机轮刹车有限公司，均经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合认定为高新技术企业，有效期三年，本期均适用 15%的企业所得税优惠税率。各公司获得高新技术证书的具体日期及证书号如下：

公 司	获得高新技术证书的具体日期	证书号
湖南博云新材料股份有限公司	2017 年 9 月 5 日	GR201743000638
湖南博云东方粉末冶金有限公司	2017 年 9 月 5 日	GR201743000595
长沙鑫航机轮刹车有限公司	2018 年 10 月 17 日	GR201843000574
长沙伟徽高科技新材料有限公司	2017 年 9 月 5 日	GR201743000186

2、增值税

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，主要商品和劳务的增值税税率为 17%。

根据《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%的，税率调整为 16%。

3、城市维护建设税

按应纳流转税的 7%缴纳城市维护建设税。

4、教育费附加及地方教育附加

教育费附加及地方教育附加分别按应纳流转税的 3%、2%缴纳。

5、房产税

本公司按房产原值一次减除 10-30%后的余额的 1.2%计算缴纳房产税。

6、其他税项

按税法规定执行。

五、会计政策、会计估计变更和前期差错更正事项的说明

1、会计政策变更

财政部于 2018 年颁布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，本公司经董事会会议批准，已按通知规定编制本财务报表，该会计政策变化对本公司报告期财务报表影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	报表项目	影响期末或本期金额	影响期初或上期金额
将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目	应收票据	-57,437,595.77	- 89,707,262.80
	应收账款	-110,994,345.78	- 207,228,031.10
	应收票据及应收账款	168,431,941.55	296,935,293.90
将应收利息、应收股利和其他应收款合并计入其他应收款项目	应收利息	-1,778,377.16	- 1,032,224.93
	其他应收款	1,778,377.16	1,032,224.93
将应付利息、应付股利和其他应付款合并计入其他应付款项目	应付利息	-152,172.22	- 250,573.25
	其他应付款	152,172.22	250,573.25
将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目	研发费用	20,951,842.95	15,810,495.06
	管理费用	-20,951,842.95	- 15,810,495.06
将原计入营业外收入的个税手续费返还计入其他收益	其他收益	25,066.05	15,147.02
	营业外收入	-25,066.05	-15,147.02
将与资产相关的政府补助计入收到的其他与经营活动有关的现金	收到的其他与投资活动有关的现金-与资产相关的政府补助	-26,200,000.00	-5,000,000.00
	收到的其他与经营活动有关的现金-政府补助		
	收到的其他与经营活动有关的现金-政府补助	26,200,000.00	5,000,000.00
	有关的现金-政府补助		
新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目	合并所有者权益变动表及所有者权益变动表：无影响		

2、会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本公司本期未发生前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

以下所披露的财务报表项目注释中，除特别说明外，期初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，上期指2017年度，本期指2018年度。

1、货币资金

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	160,054.62	397,834.85
银行存款	204,306,824.53	315,840,960.57
其他货币资金	15,995,316.47	19,516,848.49
合 计	<u>220,462,195.62</u>	<u>335,755,643.91</u>

(2) 期末其他货币资金15,995,316.47元为银行承兑汇票保证金，除此外公司无其他存在抵押、冻结等对变现有限制款项、存放在境外的款项及有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	57,437,595.77	89,707,262.80
应收账款	110,994,345.78	207,228,031.10
合 计	<u>168,431,941.55</u>	<u>296,935,293.90</u>

(1) 应收票据

①分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	35,509,722.36	69,675,561.17
商业承兑汇票	21,927,873.41	20,031,701.63
合 计	<u>57,437,595.77</u>	<u>89,707,262.80</u>

注：期末商业承兑汇票账面余额23,765,043.56元，计提坏账准备1,837,170.15元，账面价值

21,927,873.41元。

②期末无已质押的应收票据。

③期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	51,794,098.58	
商业承兑汇票		12,684,000.00
合 计	<u>51,794,098.58</u>	<u>12,684,000.00</u>

注：公司期末已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，可视为已将其与所有权相关的风险和报酬转移、且未继续涉入的被转移资产，故上述已背书或贴现的承兑汇票被终止确认。

公司期末已背书但尚未到期的商业承兑汇票到期不获支付的可能性较高，不可视为已将其与所有权相关的风险和报酬转移、且未继续涉入的被转移资产，故上述已背书未到期的商业承兑汇票未终止确认。

④期末无因出票人无力履约而转为应收账款的票据。

(2) 应收账款

①按类别列示

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,689,774.93	9.32	15,525,251.15	98.95	164,523.78	15,516,592.00	5.51	15,516,592.00	100	
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	124,286,591.13	73.80	13,456,769.13	10.83	110,829,822.00	229,406,090.46	81.43	22,178,059.36	9.67	207,228,031.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	28,427,183.83	16.88	28,427,183.83	100.00		36,807,126.18	13.06	36,807,126.18	100	
合 计	<u>168,403,549.89</u>	<u>100.00</u>	<u>57,409,204.11</u>		<u>110,994,345.78</u>	<u>281,729,808.64</u>	<u>100</u>	<u>74,501,777.54</u>		<u>207,228,031.10</u>

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账金额	坏账准备计提比例 (%)	理由
亚洲硅业（青海）有限公司	9,856,000.00	9,856,000.00	100	预计无法收回
厦门航空公司	5,833,774.93	5,669,251.15	97.18	按摊余价值计量
合 计	<u>15,689,774.93</u>	<u>15,525,251.15</u>		

③按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	87,089,400.88	4,354,470.04	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	17,746,538.51	1,774,653.85	10.00
2-3 年 (含 3 年)	12,017,582.03	2,403,516.41	20.00
3-4 年 (含 4 年)	1,593,050.52	478,115.16	30.01
4-5 年 (含 5 年)	2,788,011.06	1,394,005.54	50.00
5 年以上	3,052,008.13	3,052,008.13	100.00
合 计	<u>124,286,591.13</u>	<u>13,456,769.13</u>	

④本期计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期金额
本期计提应收账款坏账准备	4,564,715.70
本期收回或转回的应收账款坏账准备	20,880.00
因退出合并而减少	21,636,409.13

⑤本期无实际核销的应收账款。

⑥期末应收账款金额前五名情况

期末应收账款余额前五名合计50,016,887.20元，占应收账款余额的比例为29.70%，计提坏账准备金额20,016,564.01元。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑧本期无因转移应收账款而继续涉入的形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
1 年以内(含 1 年)	6,174,329.44	96.97	16,988,061.37	92.24
1-2 年(含 2 年)	54,816.01	0.86	1,281,309.44	6.96
2-3 年(含 3 年)	86,849.79	1.36	97,620.00	0.53
3 年以上	51,670.45	0.81	48,968.16	0.27
合 计	<u>6,367,665.69</u>	<u>100</u>	<u>18,415,958.97</u>	<u>100</u>

(2) 期末余额中无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 期末预付款项金额前五名单位情况

期末预付款项前五名金额合计5,456,946.23元，占期末预付款项总额比例为85.70%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,778,377.16	1,032,224.93
其他应收款	139,837,915.06	5,405,236.61
合 计	<u>141,616,292.22</u>	<u>6,437,461.54</u>

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
应收定期存款利息	1,063,106.26	1,032,224.93
理财产品	715,270.90	
合 计	<u>1,778,377.16</u>	<u>1,032,224.93</u>

注：应收利息期末余额中，无逾期的应收利息。

(2) 其他应收款

①按类别列示

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	金额 计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额 计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提	144,404,465.45	97.19	6,019,735.74 4.17	138,384,729.71		
坏账准备的其他应收款						
按账龄分析法组合计提坏	2,955,379.86	1.99	1,502,194.51 50.83	1,453,185.35	11,066,391.86 83.96	5,661,155.25 51.16
账准备的其他应收款						
单项金额不重大但单独计	1,225,759.03	0.82	1,225,759.03 100	2,113,684.89	16.04	2,113,684.89 100
提坏账准备的其他应收款						
合 计	<u>148,585,604.34</u>	<u>100</u>	<u>8,747,689.28</u>	<u>139,837,915.06</u>	<u>13,180,076.75</u>	<u>7,774,840.14</u>

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账金额	坏账准备计提比例 (%)	理由
湖南博云汽车制动材料有限公司	144,404,465.45	6,019,735.74	4.17	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失
合 计	<u>144,404,465.45</u>	<u>6,019,735.74</u>		

③按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,190,301.73	59,515.08	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	233,377.35	23,337.74	10.00
2-3 年（含 3 年）	52,952.24	10,590.45	20.00
3-4 年（含 4 年）	97,009.00	29,122.70	30.02
4-5 年（含 5 年）	7,222.00	5,111.00	70.77
5 年以上	1,374,517.54	1,374,517.54	100.00
合 计	<u>2,955,379.86</u>	<u>1,502,194.51</u>	

④本期坏账准备计提、转回或收回情况

项 目	本期金额
本期计提其他应收款坏账准备	2,611,145.61
因退出合并而减少	1,638,296.47

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	147,766,384.77	9,513,275.54
备用金	819,219.57	1,811,801.21
保证金		1,855,000.00
合 计	<u>148,585,604.34</u>	<u>13,180,076.75</u>

⑦期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南博云汽车制动材料有限公司	往来款	144,404,465.45	1 年以内	97.19	6,019,735.74
上海雍丰国际贸易有限公司	往来款	843,000.00	5 年以上	0.57	843,000.00
长沙怡和有色新金属有限公司	往来款	473,536.40	5 年以上	0.32	473,536.40
宝鸡市天河钛业有限公司	往来款	448,534.00	5 年以上	0.30	448,534.00
中南大学	往来款	280,000.00	2-3 年	0.19	280,000.00
合 计		<u>146,449,535.85</u>		<u>98.57</u>	<u>8,064,806.14</u>

⑧本期无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

⑨本期无终止确认的其他应收款。

⑩期末余额中无应收政府补助款。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	80,654,373.94	7,811,805.72	72,842,568.22	98,654,433.24	5,919,756.76	92,734,676.48
在产品	115,617,573.68	23,652,261.91	91,965,311.77	108,155,865.99	17,612,418.94	90,543,447.05
库存商品	160,210,124.48	21,715,690.55	138,494,433.93	143,608,142.62	24,715,375.88	118,892,766.74
在途物资				2,001,270.87		2,001,270.87
发出商品	36,743,290.46	10,375,039.29	26,368,251.17	46,295,272.88	9,960,446.41	36,334,826.47
委托加工物资	9,177,069.70	1,366,903.88	7,810,165.82	5,395,598.88	674,617.45	4,720,981.43
周转材料	2,933,974.38		2,933,974.38	2,564,670.09		2,564,670.09
合 计	<u>405,336,406.64</u>	<u>64,921,701.35</u>	<u>340,414,705.29</u>	<u>406,675,254.57</u>	<u>58,882,615.44</u>	<u>347,792,639.13</u>

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加			转回	本期减少			期末余额
		本期计提额	其他	合计		转销	因退出合并而减少	其他	
原材料	5,919,756.76	3,006,250.49		3,006,250.49	433,298.50		680,903.03		7,811,805.72
在产品	17,612,418.94	7,111,242.87		7,111,242.87		158,178.72	913,221.18		23,652,261.91
库存商品	24,715,375.88	10,338,818.53		10,338,818.53		3,664,252.92	9,674,250.94		21,715,690.55
发出商品	9,960,446.41	858,365.39		858,365.39		443,772.51			10,375,039.29
委托加工物资	674,617.45	692,286.43		692,286.43					1,366,903.88
合 计	<u>58,882,615.44</u>	<u>22,006,963.71</u>		<u>22,006,963.71</u>	<u>433,298.50</u>	<u>4,266,204.15</u>	<u>11,268,375.15</u>		<u>64,921,701.35</u>

(3) 本公司存货资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计量；当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	312,000,000.00	119,590,000.00
待抵扣增值税进项税	12,747,651.61	3,023,990.63
C919 项目研发支出	2,787,582.52	2,787,582.52
预缴税金	1,623,888.65	134,283.35

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>329,159,122.78</u>	<u>125,535,856.50</u>

7、可供出售金融资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
可供出售权益工具	52,638,713.15		60,000,000.00	
其中：按公允价值计量				
湖南博云汽车制动材料有限公司	7,638,713.15			
其中：按成本价值计量				
1.上海湘秋投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00		30,000,000.00	
2.上海海通创新锦程投资管理中心(有限合伙)	15,000,000.00		30,000,000.00	
合 计	<u>52,638,713.15</u>		<u>60,000,000.00</u>	

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合 计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	8,532,755.92	<u>8,532,755.92</u>
公允价值	7,638,713.15	<u>7,638,713.15</u>
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-894,042.77	<u>-894,042.77</u>
已计提减值金额		

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

项 目	账面余额			减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金 红利
	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	期初 余额	本期 增加	本期 减少	期末 余额	
上海湘秋投资合伙企业 (有限合伙)	30,000,000.00			30,000,000.00				9.09	
上海海通创新锦程投资管 理中心(有限合伙)	30,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00				7.85	
合 计	<u>60,000,000.00</u>		<u>15,000,000.00</u>	<u>45,000,000.00</u>					

注：对上海海通创新锦程投资管理中心(有限合伙)的本期减少金额为湖南博云汽车制动材料有限公司对该公司的投资额，因退出合并而减少。本期增加湖南博云汽车制动材料有限公司，因湖南博云新材料股份有限公司转让了该公司的控股权后，剩余股权被计入可供出售金融资产。

8、长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
霍尼韦尔博云航空系统(湖南)有限公司	76,505,141.35		
合 计	<u>76,505,141.35</u>		

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
霍尼韦尔博云航空系统(湖南)有限公司	-28,667,206.59			
合 计	<u>-28,667,206.59</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
霍尼韦尔博云航空系统(湖南)有限公司			47,837,934.76	
合 计			<u>47,837,934.76</u>	

9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	479,219,094.66	437,217,934.84
固定资产清理		
合 计	<u>479,219,094.66</u>	<u>437,217,934.84</u>

(1) 固定资产分类列示

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	339,350,943.50	393,140,342.19	6,677,538.49	32,831,164.64	<u>771,999,988.82</u>
2.本期增加金额	<u>143,406,577.44</u>	<u>78,223,747.60</u>	<u>641,053.85</u>	<u>2,852,139.22</u>	<u>225,123,518.11</u>
(1) 购置	5,072,784.77	25,980,833.04	641,053.85	2,712,674.21	<u>34,407,345.87</u>
(2) 在建工程转入	138,333,792.67	52,242,914.56		139,465.01	<u>190,716,172.24</u>
3.本期减少金额	<u>111,290,844.85</u>	<u>143,972,339.46</u>	<u>2,953,126.44</u>	<u>9,949,819.97</u>	<u>268,166,130.72</u>
(1) 处置或报废	1,600,149.59	14,911,537.29	705,231.29	986,755.72	<u>18,203,673.89</u>
(2) 因退出合并而减少	109,690,695.26	129,060,802.17	2,247,895.15	8,963,064.25	<u>249,962,456.83</u>

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
4.期末余额	371,466,676.09	327,391,750.33	4,365,465.90	25,733,483.89	<u>728,957,376.21</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	65,948,446.12	235,250,079.45	4,612,354.66	28,971,173.75	<u>334,782,053.98</u>
2.本期增加金额	<u>9,942,389.09</u>	<u>30,681,534.64</u>	<u>446,933.94</u>	<u>1,319,393.04</u>	<u>42,390,250.71</u>
（1）计提	9,942,389.09	30,681,534.64	446,933.94	1,319,393.04	<u>42,390,250.71</u>
3.本期减少金额	<u>20,625,250.90</u>	<u>95,225,447.87</u>	<u>1,855,523.65</u>	<u>9,727,800.72</u>	<u>127,434,023.14</u>
（1）处置或报废	666,406.87	12,894,873.87	571,052.01	906,793.23	<u>15,039,125.98</u>
（2）因退出合并而减少	19,958,844.03	82,330,574.00	1,284,471.64	8,821,007.49	<u>112,394,897.16</u>
4.期末余额	55,265,584.31	170,706,166.22	3,203,764.95	20,562,766.07	<u>249,738,281.55</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	<u>316,201,091.78</u>	<u>156,685,584.11</u>	<u>1,161,700.95</u>	<u>5,170,717.82</u>	<u>479,219,094.66</u>
2. 期初余额	<u>273,402,497.38</u>	<u>157,890,262.74</u>	<u>2,065,183.83</u>	<u>3,859,990.89</u>	<u>437,217,934.84</u>

（2）期末无暂时闲置的固定资产。

（3）期末无融资租赁租入的固定资产。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	固定资产净值
长沙鑫航机轮生产研制基地-房屋及建筑物	114,647,460.16
合 计	<u>114,647,460.16</u>

注：截至2018年12月31日，上述固定资产未办妥产权证书的主要原因为竣工决算完成时间滞后，正在办理当中。

10、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	60,420,283.36	153,537,927.07
合 计	<u>60,420,283.36</u>	<u>153,537,927.07</u>

(1) 在建工程按项目列示

项 目	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
长沙鑫航机轮生产研制基地				91,632,488.31		91,632,488.31
在安装设备	27,293,668.53		27,293,668.53	49,430,714.96		49,430,714.96
伟微生产建设项目	33,126,614.83		33,126,614.83	12,301,038.15		12,301,038.15
在建围墙				41,742.00		41,742.00
门禁与考勤系统				131,943.65		131,943.65
合 计	<u>60,420,283.36</u>		<u>60,420,283.36</u>	<u>153,537,927.07</u>		<u>153,537,927.07</u>

(2) 重大在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程投入占 预算的比例(%)
在安装设备		49,430,714.96	30,105,868.13	52,242,914.56		
长沙鑫航机轮生产研制基地	193,660,600.00	91,632,488.31	46,701,304.36	138,333,792.67		71.43
伟微生产建设项目	45,278,600.00	12,301,038.15	20,825,576.68			73.16
合 计	<u>238,939,200.00</u>	<u>153,364,241.42</u>	<u>97,632,749.17</u>	<u>190,576,707.23</u>		

接上表：

工程进度(%)	利息资本化 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源	期末金额
					27,293,668.53
				募集资金	
				自有资金	33,126,614.83
					<u>60,420,283.36</u>

(3) 本公司期末在建工程无减值迹象，无需计提减值准备。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	专有技术	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	2,457,627.40	120,012,903.79	157,769,588.21	<u>280,240,119.40</u>
2、本期增加金额			<u>38,508,912.20</u>	<u>38,508,912.20</u>
内部研发			38,508,912.20	<u>38,508,912.20</u>

项 目	软件	土地使用权	专有技术	合 计
3、本期减少金额	<u>384,131.28</u>	<u>15,310,500.00</u>	<u>27,142,874.08</u>	<u>42,837,505.36</u>
因退出合并而减少	384,131.28	15,310,500.00	27,142,874.08	<u>42,837,505.36</u>
4、期末余额	2,073,496.12	104,702,403.79	169,135,626.33	<u>275,911,526.24</u>
二、累计摊销				
1、期初余额	986,395.32	15,409,748.95	67,715,668.10	<u>84,111,812.37</u>
2、本期增加金额	<u>223,530.88</u>	<u>2,440,705.48</u>	<u>18,246,525.38</u>	<u>20,910,761.74</u>
计提	223,530.88	2,440,705.48	18,246,525.38	<u>20,910,761.74</u>
3、本期减少金额	<u>363,095.54</u>	<u>2,935,613.39</u>	<u>11,350,446.17</u>	<u>14,649,155.10</u>
因退出合并而减少	363,095.54	2,935,613.39	11,350,446.17	<u>14,649,155.10</u>
4、期末余额	846,830.66	14,914,841.04	74,611,747.31	<u>90,373,419.01</u>
三、减值准备				
1、期初余额			2,744,833.41	<u>2,744,833.41</u>
2、本期增加金额				
3、本期减少金额			<u>2,744,833.41</u>	<u>2,744,833.41</u>
因退出合并而减少			2,744,833.41	<u>2,744,833.41</u>
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末余额	<u>1,226,665.46</u>	<u>89,787,562.75</u>	<u>94,523,879.02</u>	<u>185,538,107.23</u>
2、期初余额	<u>1,471,232.08</u>	<u>104,603,154.84</u>	<u>87,309,086.70</u>	<u>193,383,473.62</u>

(2) 通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为50.95%。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

12、开发支出

(1) 按项目列示

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
研究支出		20,951,842.95			20,951,842.95	
开发支出	37,377,527.37	20,879,594.43		38,508,912.20		19,748,209.60
合 计	<u>37,377,527.37</u>	<u>41,831,437.38</u>		<u>38,508,912.20</u>	<u>20,951,842.95</u>	<u>19,748,209.60</u>

(2) 主要开发支出项目的资本化开始时点、资本化的具体依据、截至期末的研发进度

项目名称	期末余额	截至期末的研发进度
其他刹车系统研制技术	4,304,314.16	已进入试飞鉴定阶段

项目名称	期末余额	截至期末的研发进度
军机机轮刹车系统研制（二）	11,929,492.29	项目验收评审阶段
金属碳化物粉末制备技术	408,684.55	产业化开发
军机碳刹车盘研制（二）	3,105,718.60	项目验收评审阶段
合 计	<u>19,748,209.60</u>	

（3）本公司开发支出项目的资本化时点及资本化的依据，详见本附注“三、（十五）无形资产的核算方法”。

13、商誉

（1）按明细列示

被投资单位名称	形成来源	期初余额	本期增加	因退出合并而减少	期末余额
杭州博云复合材料有限公司	非同一控	342,217.65		342,217.65	
湖南博云汽车制动材料有限公司	制下企业	1,846,432.95		1,846,432.95	
长沙伟徽高科技新材料有限公司	合并	109,750,317.92			109,750,317.92
合 计		<u>111,938,968.52</u>		<u>2,188,650.60</u>	<u>109,750,317.92</u>

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	因退出合并而减少	期末余额
杭州博云复合材料有限公司	342,217.65		342,217.65	
湖南博云汽车制动材料有限公司	1,846,432.95		1,846,432.95	
合 计	<u>2,188,650.60</u>		<u>2,188,650.60</u>	

（3）期末商誉为公司对外收购时所形成，因该类交易属于非同一控制下的企业合并，合并成本与被合并公司合并日净资产公允价值的差额在合并层面确认为商誉。该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

（4）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设、关键参数及其理由
109,750,317.92	使用价值确定，即根据湖南博云新材料股份有限公司管理层批准的财务预算之预计现金流量折现而得	现金流预测期为五年，折现率根据长沙伟徽高科技新材料有限公司的加权平均资本成本确定，折现率反映了货币的时间价值和被收购方各自业务的特定风险。现金流量的预测考虑了长沙伟徽高科技新材料有限公司的历史财务资料、预期销售增长率、市场前景以及其他可获得的市场信息。以上假设基于湖南博云新材料股份有限公司管理层对特定市场的历史经验，并参考了外部信息资源。五年以后的现金流量根据不高于其所在行业的长期平均增长率推算。

注：湖南博云新材料股份有限公司已聘请具备证券期货资格的评估机构进行商誉减值测试，经测试，未发生减值。

14、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	因退出合并而减少	期末余额
装修费	5,502,324.22		190,652.50	5,311,671.72	
其他	635,724.42	1,881,936.36	545,110.88	408,033.61	1,564,516.29
合 计	<u>6,138,048.64</u>	<u>1,881,936.36</u>	<u>735,763.38</u>	<u>5,719,705.33</u>	<u>1,564,516.29</u>

15、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	19,937,364.73	132,915,764.88	22,669,926.64	141,159,233.12
可抵扣亏损	2,267,594.17	15,117,294.45	7,706,010.70	51,373,404.69
内部交易未实现利润			463,779.31	3,091,862.09
合 计	<u>22,204,958.90</u>	<u>148,033,059.33</u>	<u>30,839,716.65</u>	<u>195,624,499.90</u>

(2) 未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
企业合并资产评估增值	5,265,036.45	35,100,243.00	5,833,667.84	38,891,118.93
合 计	<u>5,265,036.45</u>	<u>35,100,243.00</u>	<u>5,833,667.84</u>	<u>38,891,118.93</u>

(3) 未确认递延所得税资产情况

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	74,302,061.25	32,230,358.61
无形资产减值准备		2,744,833.41
合 计	<u>74,302,061.25</u>	<u>34,975,192.02</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2027 年	32,230,358.61	32,230,358.61	
2028 年	42,071,702.64		
合 计	<u>74,302,061.25</u>	<u>32,230,358.61</u>	

16、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	6,146,218.08	18,866,994.78
合 计	<u>6,146,218.08</u>	<u>18,866,994.78</u>

17、短期借款

(1) 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	237,000,000.00	347,000,000.00
信用借款	50,000,000.00	30,000,000.00
抵押及保证借款		8,000,000.00
合 计	<u>287,000,000.00</u>	<u>385,000,000.00</u>

(2) 期末保证、抵押借款情况详见本附注“十四、担保、抵押情况”。

(3) 本公司期末无已到期未偿还的短期借款。

18、应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付票据:	<u>74,007,511.30</u>	<u>72,480,177.29</u>
银行承兑汇票	53,300,000.00	65,914,956.49
商业承兑汇票	20,707,511.30	6,565,220.80
应付账款:	<u>118,855,577.50</u>	<u>117,728,415.55</u>
材料款	67,864,938.59	105,892,022.51
工程及设备款	49,108,823.40	11,076,039.40
其他	1,881,815.51	760,353.64
合 计	<u>192,863,088.80</u>	<u>190,208,592.84</u>

注：本公司期末无已到期未支付的应付票据；期末无账龄超过1年的重要应付账款。

19、预收款项

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
C919 项目研发资金	2,323,754.86	1,584,378.31
货物销售款	2,020,933.71	4,360,755.45
合 计	<u>4,344,688.57</u>	<u>5,945,133.76</u>

注：预收C919项目研发资金期末余额2,323,754.86元，为子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司预收霍尼韦尔博云航空系统(湖南)有限公司C919项目技术开发费用。

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

20、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	因退出合并而减少	期末余额
短期薪酬	19,585,401.35	110,563,061.85	107,174,449.13	2,570,836.38	20,403,177.69
离职后福利中的设定提存计划负债		5,220,143.78	5,220,143.73		0.05
辞退福利		185,187.00	185,187.00		
合 计	<u>19,585,401.35</u>	<u>115,968,392.63</u>	<u>112,579,779.86</u>	<u>2,570,836.38</u>	<u>20,403,177.74</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	因退出合并而减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,457,925.57	100,062,931.57	96,679,727.68	2,570,246.38	19,270,883.08
二、职工福利费		4,168,117.77	4,168,117.77		
三、社会保险费		<u>2,730,983.91</u>	<u>2,730,983.91</u>		
其中：1、医疗保险费		2,199,035.48	2,199,035.48		
2、工伤保险费		335,040.66	335,040.66		
3、生育保险费		196,907.77	196,907.77		
四、住房公积金		2,137,250.00	2,136,660.00	590.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,127,475.78	1,463,778.60	1,458,959.77		1,132,294.61
合 计	<u>19,585,401.35</u>	<u>110,563,061.85</u>	<u>107,174,449.13</u>	<u>2,570,836.38</u>	<u>20,403,177.69</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险		5,034,249.44	5,034,249.39	0.05
失业保险		185,894.34	185,894.34	
合 计		<u>5,220,143.78</u>	<u>5,220,143.73</u>	<u>0.05</u>

(4) 辞退福利

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
辞退经济补偿金		185,187.00	185,187.00	
合 计		<u>185,187.00</u>	<u>185,187.00</u>	

21、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,382,035.63	6,551,683.88
增值税	179,932.56	3,284,198.56
个人所得税	88,585.91	1,057,674.44
城市维护建设税	195,374.20	572,755.84
教育费附加及地方教育附加	135,137.77	404,999.31
印花税		43,378.50
土地使用税		12,967.50
其他	41,813.70	14,950.00
合 计	<u>7,022,879.77</u>	<u>11,942,608.03</u>

22、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	152,172.22	250,573.25
应付股利		
其他应付款	2,175,586.95	3,431,638.57
合 计	<u>2,327,759.17</u>	<u>3,682,211.82</u>

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额	期末欠付原因
应付短期借款利息	152,172.22	250,573.25	计提利息，未到支付期
合 计	<u>152,172.22</u>	<u>250,573.25</u>	

(2) 其他应付款

①按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来款等	2,175,586.95	3,431,638.57
合 计	<u>2,175,586.95</u>	<u>3,431,638.57</u>

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款		2,336,635.14

项 目	期末余额	期初余额
合 计		<u>2,336,635.14</u>

24、长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额
抵押借款		3,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	
合 计	<u>40,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>

25、长期应付款

性质分类	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		937,730.32
合 计		<u>937,730.32</u>

26、递延收益

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	因退出合并而减少	期末余额
政府补助	47,231,716.99	26,200,000.00	4,888,406.08	719,629.14	67,823,681.77
合 计	<u>47,231,716.99</u>	<u>26,200,000.00</u>	<u>4,888,406.08</u>	<u>719,629.14</u>	<u>67,823,681.77</u>

(2) 政府补助情况

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	因退出合并 而减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
C919 研制保障条件建设项目政府补助		21,000,000.00	216,168.87		20,783,831.13	与资产相关
财务局 305 吨高性能碳/碳复合材料研发与产业化项目	15,724,264.50		811,680.90		14,912,583.60	与资产相关
C/C 复合材料技术产业化项目专项资金	11,209,654.84		312,128.11		10,897,526.73	与资产相关
军民融合产业发展专项资金	5,000,000.00	2,200,000.00	20,920.61		7,179,079.39	与资产相关
国家炭/炭复合材料工程技术研究中心项目	3,000,000.00		125,000.00		2,875,000.00	与资产相关
国产碳纤维增强、低成本、高性能炭/炭复合材料产业化项目	3,163,364.52		748,564.30		2,414,800.22	与资产相关
航天航空用炭/炭复合材料高技术产业化项目	2,943,239.89		536,546.14		2,406,693.75	与资产相关
性能检测和安全技术研究	3,164,666.91		807,999.96		2,356,666.95	与资产相关
高承载自适应机轮刹车系统研究	1,339,500.00		342,000.00		997,500.00	与资产相关
标准化与企业发展研究	15,000.00		15,000.00			与收益关
环保型、高性能汽车刹车片高技术产业化示范工程专项资金	354,248.99		354,248.99			与资产相关
汽车制动检测中心建设专项资金	417,777.34		348,148.20	69,629.14		与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	因退出合并 而减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
长沙国家科技兴贸出口创新基地公共服务平台建设资金	900,000.00		250,000.00	650,000.00		与资产相关
2018 年制造强省专项资金		3,000,000.00			3,000,000.00	
合 计	<u>47,231,716.99</u>	<u>26,200,000.00</u>	<u>4,888,406.08</u>	<u>719,629.14</u>	<u>67,823,681.77</u>	

27、股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积 金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>74,055,377.00</u>				<u>-337,344.00</u>	<u>-337,344.00</u>	<u>73,718,033.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	<u>74,055,377.00</u>				<u>-337,344.00</u>	<u>-337,344.00</u>	<u>73,718,033.00</u>
其中：境内法人持股	52,863,962.00						52,863,962.00
基金、理财产品等持股							
境内自然人持股	21,191,415.00				-337,344.00	-337,344.00	20,854,071.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>397,259,668.00</u>				<u>337,344.00</u>	<u>337,344.00</u>	<u>397,597,012.00</u>
1.人民币普通股	397,259,668.00				337,344.00	337,344.00	397,597,012.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>471,315,045.00</u>						<u>471,315,045.00</u>

28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,157,451,737.06		10,891,250.21	1,146,560,486.85
其他资本公积	44,466.60			44,466.60
合 计	<u>1,157,496,203.66</u>		<u>10,891,250.21</u>	<u>1,146,604,953.45</u>

注：2018年2月，湖南博云新材料股份有限公司已完成子公司长沙伟徽高科技新材料有限公司少数股东5%股权的收购，以及湖南博云东方粉末冶金有限公司少数股东16%股权的收购，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）10,891,250.21元。

29、其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生金额			税后归 属于少 数股东	期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	
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		<u>-894,042.77</u>			<u>-894,042.77</u>	<u>-894,042.77</u>
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		-894,042.77			-894,042.77	-894,042.77
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						
合 计		<u>-894,042.77</u>			<u>-894,042.77</u>	<u>-894,042.77</u>

30、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,940,955.96			19,940,955.96
合 计	<u>19,940,955.96</u>			<u>19,940,955.96</u>

31、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	-122,164,163.25	-59,775,579.52
本期期初未分配利润	-122,164,163.25	-59,775,579.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,067,996.14	-62,388,583.73
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	<u>-95,096,167.11</u>	<u>-122,164,163.25</u>

32、营业收入及营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	478,622,493.76	508,278,971.61
其他业务收入	30,770,302.07	36,424,624.40
合 计	<u>509,392,795.83</u>	<u>544,703,596.01</u>
主营业务成本	347,913,133.28	379,453,696.76
其他业务成本	24,580,435.53	27,958,479.89
合 计	<u>372,493,568.81</u>	<u>407,412,176.65</u>

33、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	2,020,720.83	2,219,304.74
土地使用税	2,658,685.53	2,993,880.08
城市维护建设税	1,319,855.86	2,797,697.84
教育费附加及地方教育附加	977,042.09	1,096,255.76
其他	667,970.95	304,676.69
合 计	<u>7,644,275.26</u>	<u>9,411,815.11</u>

34、销售费用

费用性质	本期金额	上期金额
人工成本	10,206,056.81	9,867,670.27
交通运输费	4,341,035.16	5,910,293.71
差旅费	2,901,337.42	2,784,429.83
业务招待费	4,893,784.44	6,024,722.90
展览及广告宣传费	2,775,784.29	2,292,989.79
其他	3,130,376.23	6,016,980.87
合 计	<u>28,248,374.35</u>	<u>32,897,087.37</u>

35、管理费用

费用性质	本期金额	上期金额
人工成本	31,225,099.46	26,112,859.16
折旧摊销	28,820,010.87	24,435,067.71
其他	8,455,471.39	8,196,713.02
中介咨询费	4,008,696.13	3,759,170.57

费用性质	本期金额	上期金额
修理费	3,039,774.06	3,999,494.13
招待费	1,986,265.36	2,630,563.88
办公费及会务费	1,440,975.86	2,375,081.37
合 计	<u>78,976,293.13</u>	<u>71,508,949.84</u>

36、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工成本	9,956,111.83	7,159,546.75
研发领料	2,275,147.25	1,843,556.39
折旧摊销	493,966.24	692,334.77
水电燃料	703,065.31	617,824.25
研发测试	239,764.70	342,793.09
其他	7,283,787.62	5,154,439.81
合 计	<u>20,951,842.95</u>	<u>15,810,495.06</u>

37、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	20,094,342.65	19,563,102.99
减：利息收入	5,237,833.76	5,997,138.18
汇兑损益	-2,932,491.78	1,298,016.74
手续费	110,384.49	302,211.56
票据贴现	629,577.10	670,521.18
其他	181,751.59	239,189.69
合 计	<u>12,845,730.29</u>	<u>16,075,903.98</u>

38、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	8,992,151.46	9,576,673.41
存货跌价损失	21,573,665.20	17,606,473.42
无形资产减值损失		2,744,833.41
商誉减值损失		2,188,650.60
合 计	<u>30,565,816.66</u>	<u>32,116,630.84</u>

39、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
税费减免及退还	4,137,788.17	1,550,000.00
技术改造专项资金	1,000,000.00	
“100 个重大产品创新”项目资金	850,000.00	
305 吨高性能碳/碳复合材料研发与产业化项目	811,680.90	236,344.72
性能检测和安全技术研究	807,999.96	807,999.96
国产炭纤维增强、低成本、高性能炭/炭复合材料产业化项目	748,564.30	748,563.79
航天航空用炭/炭复合材料高技术产业化项目	536,546.14	536,546.11
环保型、高性能汽车刹车片高技术产业化示范工程专项资金	354,248.99	708,501.00
汽车制动检测中心建设专项资金	348,148.20	417,777.84
高承载自适应机轮刹车系统研究	342,000.00	342,000.00
C/C 复合材料技术产业化项目专项资金	312,128.11	1,548,390.86
计入其他收益的小额政府补助	283,986.66	102,714.10
长沙国家科技兴贸出口创新基地公共服务平台建设资金	250,000.00	300,000.00
C919 大型客机机轮及刹车系统研制保障条件建设	216,168.87	
高新技术企业补助	200,000.00	
超高温陶瓷改性 C/C 复合材料制备技术及应用研究补贴	160,000.00	
创新 33 条等政策第二批支持资金	127,900.00	
国家炭/炭复合材料工程技术研究中心项目	125,000.00	
财政局智能制造专项项目补贴资金	110,000.00	
2018 长沙高新区经济工作大会产业政策支付资金	110,000.00	
市商务局 2017 机电高新产品转型升级资金		200,000.00
标准化战略项目编制费、企业标准体系编制费		85,000.00
合 计	<u>11,832,160.30</u>	<u>7,583,838.38</u>

40、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-28,667,206.59	-33,061,483.51
处置长期股权投资产生的投资收益	76,287,658.76	
理财产品收益	10,008,429.89	2,705,703.73
合 计	<u>57,628,882.06</u>	<u>-30,355,779.78</u>

41、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
未划分为持有待售的固定资产处置利得	3,466,842.69	-89,807.28
合 计	<u>3,466,842.69</u>	<u>-89,807.28</u>

42、营业外收入

(1) 分类列示

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	149,000.000	1,857,750.00	149,000.000
非流动资产毁损报废利得	537,619.65		537,619.65
其他	18,711.59	293,476.27	18,711.59
合 计	<u>705,331.24</u>	<u>2,151,226.27</u>	<u>705,331.24</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

种 类	金额	与资产相关/与收益相关
其他政府补助	149,000.00	与收益相关
合 计	<u>149,000.00</u>	

43、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	64,355.45	91,667.92	64,355.45
公益性捐赠支出		35,000.00	
非流动资产毁损报废损失	237,388.57		237,388.57
合 计	<u>301,744.02</u>	<u>126,667.92</u>	<u>301,744.02</u>

44、所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期金额	上期金额
所得税费用	<u>3,305,558.76</u>	<u>4,393,926.25</u>
其中：当期所得税	7,320,668.05	8,245,219.01
递延所得税	-4,015,109.29	-3,851,292.76

(2) 所得税费用（收益）与会计利润的关系

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	30,998,366.65	-61,366,653.17
按法定税率计算的所得税费用	7,749,591.66	-15,341,663.29
某些组成部分适用不同税率的影响	-3,222,791.77	3,195,135.13
对以前期间当期所得税的调整	-803,562.12	663,433.59
归属于合营企业和联营企业的损益	-8,080,849.49	3,096,222.53
不可抵扣的费用	3,237,427.82	6,765,764.01
加计扣除的影响	-2,573,344.92	-1,071,857.73
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	732,964.57	2,229,311.88
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	6,834,754.40	5,426,211.52
非同一控制企业合并资产评估增值	-568,631.39	-568,631.39
所得税费用合计	<u>3,305,558.76</u>	<u>4,393,926.25</u>

45、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	5,074,232.19	6,066,216.81
收回往来款及其他	3,899,353.91	
政府补助	29,173,677.64	7,453,940.37
票据保证金	3,521,532.02	12,456,507.24
合 计	<u>41,668,795.76</u>	<u>25,976,664.42</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
技术开发费	8,226,617.63	9,500,093.92
支付往来款及其他付现费用	16,299,101.48	23,399,165.43
交通运输费	4,341,035.16	5,910,293.71
业务招待费	6,880,049.80	8,655,286.78
差旅费	2,901,337.42	3,904,383.40
中介费用	4,008,696.13	2,842,534.41
展览及广告宣传费	2,775,784.29	2,292,989.79
办公费及会务费	1,440,975.86	2,375,081.37
合 计	<u>46,873,597.77</u>	<u>58,879,828.81</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品	555,700,000.00	173,060,000.00
合 计	<u>555,700,000.00</u>	<u>173,060,000.00</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品	658,110,000.00	292,650,000.00
合 计	<u>658,110,000.00</u>	<u>292,650,000.00</u>

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
分期采购		4,793,892.59
购买少数股东股权	45,393,059.88	4,350,000.00
应付融资租赁款	1,645,266.30	1,285,879.25
合 计	<u>47,038,326.18</u>	<u>10,429,771.84</u>

46、合并现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动产生的现金流量净额

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	27,692,807.89	-65,760,579.42
加：资产减值准备	30,565,816.66	32,116,630.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,390,250.71	42,702,576.16
无形资产摊销	20,910,761.74	17,802,549.07
长期待摊费用摊销	735,763.38	315,078.63
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）	-3,466,842.69	89,807.28
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-300,231.08	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	17,161,850.87	20,861,119.73
投资损失（收益以“—”号填列）	-57,628,882.06	30,355,779.78
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,446,477.90	-3,282,661.37
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-568,631.39	-568,631.39

项 目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-82,905,128.57	-42,641,870.03
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-193,476,941.16	-27,049,099.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	281,123,974.23	21,009,334.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>78,788,090.63</u>	<u>25,950,035.20</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	204,466,879.15	316,238,795.42
减：现金的期初余额	316,238,795.42	615,552,634.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-111,771,916.27</u>	<u>-299,313,839.49</u>

注：期末货币资金余额为220,462,195.62元，上表中的现金期末余额204,466,879.15元，差额15,995,316.47元，原因为期末其他货币资金余额中银行承兑汇票保证金15,995,316.47元不符合现金的定义。

期初货币资金余额为335,755,643.91元，上表中的现金期末余额316,238,795.42元，差额19,516,848.49元，原因为期末其他货币资金余额中银行承兑汇票保证金19,516,848.49元不符合现金的定义。

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期金额	上期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中：长沙伟徽高科技新材料有限公司		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		
其中：长沙伟徽高科技新材料有限公司		
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		32,900,000.00
其中：长沙伟徽高科技新材料有限公司		32,900,000.00
取得子公司支付的现金净额		<u>32,900,000.00</u>

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期金额	上期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	<u>66,563,970.00</u>	
其中：湖南博云汽车制动材料有限公司	66,563,970.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	<u>19,527,085.33</u>	
其中：湖南博云汽车制动材料有限公司	19,527,085.33	
处置子公司收到的现金净额	<u>47,036,884.67</u>	

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>204,466,879.15</u>	<u>316,238,795.42</u>
其中：1、库存现金	160,054.62	397,834.85
2、可随时用于支付的银行存款	204,306,824.53	315,840,960.57
3、可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>204,466,879.15</u>	<u>316,238,795.42</u>

47、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>47,942,625.43</u>
其中：美元	6,859,065.32	6.8632	47,075,137.10
欧元	110,546.09	7.8473	867,488.33
应收账款			<u>4,910,689.20</u>
其中：美元	641,052.64	6.8632	4,399,672.48
欧元	64,737.10	7.8473	508,011.44
港币	2,400.00	0.8762	2,102.88
英镑	100.00	8.6762	867.62
日元	562.00	0.061887	34.78
合 计			<u>52,853,314.63</u>

48、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	15,995,316.47	银行承兑汇票保证金
合 计	<u>15,995,316.47</u>	

49、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
C919 研制保障条件建设项目政府补助	21,000,000.00	递延收益	216,168.87
税费减免及退还	4,137,788.17	其他收益	4,137,788.17
2018 年制造强省专项资金	3,000,000.00	递延收益	
军民融合产业发展专项资金	2,200,000.00	递延收益	20,920.61
技术改造专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
“100 个重大产品创新”项目资金	850,000.00	其他收益	850,000.00
当期收到的计入其他收益的小额政府补助	248,066.05	其他收益	248,066.05
高新技术企业补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
超高温陶瓷改性 C/C 复合材料制备技术及应用研究补贴	160,000.00	其他收益	160,000.00
当期收到的其他政府补助	149,000.00	营业外收入	149,000.00
创新 33 条等政策第二批支持资金	127,900.00	其他收益	127,900.00
财政局智能制造专项项目补贴资金	110,000.00	其他收益	110,000.00
2018 长沙高新区经济工作大会产业政策支付资金	110,000.00	其他收益	110,000.00
合 计	<u>33,292,754.22</u>		<u>7,329,843.70</u>

(2) 本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变动

本公司于 2018 年 10 月 31 日处置了湖南博云汽车制动材料有限公司 82.59%的股权，从而不再拥有对该公司的控制权，而不再纳入合并。

子公司名称	股权处 置价款	股权处置 比例（%）	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资对应的合 并财务报表层面享有该子公司 净资产份额的差额
湖南博云汽车制 动材料有限公司	66,706,700.00	82.59	公开挂牌 转让	2018 年 10 月 31 日	董事会改组	81,787,740.05

接上表：

丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之日 剩余股权的账面 价值	丧失控制权之日 剩余股权的公允 价值	按照公允价值重新计 量剩余股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日剩余 股权公允价值的确 定方法及主要假设	与原子公司股权投资 相关的其他综合收益 转入投资损益的金额
10%	14,032,837.21	8,532,755.92	-5,500,081.29	评估值	

除上述情况后，本公司无其他合并范围发生变化的情况。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的子公司基本情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南博云东方粉末冶金有限公司	长沙市	长沙市	制造业	85		85	同一控制下企业合并
长沙鑫航机轮刹车有限公司	长沙市	长沙市	制造业	100		100	同一控制下企业合并
长沙伟微高科技新材料有限公司	长沙市	长沙市	制造业	100		100	非同一控制下企业合并

(2) 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股	少数股东的表决	本期归属于少数	本期向少数股东	期末少数股东
	比例(%)	权比例(%)	股东的损益	宣告分派的股利	权益余额
湖南博云东方粉末冶金有限公司	15.00	15.00	2,955,079.98		22,599,220.30
湖南博云汽车制动材料有限公司			-2,610,429.45		
合 计			<u>344,650.53</u>		<u>22,599,220.30</u>

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期金额	
	湖南博云汽车制动材料 有限公司	湖南博云东方粉末冶金 有限公司
流动资产		214,986,480.77
非流动资产		151,100,008.79
资产合计		<u>366,086,489.56</u>
流动负债		215,425,020.97
非流动负债		
负债合计		<u>215,425,020.97</u>
营业收入	126,987,908.32	172,959,601.42
净利润（净亏损）	<u>-23,922,308.98</u>	<u>16,067,085.60</u>
其中：归属于母公司所有者的净利润	-21,311,879.53	13,112,005.62
少数股东损益	-2,610,429.45	2,955,079.98
综合收益总额	<u>-23,922,308.98</u>	<u>16,067,085.60</u>
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	-21,311,879.53	13,112,005.62
归属于少数股东的综合收益总额	-2,610,429.45	2,955,079.98

项 目	期末余额或本期金额	
	湖南博云汽车制动材料	湖南博云东方粉末冶金
	有限公司	有限公司
经营活动现金流量	15,888,927.88	9,149,252.00

接上表：

项 目	期初余额或上期金额		
	湖南博云汽车制动材料有限公司	湖南博云东方粉末冶金有限公司	长沙伟徽高科技新材料有限公司
流动资产	183,453,390.54	179,033,254.23	224,258,060.00
非流动资产	208,735,620.85	140,357,849.36	81,731,716.27
资产合计	<u>392,189,011.39</u>	<u>319,391,103.59</u>	<u>305,989,776.27</u>
流动负债	370,337,419.08	184,796,720.60	17,325,507.77
非流动负债	5,255,507.66		5,833,667.84
负债合计	<u>375,592,926.74</u>	<u>184,796,720.60</u>	<u>23,159,175.61</u>
营业收入	172,292,327.85	186,692,962.58	102,706,720.40
净利润（净亏损）	<u>-41,694,738.73</u>	<u>14,966,904.43</u>	<u>24,040,161.52</u>
其中：归属于母公司所有者的净利润	-32,240,592.98	10,327,164.06	22,597,751.83
少数股东损益	-9,454,145.75	4,639,740.37	1,442,409.69
综合收益总额	<u>-41,694,738.73</u>	<u>14,966,904.43</u>	<u>24,040,161.52</u>
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	-32,240,592.98	10,327,164.06	22,597,751.83
归属于少数股东的综合收益总额	-9,454,145.75	4,639,740.37	1,442,409.69
经营活动现金流量	-11,987,261.04	40,862,568.61	7,653,089.57

2、在联营企业中的权益

（1）重要联营企业

被投资单位名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例（%）		本公司在被投资单位表决权比例（%）	对公司活动是否具有战略性
	营地			直接	间接		
霍尼韦尔博云航空系统（湖南）有限公司	长沙	长沙	制造业	49.00		49.00	是

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	霍尼韦尔博云航空系统（湖南）有限公司期末余额或本期金额
流动资产	126,463,921.67
非流动资产	195,984,427.51
资产合计	<u>322,448,349.18</u>

项 目	霍尼韦尔博云航空系统（湖南）有限公司期末余额或本期金额
流动负债	61,716,953.00
非流动负债	162,573,366.61
负债合计	<u>224,290,319.61</u>
净资产	98,158,029.57
按持股比例计算的净资产份额	48,097,434.48
调整事项	-259,499.72
——内部交易未实现利润	-259,499.72
对联营企业权益投资的账面价值	47,837,934.76
营业收入	268,333.08
净利润	-58,586,852.52
综合收益总额	-58,586,852.52
收到的来自联营企业的股利	

接上表：

项 目	霍尼韦尔博云航空系统（湖南）有限公司期初余额或上期金额
流动资产	156,294,670.10
非流动资产	207,079,047.42
资产合计	<u>363,373,717.52</u>
流动负债	64,830,497.41
非流动负债	141,798,338.02
负债合计	<u>206,628,835.43</u>
净资产	156,744,882.09
按持股比例计算的净资产份额	76,804,992.22
调整事项	-299,850.87
——内部交易未实现利润	-299,850.87
对联营企业权益投资的账面价值	76,505,141.35
营业收入	7,725,811.33
净利润	-67,554,764.59
综合收益总额	-67,554,764.59
收到的来自联营企业的股利	

3、未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付票据、应付账款、长短期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	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	期末		合 计
			贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			220,462,195.62		220,462,195.62
应收票据及应收账款			168,431,941.55		168,431,941.55
其他应收款			141,616,292.22		141,616,292.22
其他流动资产-理财产品			312,000,000.00		312,000,000.00
可供出售金融资产				52,638,713.15	52,638,713.15
合 计			<u>842,510,429.39</u>	<u>52,638,713.15</u>	<u>895,149,142.54</u>

接上表：

金融资产项目	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	期初		合 计
			贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			335,755,643.91		335,755,643.91
应收票据及应收账款			296,935,293.90		296,935,293.90
其他应收款			6,437,461.54		6,437,461.54
其他流动资产-理财产品			119,590,000.00		119,590,000.00
可供出售金融资产				60,000,000.00	60,000,000.00
合 计			<u>758,718,399.35</u>	<u>60,000,000.00</u>	<u>818,718,399.35</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	期末		合 计
短期借款			287,000,000.00		287,000,000.00

金融负债项目	期 末		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付票据及应付账款		192,863,088.80	192,863,088.80
其他应付款		2,327,759.17	2,327,759.17
长期借款		40,000,000.00	40,000,000.00
合 计		<u>522,190,847.97</u>	<u>522,190,847.97</u>

接上表：

金融负债项目	期 初		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		385,000,000.00	385,000,000.00
应付票据及应付账款		190,208,592.84	190,208,592.84
其他应付款		3,682,211.82	3,682,211.82
一年内到期的非流动负债		2,336,635.14	2,336,635.14
长期借款		3,000,000.00	3,000,000.00
长期应付款		937,730.32	937,730.32
合 计		<u>585,165,170.12</u>	<u>585,165,170.12</u>

2、与金融工具相关的主要风险

（1）信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应收利息。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款、保证金性质的其他货币资金，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行；应收票据主要为银行承兑汇票；应收利息为定期存款利息。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司应收账款主要为飞机刹车材料、军用及民用CC复合材料和粉末冶金材料销售形成的应收账款，其中：飞机刹车材料和军用CC复合材料销售客户，主要为国内航空公司、部队等军方和军工产品配套企业等，相应主要客户较为稳定且优质，报告期末，本公司管理层根据公司坏账准备计提政策，合理的计提了坏账准备。本公司管理层认为，上述应收账款不存在重大信用风险。

本公司其他应收款，主要为企业往来款、备用金等，已根据公司相应坏账准备计提政策，合理的计提了减值准备，本公司管理层认为，其他应收款所产生的信用风险是可控的。

（2）流动风险

本公司一方面合理使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护一定的现金储备，另一方面采取积极措施提高流动资产周转率，以减少流动资产资金占用，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

（3）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

1）利率风险

本公司借款均为银行借款，借款合同对借款利率均进行了明确约定，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有的美元、港币或欧元现金、银行存款和部分客户贷款与人民币之间的汇率变动。但本公司管理层认为，美元、港币或欧元的现金和银行存款、部分客户贷款与本公司总资产所占比例较小，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司不受外部强制性资本要求约束。与上期相比，公司资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2018年12月31日和2017年12月31日，本公司的资产负债率分别为为28.61%和29.97%。

十、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等；长期借款，采

用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现，账面价值与公允价值差异很小。

本公司对持有的湖南博云汽车制动材料有限公司10%的非上市的可供出售权益性工具，采用估值技术确定公允价值为7,638,713.15元。

本公司需要就预计未来现金流量（包括预计未来股利和处置收入）作出估计，并按加权平均资本成本确定作为折现率计算。本公司相信，以估值技术估计的公允价值，是合理的，并且亦是在资产负债表日最合适的价值。

十一、关联方关系及其交易

1、一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司	有限责任公司	湖南省长沙市	黄伯云	研究、开发、生产	8,000

接上表：

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（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
15.38	15.38	中南大学	12100000448805122D

3、本公司的子公司情况

详见本附注“八、在其他主体中的权益”之内容。

4、本公司的联营企业情况

详见本附注“八、在其他主体中的权益”之内容。

5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国航空器材集团公司	股东
湖南湘投高科技创业投资有限公司	股东
长沙中南凯大粉末冶金有限公司	同一母公司
上海海通创新锦程投资管理中心（有限合伙）	参股企业
湖南博云汽车制动材料有限公司	详见注释
湖南兴湘投资控股集团有限公司	详见注释

注：2018年12月28日，本公司母公司中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司（以下简称

“粉冶中心”)与湖南兴湘投资控股集团有限公司(以下简称“兴湘集团”)及中南大学资产经营有限公司(以下简称“中资公司”)共同签署《中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司附条件生效的增资扩股协议》,兴湘集团拟以现金人民币51,000万元认缴粉冶中心新增的注册资本8,326.5306万元。交易完成后,兴湘集团将持有粉冶中心51.00%股权,成为粉冶中心控股股东,从而拥有博云新材15.38%表决权,中资公司将不再间接控制博云新材15.38%表决权。截至本财务报表批准报出日,粉冶中心上述增资扩股事项,涉及军工事项已通过国家国防科技工业局审查,尚需通过财政部、湖南省国资委的相关机构的批准同意,预期近期内通过上述机构批准同意的可能性较大。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》第10.1.6条第(一)项,未来十二个月内将具有第10.1.3条规定的情形的,视同上市公司的关联人。故本公司将兴湘集团及兴湘集团的控股子公司湖南博云汽车制动材料有限公司作为关联法人。

6、关联方交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
中南大学	材料销售/技术开发	502,321.80	206,201.28
霍尼韦尔博云航空系统(湖南)有限公司	设备销售/技术开发等劳务	1,979,427.07	6,640,025.64
上海海通创新锦程投资管理中心(有限合伙)	顾问服务费		1,024,528.28
	出售商品/提供劳务	<u>2,481,748.87</u>	<u>7,870,755.20</u>

(2) 购买材料/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
中南大学	设备租赁费/试验检测费	357,808.38	3,205.00
长沙中南凯大粉末冶金有限公司	购买设备/低值易耗品	1,487,765.81	
	购买材料/接受劳务	<u>1,845,574.19</u>	<u>3,205.00</u>

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
本公司	湖南博云汽车制动材料有限公司	2,000.00	2017年8月7日	2018年8月7日	否
本公司	湖南博云汽车制动材料有限公司	500.00	2018年9月5日	2019年9月5日	否
本公司	湖南博云汽车制动材料有限公司	4,300.00	2016年10月17日	2018年10月17日	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
湖南博云汽车制动材料有限公司	144,404,465.45	2018 年 10 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	注

注：上述资金拆借在本期产生利息收入1,288,573.13元，且上述拆借金额144,404,465.45元，已包含应收取的利息。

（5）关联方资产转让情况

公司名称	关联交易内容	交易类型	关联方 定价原则	本期发生额	
				金额	占同类交易 金额的比例 (%)
兴湘集团	将公司持有的湖南博云汽车制动材料有限公司 82.59%股权转让给兴湘集团	挂牌转让	市场价	66,706,700.00	100
粉冶中心	公司收购粉冶中心持有的公司子公司湖南博云东方粉末冶金有 限公司 15%的股权	向母公司收购少数股 东股权	评估 值	23,991,195.00	100
湖南湘投高科技创业投资 有限公司	公司收购湖南湘投高科技创业投资有限公司持有的公司子公司 长沙伟徽 5%的股权	挂牌受让	市场价	21,802,451.89	100

（6）关键管理人员薪酬

项 目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	495.36	356.29

7、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国航空器材集团公司	1,267,869.00	1,267,869.00	1,267,869.00	1,267,869.00
应收账款	霍尼韦尔博云航空系统 (湖南) 有限公司	17,543,512.27	2,487,117.86	17,714,360.79	1,813,941.79
	应收账款小计	<u>18,811,381.27</u>	<u>3,754,986.86</u>	<u>18,982,229.79</u>	<u>3,081,810.79</u>
预付款项	中南大学			322,855.00	
其他应收款	湖南博云汽车制动材料有限公司	144,404,465.45	6,019,735.74		
其他应收款	中南大学	280,000.00	280,000.00		
	其他应收款小计	<u>144,684,465.45</u>	<u>6,299,735.74</u>		
	应收关联方款项合计	<u>163,495,846.72</u>	<u>10,054,722.60</u>	<u>19,305,084.79</u>	<u>3,081,810.79</u>

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
预收款项	霍尼韦尔博云航空系统（湖南）有限公司	2,323,754.86	1,584,378.31
	预收款项小计	<u>2,323,754.86</u>	<u>1,584,378.31</u>
其他应付款	长沙中南凯大粉末冶金有限公司		100,000.00
	其他应付款小计		<u>100,000.00</u>
	应付关联方款项合计	<u>2,323,754.86</u>	<u>1,684,378.31</u>

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十四、担保、抵押情况

1、接受公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司提供的担保

（1）2016年8月12日，本公司的子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司向中国建设银行股份有限公司长沙河西支行出具了编号为“建河公保20160812001号”保证合同，为中国建设银行股份有限公司长沙河西支行向本公司提供的额度为壹亿贰仟万人民币的授信提供连带责任保证，期间为2016年8月12日至2018年8月12日。

截至2018年12月31日，本公司在该行该担保合同项下借款余额为短期借款3,000万元。

（2）2018年5月07日，本公司的子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司向交通银行股份有限公司侯家塘支行出具了编号为C180502RG4310539的最高额保证合同，为交通银行股份有限公司侯家塘支行向本公司提供的额度为1,500万元的授信提供连带责任保证，期间为2018年5月7日至2018年11月30日。

截至2018年12月31日，本公司在该行该担保合同项下借款余额为短期借款1,500万元。

（3）2018年9月5日，本公司的子公司博云东方粉末冶金有限公司向浦东发展银行股份有限公司长沙分行出具了编号为“ZB6615201800000034”的最高额保证合同，为浦东发展银行股份有限公司长沙分行向本公司提供的额度为4,000万元的授信提供连带责任保证，期间为2018年9月5日到2019年9月5日。

截至2018年12月31日，本公司在该行该项担保合同下借款余额为短期借款1,000万元。

（4）2018年9月27日，本公司的子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司向中国建设银行股

份有限公司长沙河西支行出具了编号为“HTWBTZ430783700201800005”最高额保证合同，为中国建设银行股份有限公司长沙河西支行向本公司提供的额度为7,500万元的授信提供连带责任保证，期间为2018年1月28日至2021年1月28日。

截至2018年12月31日，本公司在该行该项担保合同下借款余额为长期借款4,000万元。

综上，本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司对本公司提供担保的借款余额为9,500万元。

2、为子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司提供的担保

(1) 2017年7月10日，本公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了编号为“362017100144”最高额保证合同，为兴业银行股份有限公司长沙分行向本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司提供的最高额度为6,000万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为2017年7月10日至2018年12月31日。

2018年9月11日，本公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了编号为“362017100148”最高额保证合同，为兴业银行股份有限公司长沙分行向本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司提供的最高额度为6,000万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为2018年9月11日至2019年12月31日。

截至2018年12月31日，本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司在该行借款余额为4,200万元，应付票据余额为2,400万元（公司存入承兑汇票保证金720万元）。

(2) 2018年2月6日，本公司与交通银行股份有限公司长沙分行签订了编号为“C180206GR4319578”最高额保证合同，为交通银行股份有限公司长沙分行向本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司提供的最高额度为4,000万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为2018年2月6日至2018年11月30日。

截至2018年12月31日，本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司在该行借款余额为3,000万元，应付票据余额为1,000万元（公司存入承兑汇票保证金300万元）。

(3) 2018年9月5日，本公司与浦东发展银行股份有限公司长沙分行出具了编号为“ZB6615201800000035”的最高额保证合同，为浦东发展银行股份有限公司长沙分行向公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司提供的额度为5,000万元的授信提供连带责任保证，授信期间为2018年9月5日到2019年9月5日。

截至2018年12月31日，本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司在该行借款余额为5,000万元。

(4) 2017年11月3日，本公司与中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订了编号为“建河公保字20171127001号”最高额保证合同，为中国建设银行股份有限公司长沙河西支行向本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司提供的最高额度为4,500万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为2017年11月3日至2019年10月27日。

截至2018年12月31日，本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司在该行借款余额为2,000万元。

(5) 2018年10月26日，本公司与长沙银行股份有限公司华龙支行签订了编号为"222020181026301342号"最高额保证合同，为长沙银行股份有限公司华龙支行向本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司提供的最高额度为4,000万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为2018年10月26日至2019年10月25日。

截至2018年12月31日，本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司在该行应付票据余额为1,930万元（公司存入承兑汇票保证金579万元）。

综上，截至2018年12月31日，本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司短期借款14,200万元，应付票据余额为5,330万元（存入承兑汇票保证金1,599万元），合计19,530万元，均由本公司提供担保。

3、为本公司子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司提供的担保

(1) 2018年1月4日，本公司与交通银行股份有限公司长沙分行签订了编号为“C180102GR4319076”最高额保证合同，为交通银行股份有限公司长沙分行向本公司子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司提供的最高额度为1,000万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为2018年1月4日至2019年1月3日。

截至2018年12月31日，本公司子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司在该行该担保合同项下借款余额为短期借款1,000万元。

(2) 2018年9月5日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订了编号为“ZB6622201800000036”最高额保证合同，为上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行向本公司子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司提供的最高额度为2,000万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为2018年9月05日至2019年9月05日。

截至2018年12月31日，本公司子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司在该行该担保合同项下借款余额为短期借款2,000万元。

(3) 2018年9月11日，本公司与兴业银行股份有限公司解放路支行签订了编号为“362018100149”的最高额保证合同，为兴业银行股份有限公司长沙分行向本公司子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司提供的最高额度为1,000万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为2018年9月11日至2018年12月31日。

截至2018年12月31日，本公司子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司在该行该担保合同项下借款余额为短期借款1,000万元。

综上，截至2018年12月31日，本公司子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司短期借款4,000万元，均由本公司提供担保。

4、为湖南博云汽车制动材料有限公司提供的担保

(1) 从上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行取得授信担保事项

2017 年 9 月 5 日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订了编号为“ZB6622201700000019”最高额保证合同，为湖南博云汽车制动材料有限公司从该行在 2017 年 8 月 7 日到 2018 年 8 月 7 日期间办理的各类融资业务发生的债权提供担保，金额 5,000 万元。

截至 2018 年 12 月 31 日，湖南博云汽车制动材料有限公司在该保证合同项下的借款余额为短期借款 2,000 万元。

2018 年 9 月 5 日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订了编号为“ZB6622201800000037”最高额保证合同，为湖南博云汽车制动材料有限公司从该行在 2018 年 9 月 5 日到 2019 年 9 月 5 日期间办理的各类融资业务发生的债权提供担保，金额 3,000 万元。

截至 2018 年 12 月 31 日，湖南博云汽车制动材料有限公司在该保证合同项下的借款余额为短期借款 500 万元。

综上，截至 2018 年 12 月 31 日，湖南博云汽车制动材料有限公司在该行的借款余额为 2,500 万元，均由本公司提供担保。

(2) 2016 年 10 月 17 日，本公司与交通银行股份有限公司长沙侯家塘支行签订了编号为“C161018GR4309688”最高额保证合同，为湖南博云汽车制动材料有限公司在 2016 年 10 月 17 日到 2018 年 10 月 17 日期间在该行办理的各类融资业务发生的债权提供担保，金额 6,000 万元。

截至 2018 年 12 月 31 日，湖南博云汽车制动材料有限公司在该行的借款余额为短期借款 4,300 万元。

综上，截至 2018 年 12 月 31 日，湖南博云汽车制动材料有限公司借款余额 6,800 万元，均由本公司提供担保。

十五、其他重要事项

1、终止经营

项 目	本期金额	上期金额
1.终止经营收入	126,987,908.32	172,292,327.85
减：终止经营费用	150,393,745.84	214,709,732.78
2.终止经营利润总额	-23,405,837.52	-42,417,404.93
减：终止经营所得税费用	516,471.46	-722,666.20
3.终止经营净利润	-23,922,308.98	-41,694,738.73
4.归属于母公司所有者的终止经营净利润	-21,311,879.53	-32,240,592.98

2、分部报告

本公司业务分航空航天产品及碳/碳复合材料业务、汽车刹车片业务、粉末冶金业务，因这三种业务具有不同的风险及报酬，故本公司将上述三种业务分成三个分部。

金额单位：人民币万元

项 目	航空航天及碳/ 碳复合材料业务		汽车刹车片业务		粉末冶金业务	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	9,395.15	8,301.16	12,698.79	17,229.23	28,845.34	28,939.97
二、分部间交易收入						
三、对联营企业及合营企业的投资收益	-2,866.72	-3,306.15				
四、资产减值损失	2,826.65	1,698.36	34.71	1,444.29	195.22	194.01
五、折旧费及摊销费	2,883.34	2,538.14	1,533.82	1,746.39	1,986.52	1,797.49
六、利润总额（亏损总额）	2,796.78	-3,474.78	-2,340.58	-4,241.74	5,510.36	5,011.00
七、所得税费用		-3.87			732.07	809.64
八、净利润（净亏损）	2,796.78	-3,470.91	-2,340.58	-4,241.74	4,778.29	4,201.36
九、资产总额	123,858.21	123,421.42		36,459.13	71,841.02	55,949.05
十、负债总额	8,209.05	11,098.36		26,814.17	25,254.26	8,565.75
十一、其他重要的非现金项目						
1、折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	2,826.65	1,698.36	34.71	1,444.29	195.22	194.01
2、对联营企业和合营企业的长期股权投资	4,783.79	7,650.51				
3、长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	5,796.48	1,929.94	-18,113.79	-521.16	2,879.73	2,443.84

接上表：

项 目	未分配		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入					<u>50,939.28</u>	<u>54,470.36</u>
二、分部间交易收入						
三、对联营企业及合营企业的投资收益					<u>-2,866.72</u>	<u>-3,306.15</u>
四、资产减值损失				-125.00	<u>3,056.58</u>	<u>3,211.66</u>
五、折旧费及摊销费					<u>6,403.68</u>	<u>6,082.02</u>
六、利润总额（亏损总额）	-2,866.72	-3,306.15		-125.00	<u>3,099.84</u>	<u>-6,136.67</u>
七、所得税费用	-401.51	-385.13		18.75	<u>330.56</u>	<u>439.39</u>
八、净利润（净亏损）	-2,465.21	-2,921.02		-143.75	<u>2,769.28</u>	<u>-6,576.06</u>

项 目	未分配		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
九、资产总额	55,415.15	67,976.19	-31,962.35	-58,356.80	<u>219,152.03</u>	<u>225,448.99</u>
十、负债总额	29,241.72	39,342.09		-18,250.00	<u>62,705.03</u>	<u>67,570.37</u>
十一、其他重要的非现金项目						
1、折旧费和摊销费以外的其他非现金费用				-125.00	<u>3,056.58</u>	<u>3,211.66</u>
2、对联营企业和合营企业的长期股权投资					<u>4,783.79</u>	<u>7,650.51</u>
3、长期股权投资以外的其他非流动资产增加额			49.03	-204.66	<u>-9,388.55</u>	<u>3,647.96</u>

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	19,521,609.61	4,900,000.00
应收账款	70,678,337.59	62,352,979.68
合 计	<u>90,199,947.20</u>	<u>67,252,979.68</u>

(1) 应收票据

①分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	100,000.00
商业承兑汇票	19,421,609.61	4,800,000.00
合 计	<u>19,521,609.61</u>	<u>4,900,000.00</u>

注：期末商业承兑汇票原值21,128,109.76元，计提坏账准备1,706,500.15元，净值19,421,609.61元。

②期末无已质押的应收票据。

③期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	1,643,312.00		
商业承兑汇票		12,684,000.00	
合 计	<u>1,643,312.00</u>	<u>12,684,000.00</u>	

注：公司期末已背书或贴现但尚未到期的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，可视为已将其与所有权相关的风险和报酬转移、且未继续涉入的被转移资产，故上述已背书或贴现的承兑汇票被终止确认。

公司期末已背书但尚未到期的商业承兑汇票到期不获支付的可能性较高，不可视作已将其与所有权相关的风险和报酬转移、且未继续涉入的被转移资产，故上述已背书未到期的商业承兑汇票未终止确认。

(2) 应收账款

①按类别列示

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单										
独计提坏账准备的	15,689,774.93	12.88	15,525,251.15	98.95	164,523.78	15,516,592.00	14.00	15,516,592.00	100	
应收账款										
按账龄分析法组合										
计提坏账准备的应	78,102,036.79	64.09	7,588,222.98	9.72	70,513,813.81	67,200,626.61	60.65	4,847,646.93	7.21	62,352,979.68
收账款										
单项金额不重大但										
单独计提坏账准备	28,070,200.55	23.03	28,070,200.55	100		28,091,080.55	25.35	28,091,080.55	100	
的应收账款										
合 计	121,862,012.27	100	51,183,674.68		70,678,337.59	110,808,299.16	100	48,455,319.48		62,352,979.68

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账金额	坏账准备计提比例 (%)	理由
亚洲硅业（青海）有限公司	9,856,000.00	9,856,000.00	100	预计无法收回
厦门航空有限公司	5,833,774.93	5,669,251.15	97.18	按摊余价值计量
合 计	15,689,774.93	15,525,251.15		

③按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	42,928,154.66	2,146,407.73	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	21,709,084.61	2,170,908.46	10.00
2-3 年（含 3 年）	10,823,639.91	2,164,727.98	20.00
3-4 年（含 4 年）	1,072,000.00	321,600.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	1,569,157.61	784,578.81	50.00
合 计	78,102,036.79	7,588,222.98	

④本期计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期金额
本期计提应收账款坏账准备	2,749,235.20

项 目	本期金额
本期收回或转回的应收账款坏账准备	20,880.00

⑤本公司本期无实际核销的应收账款。

⑥期末应收账款金额前五名情况

期末应收账款余额前五名合计72,864,828.07元，占应收账款余额的比例为59.81%，坏账准备期末余额21,588,038.72元。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑧期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,063,106.26	921,750.04
其他应收款	146,079,979.71	3,239,117.50
合 计	<u>147,143,085.97</u>	<u>4,160,867.54</u>

(1) 应收利息

①分类列示

项 目	期末余额	期初余额
定期存款利息	1,063,106.26	921,750.04
合 计	<u>1,063,106.26</u>	<u>921,750.04</u>

注：应收利息期末余额中，无逾期的应收利息。

(2) 其他应收款

①按类别列示

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单										
独计提坏账准备的	144,404,465.45	93.43	6,019,735.74	4.17	138,384,729.71					
其他应收款										
按账龄分析法组合	9,474,872.84	6.13	1,779,622.84	18.78	7,695,250.00	6,026,477.37	89.93	2,787,359.87	46.25	3,239,117.50

类 别	期末余额				期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
计提坏账准备的其									
他应收款									
单项金额不重大但									
单独计提坏账准备	674,814.59	0.44	674,814.59	100	674,814.59	10.07	674,814.59	100	
的其他应收款									
合 计	154,554,152.88	100	8,474,173.17		146,079,979.71	6,701,291.96	100	3,462,174.46	3,239,117.50

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账金额	坏账准备计提比例（%）	理由
湖南博云汽车制动材料 有限公司	144,404,465.45	6,019,735.74	4.17	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失
合 计	<u>144,404,465.45</u>	<u>6,019,735.74</u>		

③按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,011,494.08	400,574.70	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	29,152.36	2,915.24	10.00
2-3 年（含 3 年）	19,592.00	3,918.40	20.00
3-4 年（含 4 年）	60,442.00	18,132.60	30.00
4-5 年（含 5 年）	221.00	110.50	50.00
5 年以上	1,353,971.40	1,353,971.40	100.00
合 计	<u>9,474,872.84</u>	<u>1,779,622.84</u>	

④本期计提、转回或收回坏账准备情况

项 目	本期金额
本期计提其他应收款坏账准备	5,011,998.71
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

⑤本公司本期无实际核销的其他应收款。

⑥按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	154,364,562.36	6,008,524.35

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	189,590.52	692,767.61
合 计	<u>154,554,152.88</u>	<u>6,701,291.96</u>

⑦期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南博云汽车制动材料有限公司	往来款	144,404,465.45	1 年以内	93.43	6,019,735.74
湖南博云东方粉末冶金有限公司	往来款	7,722,434.25	1 年以内	5.00	386,121.71
上海雍丰国际贸易有限公司	往来款	843,000.00	5 年以上	0.55	843,000.00
长沙怡和有色新金属有限公司	往来款	473,536.40	5 年以上	0.31	473,536.40
宝鸡市天河钛业有限公司	往来款	448,534.00	5 年以上	0.29	448,534.00
合 计		<u>153,891,970.10</u>		<u>99.58</u>	<u>8,170,927.85</u>

⑧期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

⑩期末余额中无应收政府补助款。

3、长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
霍尼韦尔博云航空系统（湖南）有限公司	76,505,141.35		
湖南博云汽车制动材料有限公司	81,491,333.70		81,491,333.70
湖南博云东方粉末冶金有限公司	48,630,769.02	25,590,608.00	
长沙鑫航机轮刹车有限公司	181,738,030.14	80,000,000.00	
长沙伟徽高科技新材料有限公司	333,350,000.00	21,802,451.89	
合 计	<u>721,715,274.21</u>	<u>127,393,059.89</u>	<u>81,491,333.70</u>

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		
		其他综合 收益调整	其他权益 变动	现金红利
霍尼韦尔博云航空系统（湖南）有限公司	-28,667,206.59			

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		
		其他综合 收益调整	其他权益 变动	现金红利
湖南博云汽车制动材料有限公司				
湖南博云东方粉末冶金有限公司				
长沙鑫航机轮刹车有限公司				
长沙伟微高科技新材料有限公司				
合 计	-28,667,206.59			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
霍尼韦尔博云航空系统（湖南）有限公司			47,837,934.76	
湖南博云汽车制动材料有限公司				
湖南博云东方粉末冶金有限公司			74,221,377.02	
长沙鑫航机轮刹车有限公司			261,738,030.14	
长沙伟微高科技新材料有限公司			355,152,451.89	
合 计			738,949,793.81	

4、营业收入及营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	80,783,185.80	53,054,688.22
其他业务收入	5,978,919.52	7,708,547.13
合 计	86,762,105.32	60,763,235.35
主营业务成本	44,591,707.07	35,492,325.06
其他业务成本	593,981.95	786,776.39
合 计	45,185,689.02	36,279,101.45

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-28,667,206.59	-33,061,483.51
子公司现金股利		12,420,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,251,877.78	
理财产品收益	5,552,162.32	788,782.19
合 计	-29,366,922.05	-19,852,701.32

十七、补充资料

1、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资	每股收益	
	产收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.76	0.0574	0.0574
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.68	-0.1531	-0.1531

2、按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况如下：

非经常性损益明细	本期金额
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	79,754,501.45
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,981,160.30
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(5) 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	
(6) 非货币性资产交换损益	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	10,008,429.89
(8) 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	
(9) 债务重组损益	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
(11) 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	
(12) 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	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(14) 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	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	20,880.00
(16) 对外委托贷款取得的损益	
(17) 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	
(18) 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	
(19) 受托经营取得的托管费收入	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	254,587.22
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	

非经常性损益明细	本期金额
非经常性损益合计	<u>102,019,558.86</u>
减：所得税影响金额	2,133,250.67
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>99,886,308.19</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	99,217,839.19
归属于少数股东的非经常性损益	668,469.00

湖南博云新材料股份有限公司

二〇一九年三月二十日