

湖南博云新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2020]12728 号

目 录

审计报告	1
2019 年度财务报表	6
2019 年度财务报表附注	31

审计报告



天职业字[2020]12728 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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，2019 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
商誉减值	
截至 2019 年 12 月 31 日，博云新材合并财务报表中商誉的账面价值为 109,750,317.92 元，商誉减值准备为 109,750,317.92 元、减少 2019 年度归属于母公司净利润 109,750,317.92 元，占 2019 年度归属于母公司净利润的比重为 67.11%。 由于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和采用的假设，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，因此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“（二十二）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“15、商誉”。	针对商誉减值测试，我们实施了以下主要审计程序： （1）测试与商誉减值相关的关键内部控制； （2）评估管理层商誉减值测试方法的适当性、评价管理层估计资产组可收回价值时采用的假设和方法； （3）我们将相关资产组 2019 年度的实际结果与 2018 年度的预测数据进行了比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠。我们将管理层现金流量预测所使用的数据与历史数据、经批准的预算进行了比较； （4）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； （5）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，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； （6）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。

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 2019 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，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
二〇二〇年四月二十七日

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

金额单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	附注编号
流动资产			
货币资金	139,288,918.59	220,462,195.62	六、1
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	302,357,377.78		六、2
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		57,437,595.77	
应收账款	160,219,699.34	110,994,345.78	六、3
应收款项融资	77,662,285.85		六、4
预付款项	5,839,702.94	6,367,665.69	六、5
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	45,405,923.70	141,616,292.22	六、6
其中：应收利息		1,778,377.16	六、6
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	312,506,623.00	340,414,705.29	六、7
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	15,330,416.84	329,159,122.78	六、8
流动资产合计	1,058,610,948.04	1,206,451,923.15	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		52,638,713.15	
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	25,255,224.11	47,837,934.76	六、9
其他权益工具投资	43,165,456.13		六、10
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	516,523,965.03	479,219,094.66	六、11

在建工程	14,950,066.74	60,420,283.36	六、12
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	163,603,794.63	185,538,107.23	六、13
开发支出	30,746,597.18	19,748,209.60	六、14
商誉		109,750,317.92	六、15
长期待摊费用	1,464,020.97	1,564,516.29	六、16
递延所得税资产	32,149,055.79	22,204,958.90	六、17
其他非流动资产	5,294,344.52	6,146,218.08	六、18
非流动资产合计	833,152,525.10	985,068,353.95	
资 产 总 计	1,891,763,473.14	2,191,520,277.10	

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

金额单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	附注编号
流动负债			
短期借款	224,800,000.00	287,000,000.00	六、19
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	48,942,987.74	74,007,511.30	六、20
应付账款	65,697,677.95	118,855,577.50	六、21
预收款项	7,832,401.56	4,344,688.57	六、22
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	12,534,971.88	20,403,177.74	六、23
应交税费	3,867,081.81	7,022,879.77	六、24
其他应付款	3,029,868.76	2,327,759.17	六、25
其中：应付利息	44,225.00	152,172.22	六、25
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	33,122,550.05		六、26
流动负债合计	399,827,539.75	513,961,594.05	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	19,800,000.00	40,000,000.00	六、27
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	76,826,843.07	67,823,681.77	六、28
递延所得税负债	5,227,361.63	5,265,036.45	六、17
其他非流动负债			
非流动负债合计	101,854,204.70	113,088,718.22	
负 债 合 计	501,681,744.45	627,050,312.27	
所有者权益			
股本	471,315,045.00	471,315,045.00	六、29
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	1,146,604,953.45	1,146,604,953.45	六、30
减:库存股			
其他综合收益	-7,829,588.34	-894,042.77	六、31
专项储备			
盈余公积	19,940,955.96	19,940,955.96	六、32
△一般风险准备			
未分配利润	-258,639,331.24	-95,096,167.11	六、33
归属于母公司所有者权益合计	1,371,392,034.83	1,541,870,744.53	
少数股东权益	18,689,693.86	22,599,220.30	
所有者权益合计	1,390,081,728.69	1,564,469,964.83	
负债及所有者权益合计	1,891,763,473.14	2,191,520,277.10	

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

2019 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	349,412,936.43	509,392,795.83	
其中：营业收入	349,412,936.43	509,392,795.83	六、34
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	387,425,639.50	521,160,084.79	
其中：营业成本	263,036,707.78	372,493,568.81	六、34
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	5,310,835.34	7,644,275.26	六、35
销售费用	24,876,499.60	28,248,374.35	六、36
管理费用	39,690,926.57	60,710,437.66	六、37
研发费用	44,475,350.21	39,217,698.42	六、38
财务费用	10,035,320.00	12,845,730.29	六、39
其中：利息费用	15,954,784.08	20,094,342.65	六、39
利息收入	6,839,407.80	5,237,833.76	六、39
加：其他收益	9,638,647.06	11,832,160.30	六、40
投资收益（损失以“-”号填列）	-11,959,584.15	57,628,882.06	六、41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-22,582,710.65	-28,667,206.59	六、41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,922,688.42		六、42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,239,244.19		六、43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-133,062,235.20	-30,565,816.66	六、44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,763.32	3,466,842.69	六、45

列)			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-173,709,667.81	30,594,779.43	
加：营业外收入	27,083.50	705,331.24	六、46
减：营业外支出	516,162.24	301,744.02	六、47
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-174,198,746.55	30,998,366.65	
减：所得税费用	-7,728,672.46	3,305,558.76	六、48
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-166,470,074.09	27,692,807.89	
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）	-166,470,074.09	51,615,116.87	
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-23,922,308.98	
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-163,543,164.13	27,067,996.14	六、33
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-2,926,909.96	624,811.75	
六、其他综合收益的税后净额	-5,048,817.01	-894,042.77	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-4,610,113.51	-894,042.77	六、31
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-4,610,113.51	-894,042.77	六、31
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	-4,610,113.51	-894,042.77	六、31
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			

7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-438,703.50		
七、综合收益总额	-171,518,891.10	26,798,765.12	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-168,153,277.64	26,173,953.37	
归属于少数股东的综合收益总额	-3,365,613.46	624,811.75	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	-0.35	0.06	十七、1
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.35	0.06	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

2019 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	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	205,819,926.65	566,384,737.78	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△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			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	5,888,679.48	7,160,259.57	
收到其他与经营活动有关的现金	24,180,562.98	41,668,795.76	六、49
经营活动现金流入小计	235,889,169.11	615,213,793.11	
购买商品、接受劳务支付的现金	138,188,475.36	348,625,676.45	
△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			
△拆出资金净增加额			
△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	88,747,537.68	104,231,684.24	
支付的各项税费	19,191,805.03	36,694,744.02	
支付其他与经营活动有关的现金	27,817,243.94	46,873,597.77	六、49
经营活动现金流出小计	273,945,062.01	536,425,702.48	六、50
经营活动产生的现金流量净额	-38,055,892.90	78,788,090.63	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,116,401,503.66		
取得投资收益收到的现金		9,425,879.23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	43,123.50	5,854,611.74	
处置子公司及其他营业单位收到		47,036,884.67	六、50

的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	106,000,000.00	555,700,000.00	六、49
投资活动现金流入小计	1,222,444,627.16	618,017,375.64	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	72,779,831.43	116,350,546.29	
投资支付的现金	1,092,434,689.36		
△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		658,110,000.00	六、49
投资活动现金流出小计	1,165,214,520.79	774,460,546.29	
投资活动产生的现金流量净额	57,230,106.37	-156,443,170.65	
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	315,000,000.00	460,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	3,033,502.97		六、49
筹资活动现金流入小计	318,033,502.97	460,000,000.00	
偿还债务支付的现金	397,400,000.00	435,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,062,731.30	15,011,001.85	
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		47,038,326.18	六、49
筹资活动现金流出小计	413,462,731.30	497,049,328.03	
筹资活动产生的现金流量净额	-95,429,228.33	-37,049,328.03	
四、汇率变动对现金的影响	-748,198.78	2,932,491.78	
五、现金及现金等价物净增加额	-77,003,213.64	-111,771,916.27	六、50
加：期初现金及现金等价物的余额	204,466,879.15	316,238,795.42	六、50
六、期末现金及现金等价物余额	127,463,665.51	204,466,879.15	六、50

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

2019 年度

金额单位：元

项 目	本期金额														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈余公积	△一 般风 险准 备	未分配利润	其 他	小计		
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年年末余额	471,315,045.00				1,146,604,953.45		-894,042.77		19,940,955.96		-95,096,167.11		1,541,870,744.53	22,599,220.30	1,564,469,964.83
加：会计政策变更							-2,325,432.06						-2,325,432.06	-543,912.98	-2,869,345.04
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	471,315,045.00				1,146,604,953.45		-3,219,474.83		19,940,955.96		-95,096,167.11		1,539,545,312.47	22,055,307.32	1,561,600,619.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,610,113.51				-163,543,164.13		-168,153,277.64	-3,365,613.46	-171,518,891.10
（一）综合收益总额							-4,610,113.51				-163,543,164.13		-168,153,277.64	-3,365,613.46	-171,518,891.10
（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.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	471,315,045.00				1,146,604,953.45		-7,829,588.34		19,940,955.96		-258,639,331.24		1,371,392,034.83	18,689,693.86	1,390,081,728.69

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

2019 年度

金额单位：元

项 目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
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		1,526,588,041.37	52,198,196.73	1,578,786,238.10
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	471,315,045.00				1,157,496,203.66				19,940,955.96		-122,164,163.25		1,526,588,041.37	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		15,282,703.16	-29,598,976.43	-14,316,273.27
（一）综合收益总额							-894,042.77				27,067,996.14		26,173,953.37	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.股份支付计入所有者权益的金额															

4.其他															
(三) 利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.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								-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		1,541,870,744.53	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：

资产负债表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	附注编号
流动资产			
货币资金	44,484,085.89	30,385,965.49	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	212,922,578.22		
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		19,521,609.61	
应收账款	110,527,119.41	70,678,337.59	十六、1
应收款项融资	9,885,938.75		
预付款项	2,236,277.08	1,950,463.48	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	108,766,169.99	147,143,085.97	十六、2
其中：应收利息		1,063,106.26	十六、2
应收股利	50,000,000.00		
△买入返售金融资产			
存货	79,547,175.55	93,856,502.02	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	72,174,184.47	262,127,889.86	
流动资产合计	640,543,529.36	625,663,854.02	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		22,638,713.15	
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	574,118,886.78	738,949,793.81	十六、3

其他权益工具投资	20,872,252.04		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	218,626,095.59	228,800,306.99	
在建工程	2,493,272.43	1,447,999.20	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	30,339,831.48	37,390,653.41	
开发支出		3,105,718.60	
商誉			
长期待摊费用		36,596.75	
递延所得税资产	23,839,078.51	19,286,448.12	
其他非流动资产	311,155.00	1,019,929.63	
非流动资产合计	870,600,571.83	1,052,676,159.66	
资 产 总 计	1,511,144,101.19	1,678,340,013.68	

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

金额单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	附注编号
流动负债			
短期借款	45,000,000.00	105,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	20,551,880.71	38,253,129.11	
预收款项	2,841,883.44	621,505.26	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	4,276,524.11	8,915,847.39	
应交税费	2,264,593.47	1,817,613.48	
其他应付款	979,742.66	1,140,836.60	
其中：应付利息	44,225.00	152,172.22	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	8,998,301.37		
流动负债合计	84,912,925.76	155,748,931.84	
非流动负债			
△保险合同准备金			
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	31,992,215.70	33,506,604.30	
递延所得税负债	408,416.10		
其他非流动负债			
非流动负债合计	32,400,631.80	73,506,604.30	
负 债 合 计	117,313,557.56	229,255,536.14	
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	-2,261,428.30	-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	-239,722,877.00	-185,836,328.62	
所有者权益合计	1,393,830,543.63	1,449,084,477.54	
负债及所有者权益合计	1,511,144,101.19	1,678,340,013.68	

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

2019 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	94,075,565.14	86,762,105.32	
其中：营业收入	94,075,565.14	86,762,105.32	十六、4
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	96,949,403.13	96,265,327.93	
其中：营业成本	50,417,855.59	45,185,689.02	十六、4
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,351,234.05	2,796,575.71	
销售费用	4,057,497.48	4,556,342.87	
管理费用	21,554,115.70	32,530,187.88	
研发费用	19,438,822.76	11,585,323.40	
财务费用	-870,122.45	-388,790.95	
其中：利息费用	7,812,053.73	6,707,530.54	
利息收入	8,744,344.73	7,118,374.50	
加：其他收益	4,103,111.17	6,685,856.61	
投资收益（损失以“—”号填列）	103,975,491.52	-29,366,922.05	十六、5
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-22,582,710.65	-28,667,206.59	十六、5
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	1,322,578.22		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,781,002.32		

资产减值损失（损失以“－”号填列）	-163,878,377.35	-22,947,312.53	
资产处置收益（亏损以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-59,132,036.75	-55,131,600.58	
加：营业外收入	10,600.00	82,433.79	
减：营业外支出	28,280.39	93,151.81	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-59,149,717.14	-55,142,318.60	
减：所得税费用	-5,263,168.76	-3,875,740.34	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-53,886,548.38	-51,266,578.26	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-53,886,548.38	-51,266,578.26	
（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	-2,124,127.03	-894,042.77	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-2,124,127.03	-894,042.77	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	-2,124,127.03	-894,042.77	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
七、综合收益总额	-56,010,675.41	-52,160,621.03	

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

2019 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	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	49,195,706.90	72,688,521.50	
△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			
△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			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	54,216.91	2,659,788.17	
收到其他与经营活动有关的现金	2,902,055.59	2,075,240.71	
经营活动现金流入小计	52,151,979.40	77,423,550.38	
购买商品、接受劳务支付的现金	18,644,573.43	36,594,337.42	
△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			
△拆出资金净增加额			
△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	33,694,650.45	34,833,108.05	
支付的各项税费	5,935,594.85	11,251,160.11	
支付其他与经营活动有关的现金	20,128,624.10	21,578,856.89	
经营活动现金流出小计	78,403,442.83	104,257,462.47	
经营活动产生的现金流量净额	-26,251,463.43	-26,833,912.09	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	697,621,308.43	66,563,970.00	
取得投资收益收到的现金		5,410,806.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,600.00		
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	138,536,388.33	337,700,000.00	
投资活动现金流入小计	836,168,296.76	409,674,776.10	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,579,416.84	7,859,386.91	
投资支付的现金	688,600,000.00	65,393,059.89	
△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	62,000,000.00	519,700,000.00	
投资活动现金流出小计	758,179,416.84	592,952,446.80	
投资活动产生的现金流量净额	77,988,879.92	-183,277,670.70	
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	135,000,000.00	215,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	70,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	205,000,000.00	215,000,000.00	
偿还债务支付的现金	235,000,000.00	195,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,591,475.21	6,691,295.82	
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	1,053,224.37		
筹资活动现金流出小计	242,644,699.58	201,691,295.82	
筹资活动产生的现金流量净额	-37,644,699.58	13,308,704.18	
四、汇率变动对现金的影响	5,403.49		
五、现金及现金等价物净增加额	14,098,120.40	-196,802,878.61	
加：期初现金及现金等价物的余额	30,385,965.49	227,188,844.10	
六、期末现金及现金等价物余额	44,484,085.89	30,385,965.49	

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

2019 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		-894,042.77		19,940,955.96		-185,836,328.62	1,449,084,477.54
加：会计政策变更							756,741.50					756,741.50
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	471,315,045.00				1,144,558,847.97		-137,301.27		19,940,955.96		-185,836,328.62	1,449,841,219.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,124,127.03				-53,886,548.38	-56,010,675.41
（一）综合收益总额							-2,124,127.03				-53,886,548.38	-56,010,675.41
（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.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												

(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.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		-2,261,428.30		19,940,955.96		-239,722,877.00	1,393,830,543.63

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

2019 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	Δ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.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												

(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.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：

湖南博云新材料股份有限公司

2019 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,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,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,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，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，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

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：李勇；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、其他新型材料、相关制品及相关新设备（以上国家有专项规定的，另行报批）；航空部件维修（包括飞机零部件的维修）及技术开发和咨询服务（国家有专项规定的经审批后方可经营）；自有房屋租赁；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，实际控制人为湖南省人民政府国有资产监督管理委员会。

（四）财务报表报出

公司财务报表经公司董事会批准报出。

财务报表批准报出日：2020 年 4 月 27 日。

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

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下简称“新金融工具准则”）。

（1）新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。

（2）新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

除此之外，报告期无其他计量属性发生变化的报表项目。

（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、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增

加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行 承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收票据—商业 承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。

（十一）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

1、按组合计量预期信用损失的应收款项

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险 特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率计算预期信用损失进行估计。

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率 1（%）	预期信用损失率 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
	40	

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“预期信用损失率 1（%）”计提，长沙伟徽高科技新材料有限公司按照“预期信用损失率 2（%）”计提。

2、如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（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	金额为 500 万元(含 500 万元)以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

如果没有客观证据表明某项应收账款需进行单项认定计提坏账准备并确认预期信用损失，则采用账龄组合计量预期信用损失。

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收票据，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型（详见附注“三（九）金融工具”）进行处理。

1、公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

其他应收款账龄	预期信用损失率 1（%）	预期信用损失率 2（%）
1 年以下（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
	41	

其他应收款账龄	预期信用损失率 1（%）	预期信用损失率 2（%）
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“预期信用损失率 1（%）”计提，长沙伟徽高科技新材料有限公司按照“预期信用损失率 2（%）”计提。

2、如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十四）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。

（十五）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。

（十六）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相关联计划的一部分；
- 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。

（十七）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，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。

（十八）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

资产类别	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
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。

（十九）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。

（二十）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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

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。

(二十七) 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

(1) 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
长沙伟徽高科技新材料有限公司	2017 年 9 月 5 日	GR201743000186
长沙鑫航机轮刹车有限公司	2018 年 10 月 17 日	GR201843000574

(2) 根据财税〔2018〕99号《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。

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。

根据财政部、税务总局、海关总署 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，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商品销售收入自 2019 年 4 月 1 日起，增值税税率原适用 16%的，调整为 13%。

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

从价计征的，按房产原值一次减除 10%-30.00%后余值的 1.20%计缴；从租计征的，按租金收入的 12.00%计缴。

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

(1) 本公司经董事会会议批准，自 2019 年 1 月 1 日执行财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)相关规定。该会计政策变更对本合并及母公司财务报表列报的影响如下：

①该会计政策变更对公司合并报表列报的影响如下：

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“应收票据及应收账款”拆分为应收票据与应收账款列示	应收票据	77,662,285.85	57,437,595.77
	应收账款	160,219,699.34	110,994,345.78
	应收票据及应收账款	-237,881,985.19	-168,431,941.55
将“应付票据及应付账款”拆分为应付票据与应付账款列示	应付票据	48,942,987.74	74,007,511.30
	应付账款	65,697,677.95	118,855,577.50
	应付票据及应付账款	-114,640,665.69	-192,863,088.80
“研发费用”报表科目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。该项目应根据“管理费用”科目下的“研究费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列	管理费用	-17,813,267.11	-18,265,855.47
将合并利润表中“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“—”号填列）	资产减值损失（损失以“—”号填列）	-135,301,479.39	-30,565,816.66

②该会计政策变更对公司母公司报表列报的影响如下：

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“应收票据及应收账款”拆分为应收票据与应收账款列示	应收票据	9,885,938.75	19,521,609.61
	应收账款	110,527,119.41	70,678,337.59
	应收票据及应收账款	-120,413,058.16	-90,199,947.20
将“应付票据及应付账款”拆分为应付票据与应付账款列示	应付票据		
	应付账款	20,551,880.71	38,253,129.11
	应付票据及应付账款	-20,551,880.71	-38,253,129.11
“研发费用”报表科目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。该项目应根据“管理费用”科目下的“研究费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列	管理费用	-6,772,290.89	-6,096,342.11
	研发费用	6,772,290.89	6,096,342.11

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
将利润表中“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“—”号填列）	资产减值损失（损失以“—”号填列）	-165,659,379.67	-22,947,312.53

（2）本公司经董事会会议批准，自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下简称“新金融工具准则”）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

①该会计政策变更对公司合并报表列报的影响如下：

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 2019 年 1 月 1 日或上期金额
将理财产品重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	其流动资产	-300,434,689.36	-312,000,000.00
	其他应收款-应收利息	-1,922,688.42	-1,778,377.16
	交易性金融资产	302,357,377.78	313,778,377.16
	可供出售金融资产	-52,638,713.15	-52,638,713.15
将公司持有的非上市公司权益性投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	其他权益工具投资	43,165,456.13	49,105,240.85
	其他综合收益	-6,935,545.57	-2,325,432.06
	少数股权权益	-982,616.48	-543,912.98
	递延所得税资产	1,963,511.07	774,004.04
	递延所得税负债	408,416.10	109,876.78
因公司管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，将应收票据重分类为重分类为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	应收票据	-77,662,285.85	-57,437,595.77
	应收款项融资	77,662,285.85	57,437,595.77
新增“信用减值损失（损失以“—”号填列）科目	信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,239,244.19	不适用
	资产减值损失（损失以“—”号填列）	2,239,244.19	不适用
原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备		无	

②该会计政策变更对公司母公司报表列报的影响如下：

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 2019 年 1 月 1 日 或上期金额
将理财产品重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	其流动资产	-211,600,000.00	-222,000,000.00
	其他应收款-应收利息	-1,322,578.22	-1,063,106.26
	交易性金融资产	212,922,578.22	223,063,106.26
	可供出售金融资产	-22,638,713.15	-22,638,713.15
将公司持有的非上市公司权益性投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	其他权益工具投资	20,872,252.04	23,371,225.01
	其他综合收益	-1,367,385.53	756,741.50
	递延所得税资产	807,491.68	134,106.42
	递延所得税负债	408,416.10	109,876.78
因公司管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，将应收票据重分类为重分类为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	应收票据	-9,885,938.75	-19,521,609.61
	应收款项融资	9,885,938.75	19,521,609.61
新增“信用减值损失（损失以“—”号填列）科目	信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,781,002.32	不适用
	资产减值损失（损失以“—”号填列）	1,781,002.32	不适用
原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备		无	

（3）本公司经董事会会议批准，自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。该会计政策变更对本公司财务报表无影响。

（4）本公司经董事会会议批准，自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。该会计政策变更对本公司财务报表无影响。

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。

4、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	220,462,195.62	220,462,195.62	
交易性金融资产		313,778,377.16	313,778,377.16
应收票据	57,437,595.77		-57,437,595.77
应收账款	110,994,345.78	110,994,345.78	
应收款项融资		57,437,595.77	57,437,595.77
预付款项	6,367,665.69	6,367,665.69	
其他应收款	141,616,292.22	139,837,915.06	-1,778,377.16
其中：应收利息	1,778,377.16		-1,778,377.16
应收股利			
存货	340,414,705.29	340,414,705.29	
其他流动资产	329,159,122.78	17,159,122.78	-312,000,000.00
流动资产合计	<u>1,206,451,923.15</u>	<u>1,206,451,923.15</u>	
非流动资产			
可供出售金融资产	52,638,713.15		-52,638,713.15
长期股权投资	47,837,934.76	47,837,934.76	
其他权益工具投资		49,105,240.85	49,105,240.85
固定资产	479,219,094.66	479,219,094.66	
在建工程	60,420,283.36	60,420,283.36	
无形资产	185,538,107.23	185,538,107.23	
开发支出	19,748,209.60	19,748,209.60	
商誉	109,750,317.92	109,750,317.92	
长期待摊费用	1,564,516.29	1,564,516.29	
递延所得税资产	22,204,958.90	22,978,962.94	774,004.04
其他非流动资产	6,146,218.08	6,146,218.08	
非流动资产合计	<u>985,068,353.95</u>	<u>982,308,885.69</u>	<u>-2,759,468.26</u>
资产总计	<u>2,191,520,277.10</u>	<u>2,188,760,808.84</u>	<u>-2,759,468.26</u>
流动负债			

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
短期借款	287,000,000.00	287,000,000.00	
应付票据	74,007,511.30	74,007,511.30	
应付账款	118,855,577.50	118,855,577.50	
预收款项	4,344,688.57	4,344,688.57	
应付职工薪酬	20,403,177.74	20,403,177.74	
应交税费	7,022,879.77	7,022,879.77	
其他应付款	2,327,759.17	2,327,759.17	
其中：应付利息	152,172.22	152,172.22	
应付股利			
流动负债合计	<u>513,961,594.05</u>	<u>513,961,594.05</u>	
非流动负债			
长期借款	40,000,000.00	40,000,000.00	
递延收益	67,823,681.77	67,823,681.77	
递延所得税负债	5,265,036.45	5,374,913.23	109,876.78
其他非流动负债			
非流动负债合计	<u>113,088,718.22</u>	<u>113,198,595.00</u>	<u>109,876.78</u>
负 债 合 计	<u>627,050,312.27</u>	<u>627,160,189.05</u>	<u>109,876.78</u>
所有者权益			
股本	471,315,045.00	471,315,045.00	
资本公积	1,146,604,953.45	1,146,604,953.45	
其他综合收益	-894,042.77	-3,219,474.83	-2,325,432.06
盈余公积	19,940,955.96	19,940,955.96	
未分配利润	-95,096,167.11	-95,096,167.11	
归属于母公司所有者权益合计	<u>1,541,870,744.53</u>	<u>1,539,545,312.47</u>	<u>-2,325,432.06</u>
少数股东权益	22,599,220.30	22,055,307.32	-543,912.98
所有者权益合计	<u>1,564,469,964.83</u>	<u>1,561,600,619.79</u>	<u>-2,869,345.04</u>
负债及所有者权益合计	<u>2,191,520,277.10</u>	<u>2,188,760,808.84</u>	<u>-2,759,468.26</u>

各项目调整情况的说明：

(1) 将原金融工具准则下按摊余成本计量的理财产品本金和利息，列报科目为其他流动资产和其他应收款（应收利息），调整至交易性金融资产。该事项对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表影响为：减少合并其他流动资产 312,000,000.00 元，减少合并其他应收款 1,778,377.16 元，增加合并交易性金融资产 313,778,377.16 元。

(2) 将原金融工具准则下在可供出售金融资产核算的股权投资重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报科目为其他权益工具投资。该事项对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表影响为：减少合并可供出售金融资产 52,638,713.15 元，增加合并其他权益工具投资 49,105,240.85 元，减少合并其他综合收益 2,325,432.06 元，减少合并少数股东权益 543,912.98 元，增加合并递延所得税资产 774,004.04 元，增加合并递延所得税负债 109,876.78 元。

(3) 因在日常资金管理中，公司将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，公司自 2019 年 1 月 1 日起，将该类应收票据重分类为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将其列报为应收款项融资。该事项对 2019 年 1 月 1 日合并资产负债表影响为：减少合并应收票据 57,437,595.77 元，增加合并应收款项融资 57,437,595.77 元。

母公司资产负债表

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	30,385,965.49	30,385,965.49	
交易性金融资产		223,063,106.26	223,063,106.26
应收票据	19,521,609.61		-19,521,609.61
应收账款	70,678,337.59	70,678,337.59	
应收款项融资		19,521,609.61	19,521,609.61
预付款项	1,950,463.48	1,950,463.48	
其他应收款	147,143,085.97	146,079,979.71	-1,063,106.26
其中：应收利息	1,063,106.26		-1,063,106.26
应收股利			
存货	93,856,502.02	93,856,502.02	
其他流动资产	262,127,889.86	40,127,889.86	-222,000,000.00
流动资产合计	<u>625,663,854.02</u>	<u>625,663,854.02</u>	
非流动资产			
可供出售金融资产	22,638,713.15		-22,638,713.15
长期股权投资	738,949,793.81	738,949,793.81	
其他权益工具投资		23,371,225.01	23,371,225.01
固定资产	228,800,306.99	228,800,306.99	
在建工程	1,447,999.20	1,447,999.20	
无形资产	37,390,653.41	37,390,653.41	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
开发支出	3,105,718.60	3,105,718.60	
长期待摊费用	36,596.75	36,596.75	
递延所得税资产	19,286,448.12	19,420,554.54	134,106.42
其他非流动资产	1,019,929.63	1,019,929.63	
非流动资产合计	<u>1,052,676,159.66</u>	<u>1,053,542,777.94</u>	<u>866,618.28</u>
资产总计	<u>1,678,340,013.68</u>	<u>1,679,206,631.96</u>	<u>866,618.28</u>
流动负债			
短期借款	105,000,000.00	105,000,000.00	
应付账款	38,253,129.11	38,253,129.11	
预收款项	621,505.26	621,505.26	
应付职工薪酬	8,915,847.39	8,915,847.39	
应交税费	1,817,613.48	1,817,613.48	
其他应付款	1,140,836.60	1,140,836.60	
其中：应付利息	152,172.22	152,172.22	
应付股利			
流动负债合计	<u>155,748,931.84</u>	<u>155,748,931.84</u>	
非流动负债			
长期借款	40,000,000.00	40,000,000.00	
递延收益	33,506,604.30	33,506,604.30	
递延所得税负债		109,876.78	109,876.78
非流动负债合计	<u>73,506,604.30</u>	<u>73,616,481.08</u>	<u>109,876.78</u>
负 债 合 计	<u>229,255,536.14</u>	<u>229,365,412.92</u>	<u>109,876.78</u>
所有者权益			
股本	471,315,045.00	471,315,045.00	
资本公积	1,144,558,847.97	1,144,558,847.97	
其他综合收益	-894,042.77	-137,301.27	756,741.50
盈余公积	19,940,955.96	19,940,955.96	
未分配利润	-185,836,328.62	-185,836,328.62	
所有者权益合计	<u>1,449,084,477.54</u>	<u>1,449,841,219.04</u>	<u>756,741.50</u>
负债及所有者权益合计	<u>1,678,340,013.68</u>	<u>1,679,206,631.96</u>	<u>866,618.28</u>

各项目调整情况的说明：

(1) 将原金融工具准则下按摊余成本计量的理财产品本金和利息，列报科目为其他流动资产，调整至交易性金融资产。该事项对 2019 年 1 月 1 日母公司资产负债表影响为：减少母

公司其他流动资产 222,000,000.00 元，减少母公司其他应收款 1,063,106.26 元，增加母公司交易性金融资产 223,063,106.26 元。

(2) 将原金融工具准则下在可供出售金融资产核算的股权投资重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报科目为其他权益工具投资。该事项对 2019 年 1 月 1 日母公司资产负债表影响为：减少母公司可供出售金融资产 22,638,713.15 元，增加母公司其他权益工具投资 23,371,225.01 元，减少母公司其他综合收益 756,741.50 元，增加母公司递延所得税资产 134,106.42 元，增加母公司递延所得税负债 109,876.78 元。

(3) 因在日常资金管理中，公司将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，公司自 2019 年 1 月 1 日起，将该类应收票据重分类为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，将其列报为应收款项融资。该事项对 2019 年 1 月 1 日母公司资产负债表影响为：减少母公司应收票据 19,521,609.61 元，增加母公司应收款项融资 19,521,609.61 元。

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2019年1月1日，期末指2019年12月31日，上期指2018年度，本期指2019年度。

1、货币资金

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	164,374.97	160,054.62
银行存款	127,299,290.54	204,306,824.53
其他货币资金	11,825,253.08	15,995,316.47
合 计	<u>139,288,918.59</u>	<u>220,462,195.62</u>

(2) 期末其他货币资金11,825,253.08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、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	302,357,377.78	313,778,377.16
其中：理财产品	302,357,377.78	313,778,377.16
合 计	<u>302,357,377.78</u>	<u>313,778,377.16</u>

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	139,554,089.65
1-2 年（含 2 年）	15,641,921.57
2-3 年（含 3 年）	10,538,018.28
3-4 年（含 4 年）	9,501,053.61
4-5 年（含 5 年）	2,172,725.74
5 年以上	48,855,267.50
合 计	<u>226,263,076.35</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	<u>48,810,468.69</u>	<u>21.57</u>	<u>48,810,468.69</u>	<u>100</u>	
其中：单项金额重大并单 项计提坏账准备	15,516,592.00	6.86	15,516,592.00	100	
单项金额不重大并单项计 提坏账准备	33,293,876.69	14.71	33,293,876.69	100	
按账龄组合计提坏账准备	177,452,607.66	78.43	17,232,908.32	9.71	160,219,699.34
合 计	<u>226,263,076.35</u>	<u>100</u>	<u>66,043,377.01</u>		<u>160,219,699.34</u>

接上表：

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	<u>44,116,958.76</u>	<u>26.20</u>	<u>43,952,434.98</u>	<u>99.63</u>	<u>164,523.78</u>
其中：单项金额重大并单项计 提坏账准备	15,689,774.93	9.32	15,525,251.15	98.95	164,523.78
单项金额不重大并单项计提坏 账准备	28,427,183.83	16.88	28,427,183.83	100.00	
按账龄组合计提坏账准备	124,286,591.13	73.80	13,456,769.13	10.83	110,829,822.00
合 计	<u>168,403,549.89</u>	<u>100</u>	<u>57,409,204.11</u>		<u>110,994,345.78</u>

(3) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
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	5,660,592.00	5,660,592.00	100	预计无法收回
合 计	<u>15,516,592.00</u>	<u>15,516,592.00</u>		

（4）按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	139,554,089.65	6,977,704.47	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	15,641,921.57	1,564,192.16	10.00
2-3 年（含 3 年）	10,538,018.28	2,107,603.66	20.00
3-4 年（含 4 年）	7,039,490.41	2,129,994.78	30.26
4-5 年（含 5 年）	452,549.01	226,874.51	50.13
5 年以上	4,226,538.74	4,226,538.74	100.00
合 计	<u>177,452,607.66</u>	<u>17,232,908.32</u>	

（5）坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销 或核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备	43,952,434.98	5,086,157.61	228,123.90			48,810,468.69
按账龄组合计提坏账准备	13,456,769.13	3,776,139.19				17,232,908.32
合 计	<u>57,409,204.11</u>	<u>8,862,296.80</u>	<u>228,123.90</u>			<u>66,043,377.01</u>

（6）本期无实际核销的应收账款。

（7）按欠款方归集的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89,714,164.49元，占应收账款余额的比例为39.65%，计提坏账准备金额16,713,613.26元。

（8）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（9）本期无因转移应收账款而继续涉入的形成的资产、负债。

4、应收款项融资

(1) 分类披露

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	77,662,285.85	57,437,595.77
合 计	<u>77,662,285.85</u>	<u>57,437,595.77</u>

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	
期初金额	1,837,170.15	1,837,170.15
期初金额在本期		
——转入第二阶段		
——转入第三阶段		
——转回第二阶段		
——转回第一阶段		
本期计提	-626,352.68	-626,352.68
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
期末余额	<u>1,210,817.47</u>	<u>1,210,817.47</u>

(3) 公允价值变动情况

项 目	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	78,873,103.32		77,662,285.85	1,210,817.47
合 计	<u>78,873,103.32</u>		<u>77,662,285.85</u>	<u>1,210,817.47</u>

(4) 期末无质押的应收票据。

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日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	20,184,350.04	24,029,550.05	
商业承兑汇票		9,093,000.00	
合 计	<u>20,184,350.04</u>	<u>33,122,550.05</u>	

注：期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据，由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票

在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期承兑后终止确认。

(6) 期末无因出票人无力履约而转为应收账款的票据。

5、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)	5,305,465.40	90.85	6,174,329.44	96.97
1-2 年(含 2 年)	447,260.84	7.66	54,816.01	0.86
2-3 年(含 3 年)	985.00	0.02	86,849.79	1.36
3 年以上	85,991.70	1.47	51,670.45	0.81
合 计	<u>5,839,702.94</u>	<u>100</u>	<u>6,367,665.69</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3,938,506.45元，占期末预付款项总额比例为67.44%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	45,405,923.70	139,837,915.06
合 计	<u>45,405,923.70</u>	<u>139,837,915.06</u>

其他应收款：

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	7,049,576.13
1-2 年（含 2 年）	38,856,591.44
2-3 年（含 3 年）	30,575.39
3-4 年（含 4 年）	32,092.00
4-5 年（含 5 年）	88,321.91
5 年以上	2,207,535.64
合 计	<u>48,264,692.51</u>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	47,775,146.82	147,766,384.77
备用金	489,545.69	819,219.57
合 计	<u>48,264,692.51</u>	<u>148,585,604.34</u>

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,205,393.85		2,542,295.43	<u>8,747,689.28</u>
期初其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-5,149.58		20,000.00	<u>14,850.42</u>
本期转回	5,783,426.45			<u>5,783,426.45</u>
本期转销				
本期核销			120,344.44	<u>120,344.44</u>
其他变动				
期末余额	<u>416,817.82</u>		<u>2,441,950.99</u>	<u>2,858,768.81</u>

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	7,245,494.77	20,000.00	5,783,426.45	120,344.44		1,361,723.88
按账龄组合计提坏账准备	1,502,194.51	-5,149.58				1,497,044.93
合 计	<u>8,747,689.28</u>	<u>14,850.42</u>	<u>5,783,426.45</u>	<u>120,344.44</u>		<u>2,858,768.81</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南博云汽车制动材料有限公司	5,783,426.45	收到偿还欠款

合 计

5,783,426.45

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	本期发生额
实际核销的其他应收款	120,344.44

⑥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	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	44,299,088.83	2 年以内	91.78	236,309.29
上海雍丰国际贸易有限公司	往来款	843,000.00	5 年以上	1.75	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	0.98	473,536.40
宝鸡市天河钛业有限公司	往来款	448,534.00	5 年以上	0.93	448,534.00
中南大学	往来款	280,000.00	3-4 年	0.58	280,000.00
合 计		<u>46,344,159.23</u>		<u>96.02</u>	<u>2,281,379.69</u>

⑦期末余额中无应收政府补助款。

⑧本期无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

⑨期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、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	89,955,195.78	9,043,157.66	80,912,038.12	80,654,373.94	7,811,805.72	72,842,568.22
在产品	112,848,842.66	30,660,889.34	82,187,953.32	115,617,573.68	23,652,261.91	91,965,311.77
库存商品	162,421,453.89	29,055,353.35	133,366,100.54	160,210,124.48	21,715,690.55	138,494,433.93
发出商品	19,045,633.72	10,651,730.83	8,393,902.89	36,743,290.46	10,375,039.29	26,368,251.17
委托加工物资	5,683,009.02	1,512,486.78	4,170,522.24	9,177,069.70	1,366,903.88	7,810,165.82
周转材料	3,476,105.89		3,476,105.89	2,933,974.38		2,933,974.38
合 计	<u>393,430,240.96</u>	<u>80,923,617.96</u>	<u>312,506,623.00</u>	<u>405,336,406.64</u>	<u>64,921,701.35</u>	<u>340,414,705.29</u>

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		本期计提额	其他	合计	转回	转销	其他	

项 目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		本期计提额	其他	合计	转回	转销	其他	
原材料	7,811,805.72	1,763,532.86		1,763,532.86		532,180.92		9,043,157.66
在产品	23,652,261.91	8,457,207.04		8,457,207.04		1,448,579.61		30,660,889.34
库存商品	21,715,690.55	8,898,383.70		8,898,383.70		1,558,720.90		29,055,353.35
发出商品	10,375,039.29	696,734.67		696,734.67		420,043.13		10,651,730.83
委托加工物资	1,366,903.88	145,582.90		145,582.90				1,512,486.78
合 计	<u>64,921,701.35</u>	<u>19,961,441.17</u>		<u>19,961,441.17</u>		<u>3,959,524.56</u>		<u>80,923,617.96</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。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	12,542,834.32	12,747,651.61
C919 项目研发支出	2,787,582.52	2,787,582.52
预缴税金		1,623,888.65
合 计	<u>15,330,416.84</u>	<u>17,159,122.78</u>

9、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	47,837,934.76		
合 计	<u>47,837,934.76</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	-22,582,710.65			
合 计	<u>-22,582,710.65</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			25,255,224.11	
合 计			<u>25,255,224.11</u>	

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
上海湘秋投资合伙企业（有限合伙）	22,293,204.09	25,734,015.84
上海海通创新锦程投资管理中心(有限合伙)	17,722,774.00	15,732,511.86
湖南博云汽车制动材料有限公司	3,149,478.04	7,638,713.15
合 计	<u>43,165,456.13</u>	<u>49,105,240.85</u>

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收益转入 留存收益的原因
上海湘秋投资合伙企业 （有限合伙）			7,706,795.91		公司战略投资	
上海海通创新锦程投资 管理中心(有限合伙)	2,722,774.00				公司战略投资	
湖南博云汽车制动材料 有限公司			5,383,277.88		公司战略投资	
合 计	<u>2,722,774.00</u>		<u>13,090,073.79</u>			

11、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	516,523,965.03	479,219,094.66
固定资产清理		
合 计	<u>516,523,965.03</u>	<u>479,219,094.66</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	371,466,676.09	327,391,750.33	4,365,465.90	25,733,483.89	<u>728,957,376.21</u>
2.本期增加金额	<u>35,634,275.01</u>	<u>40,761,295.22</u>	<u>132,982.87</u>	<u>1,393,980.66</u>	<u>77,922,533.76</u>
(1) 购置		10,218,214.94	132,982.87	1,393,980.66	<u>11,745,178.47</u>
(2) 在建工程转入	35,634,275.01	30,543,080.28			<u>66,177,355.29</u>
3.本期减少金额		<u>7,386,410.18</u>	<u>386,300.00</u>	<u>305,217.69</u>	<u>8,077,927.87</u>
处置或报废		7,386,410.18	386,300.00	305,217.69	<u>8,077,927.87</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	<u>407,100,951.10</u>	<u>360,766,635.37</u>	<u>4,112,148.77</u>	<u>26,822,246.86</u>	<u>798,801,982.10</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	55,265,584.31	170,706,166.22	3,203,764.95	20,562,766.07	<u>249,738,281.55</u>
2.本期增加金额	<u>11,510,175.77</u>	<u>26,140,253.28</u>	<u>218,575.88</u>	<u>1,345,584.19</u>	<u>39,214,589.12</u>
计提	11,510,175.77	26,140,253.28	218,575.88	1,345,584.19	<u>39,214,589.12</u>
3.本期减少金额		<u>6,898,421.54</u>	<u>366,985.00</u>	<u>291,906.31</u>	<u>7,557,312.85</u>
处置或报废		6,898,421.54	366,985.00	291,906.31	<u>7,557,312.85</u>
4.期末余额	<u>66,775,760.08</u>	<u>189,947,997.96</u>	<u>3,055,355.83</u>	<u>21,616,443.95</u>	<u>281,395,557.82</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额	803,428.11	77,082.83	1,078.98	869.33	<u>882,459.25</u>
3.本期减少金额					
4.期末余额	<u>803,428.11</u>	<u>77,082.83</u>	<u>1,078.98</u>	<u>869.33</u>	<u>882,459.25</u>
四、账面价值					
1. 期末余额	<u>339,521,762.91</u>	<u>170,741,554.58</u>	<u>1,055,713.96</u>	<u>5,204,933.58</u>	<u>516,523,965.03</u>
2. 期初余额	<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	135,890,908.22
伟徽生产建设项目	30,155,175.78
合 计	<u>166,046,084.00</u>

注：截至2019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。

12、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
工程物资		
在建工程	14,950,066.74	60,420,283.36
合 计	<u>14,950,066.74</u>	<u>60,420,283.36</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
在安装设备	14,950,066.74		14,950,066.74	27,293,668.53		27,293,668.53
伟微生产建设项目				33,126,614.83		33,126,614.83
合 计	<u>14,950,066.74</u>		<u>14,950,066.74</u>	<u>60,420,283.36</u>		<u>60,420,283.36</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		27,293,668.53	18,199,478.49	30,543,080.28		
长沙鑫航机轮生产研制基地	193,660,600.00		1,296,557.14	1,296,557.14		72.10
伟微生产建设项目	31,298,173.77	33,126,614.83	-1,828,441.06	31,298,173.77		100
其他房屋构筑物			3,039,544.10	3,039,544.10		
合 计		<u>60,420,283.36</u>	<u>20,707,138.67</u>	<u>66,177,355.29</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
					14,950,066.74
72.10				募集资金	
100				自有资金	
					<u>14,950,066.74</u>

(3) 本公司期末在建工程无减值迹象，无需计提减值准备。

13、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	2,073,496.12	104,702,403.79	169,135,626.33	<u>275,911,526.24</u>
2、本期增加金额	582,499.83		860,072.17	<u>1,442,572.00</u>
(1) 购置	582,499.83			<u>582,499.83</u>
(2) 内部研发			860,072.17	<u>860,072.17</u>

项 目	软件	土地使用权	专有技术	合 计
3、本期减少金额				
处置				
4、期末余额	<u>2,655,995.95</u>	<u>104,702,403.79</u>	<u>169,995,698.50</u>	<u>277,354,098.24</u>
二、累计摊销				
1、期初余额	846,830.66	14,914,841.04	74,611,747.31	<u>90,373,419.01</u>
2、本期增加金额	962,142.38	2,133,458.25	17,813,267.11	<u>20,908,867.74</u>
计提	962,142.38	2,133,458.25	17,813,267.11	<u>20,908,867.74</u>
3、本期减少金额				
处置				
4、期末余额	<u>1,808,973.04</u>	<u>17,048,299.29</u>	<u>92,425,014.42</u>	<u>111,282,286.75</u>
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额		500,683.92	1,967,332.94	<u>2,468,016.86</u>
3、本期减少金额				
4、期末余额		<u>500,683.92</u>	<u>1,967,332.94</u>	<u>2,468,016.86</u>
四、账面价值				
1、期末余额	<u>847,022.91</u>	<u>87,153,420.58</u>	<u>75,603,351.14</u>	<u>163,603,794.63</u>
2、期初余额	<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) 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46.21%。

(3) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

14、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		41,074,481.41			41,074,481.41	
开发支出	19,748,209.60	15,259,328.55		860,072.17	3,400,868.80	30,746,597.18
合 计	<u>19,748,209.60</u>	<u>56,333,809.96</u>		<u>860,072.17</u>	<u>44,475,350.21</u>	<u>30,746,597.18</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
军机机轮刹车系统研制（二）	15,656,080.11	已进入试飞鉴定阶段
其他刹车系统研制技术	6,476,278.88	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
金属碳化物粉末制备技术（一）	6,402,084.20	产业化开发
金属碳化物粉末制备技术（二）	2,212,153.99	产业化开发
合 计	<u>30,746,597.18</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、（二十一）无形资产的核算方法”。

15、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	本期减少	期末余额
长沙伟徽高科技新材料有限公司	非同一控制下企业合并	109,750,317.92			109,750,317.92
合 计		<u>109,750,317.92</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	本期减少	期末余额
长沙伟徽高科技新材料有限公司		109,750,317.92		109,750,317.92
合 计		<u>109,750,317.92</u>		<u>109,750,317.92</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。该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

（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
0	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，税前折现率为 13.12%。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、预测期销售增长率（-22.98%-15%）、稳定期销售增长率（0%）、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：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，已全额计提商誉减值准备。

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
其 他	1,564,516.29	760,938.10	861,433.42	1,464,020.97
合 计	<u>1,564,516.29</u>	<u>760,938.10</u>	<u>861,433.42</u>	<u>1,464,020.97</u>

17、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	22,655,487.18	151,036,581.25	19,937,364.73	132,915,764.89
可抵扣亏损	7,530,057.54	50,200,383.61	2,267,594.17	15,117,294.45
公允价值计量	1,963,511.07	13,090,073.79	774,004.04	5,160,026.93
合 计	<u>32,149,055.79</u>	<u>214,327,038.65</u>	<u>22,978,962.94</u>	<u>153,193,086.27</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	4,818,945.53	32,126,303.51	5,265,036.45	35,100,243.00
公允价值计量	408,416.10	2,722,774.00	109,876.78	732,511.86
合 计	<u>5,227,361.63</u>	<u>34,849,077.51</u>	<u>5,374,913.23</u>	<u>35,832,754.86</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	65,836,847.78	74,302,061.25
合 计	<u>65,836,847.78</u>	<u>74,302,061.25</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	15,381,396.16	32,230,358.61	
2028 年	17,604,600.09	42,071,702.64	
2029 年	32,850,851.53		
合 计	<u>65,836,847.78</u>	<u>74,302,061.25</u>	

18、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	5,294,344.52	6,146,218.08
合 计	<u>5,294,344.52</u>	<u>6,146,218.08</u>

19、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	224,800,000.00	237,000,000.00
信用借款		50,000,000.00
合 计	<u>224,800,000.00</u>	<u>287,000,000.00</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。

20、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32,400,000.00	53,300,000.00
商业承兑汇票	16,542,987.74	20,707,511.30
合 计	<u>48,942,987.74</u>	<u>74,007,511.30</u>

注：本公司期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
材料款	48,715,855.46	67,864,938.59
工程及设备款	14,523,608.70	49,108,823.40
其他	2,458,213.79	1,881,815.51
合 计	<u>65,697,677.95</u>	<u>118,855,577.50</u>

注：期末无账龄超过1年的重要应付账款。

22、预收款项

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
货物销售款	5,502,433.45	2,020,933.71

项 目	期末余额	期初余额
C919 项目研发资金	2,329,968.11	2,323,754.86
合 计	<u>7,832,401.56</u>	<u>4,344,688.57</u>

注：预收C919项目研发资金期末余额2,329,968.11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。

23、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	期末余额
短期薪酬	20,403,177.69	84,242,682.24	92,110,888.05	12,534,971.88
离职后福利中的设定提存计划负债	0.05	3,417,549.29	3,417,549.34	
合 计	<u>20,403,177.74</u>	<u>87,660,231.53</u>	<u>95,528,437.39</u>	<u>12,534,971.88</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,270,883.08	75,529,819.57	83,759,809.37	11,040,893.28
二、职工福利费		2,787,835.91	2,787,835.91	
三、社会保险费		<u>1,889,890.95</u>	<u>1,889,890.95</u>	
其中：1、医疗保险费		1,590,875.63	1,590,875.63	
2、工伤保险费		175,583.51	175,583.51	
3、生育保险费		123,431.81	123,431.81	
四、住房公积金		2,294,287.00	2,294,287.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,132,294.61	1,740,848.81	1,379,064.82	1,494,078.60
合 计	<u>20,403,177.69</u>	<u>84,242,682.24</u>	<u>92,110,888.05</u>	<u>12,534,971.88</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	0.05	3,279,181.86	3,279,181.91	
失业保险		138,367.43	138,367.43	
合 计	<u>0.05</u>	<u>3,417,549.29</u>	<u>3,417,549.34</u>	

24、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,239,351.93	6,382,035.63
增值税	2,014,894.22	179,932.56
城市维护建设税	253,553.84	195,374.20
教育费附加及地方教育附加	176,694.66	135,137.77
个人所得税	130,694.15	88,585.91
房产税	46,268.81	
其他	5,624.20	41,813.70
合 计	<u>3,867,081.81</u>	<u>7,022,879.77</u>

25、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	44,225.00	152,172.22
应付股利		
其他应付款	2,985,643.76	2,175,586.95
合 计	<u>3,029,868.76</u>	<u>2,327,759.17</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	44,225.00	152,172.22	计提利息，未到支付期
合 计	<u>44,225.00</u>	<u>152,172.22</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	2,985,643.76	2,175,586.95
合 计	<u>2,985,643.76</u>	<u>2,175,586.95</u>

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

26、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	33,122,550.05	

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>33,122,550.05</u>	

27、长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额
保证借款	19,800,000.00	40,000,000.00
合 计	<u>19,800,000.00</u>	<u>40,000,000.00</u>

注：期末保证、抵押借款情况详见本附注“十四、担保、抵押情况”。

28、递延收益

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	67,823,681.77	14,450,000.00	5,446,838.70	76,826,843.07
合 计	<u>67,823,681.77</u>	<u>14,450,000.00</u>	<u>5,446,838.70</u>	<u>76,826,843.07</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	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	20,783,831.13	12,450,000.00	447,805.45	32,786,025.68	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	14,912,583.60		1,617,150.05	13,295,433.55	与资产相关
C/C 复合材料技术产业化项目专项资金	10,897,526.73		312,128.11	10,585,398.62	与资产相关
军民融合产业发展专项资金	7,179,079.39		222,144.69	6,956,934.70	与资产相关
2018 年制造强省专项资金	3,000,000.00		112,500.00	2,887,500.00	与资产相关
国家炭/炭复合材料工程技术研究中心项目	2,875,000.00		300,000.00	2,575,000.00	与资产相关
国产炭纤维增强、低成本、高性能炭/炭复合材料产业化项目	2,414,800.22		748,564.30	1,666,235.92	与资产相关
航天航空用炭/炭复合材料高技术产业化项目	2,406,693.75		536,546.14	1,870,147.61	与资产相关
性能检测和安全技术研究	2,356,666.95		807,999.96	1,548,666.99	与资产相关
高承载自适应机轮刹车系统研究	997,500.00		342,000.00	655,500.00	与资产相关
产业技术与开发专项资金		2,000,000.00		2,000,000.00	与收益相关
合 计	<u>67,823,681.77</u>	<u>14,450,000.00</u>	<u>5,446,838.70</u>	<u>76,826,843.07</u>	

29、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>73,718,033.00</u>				<u>-72,365,362.00</u>	<u>-72,365,362.00</u>	<u>1,352,671.00</u>

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积 金转股	其他		
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	73,718,033.00				-72,365,362.00	-72,365,362.00	1,352,671.00
其中：境内法人持股	52,863,962.00				-52,863,962.00	-52,863,962.00	
基金、理财产品等持股							
境内自然人持股	20,854,071.00				-19,501,400.00	-19,501,400.00	1,352,671.00
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	397,597,012.00				72,365,362.00	72,365,362.00	469,962,374.00
1.人民币普通股	397,597,012.00				72,365,362.00	72,365,362.00	469,962,374.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	471,315,045.00						471,315,045.00

30、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	1,146,560,486.85			1,146,560,486.85
其他资本公积	44,466.60			44,466.60
合 计	1,146,604,953.45			1,146,604,953.45

31、其他综合收益

项目	期初 余额	本期发生金额						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：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益	减：所得税 费用	税后归 属于 母公司	税后 归属于 少数股东	
以后不能重分								
类进损益的其	-3,219,474.83	-5,939,784.72			-890,967.71	-4,610,113.51	-438,703.50	-7,829,588.34
他综合收益								

项目	期初 余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入	减：前期计入	减：所得税 费用	税后归	税后	
			其他综合收	其他综合收		属于	归属于	
			益当期转入	益当期转入		母公司	少数股东	
			损益	留存收益				
其中：其他权益								
工具投资公允	-3,219,474.83	-5,939,784.72			-890,967.71	-4,610,113.51	-438,703.50	-7,829,588.34
价值变动								
6.外币财务报表								
折算差额								
合 计	<u>-3,219,474.83</u>	<u>-5,939,784.72</u>			<u>-890,967.71</u>	<u>-4,610,113.51</u>	<u>-438,703.50</u>	<u>-7,829,588.34</u>
								0

32、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>

33、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	-95,096,167.11	-122,164,163.25
本期期初未分配利润	-95,096,167.11	-122,164,163.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-163,543,164.13	27,067,996.14
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	<u>-258,639,331.24</u>	<u>-95,096,167.11</u>

34、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	338,650,754.09	478,622,493.76
其他业务收入	10,762,182.34	30,770,302.07
合 计	<u>349,412,936.43</u>	<u>509,392,795.83</u>
主营业务成本	258,206,572.53	347,913,133.28
其他业务成本	4,830,135.25	24,580,435.53
合 计	<u>263,036,707.78</u>	<u>372,493,568.81</u>

35、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
土地使用税	1,823,026.40	2,658,685.53
房产税	1,630,493.72	2,020,720.83
城市维护建设税	726,105.26	1,319,855.86
教育费附加及地方教育附加	518,646.59	977,042.09
其他	612,563.37	667,970.95
合 计	<u>5,310,835.34</u>	<u>7,644,275.26</u>

36、销售费用

费用性质	本期金额	上期金额
人工成本	12,628,080.00	10,206,056.81
交通运输费	1,658,003.26	4,341,035.16
差旅费	3,129,004.27	2,901,337.42
业务招待费	2,799,699.33	4,893,784.44
展览及广告宣传费	1,907,041.56	2,775,784.29
其他	2,754,671.18	3,130,376.23
合 计	<u>24,876,499.60</u>	<u>28,248,374.35</u>

37、管理费用

费用性质	本期金额	上期金额
人工成本	17,474,614.90	31,225,099.46
折旧摊销	10,484,511.25	10,554,155.40
其他	5,626,002.67	8,455,471.39
中介咨询费	2,626,037.98	4,008,696.13
修理费	1,513,700.27	3,039,774.06
招待费	1,313,785.58	1,986,265.36
办公费及会务费	652,273.92	1,440,975.86
合 计	<u>39,690,926.57</u>	<u>60,710,437.66</u>

38、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工成本	11,681,685.41	9,956,111.83
研发领料	7,281,728.82	2,275,147.25

项 目	本期金额	上期金额
折旧摊销	19,838,009.80	18,759,821.71
水电燃料	723,740.47	703,065.31
研发测试	447,081.24	239,764.70
其他	4,503,104.47	7,283,787.62
合 计	<u>44,475,350.21</u>	<u>39,217,698.42</u>

39、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	15,954,784.08	20,094,342.65
减：利息收入	6,839,407.80	5,237,833.76
汇兑损益	748,198.78	-2,932,491.78
手续费	154,106.62	110,384.49
票据贴现	16,814.82	629,577.10
其他	823.50	181,751.59
合 计	<u>10,035,320.00</u>	<u>12,845,730.29</u>

40、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
递延收益转入	5,446,838.70	4,888,406.08
其他技术与研究与开发支出奖励	1,014,000.00	
2018 年度产业扶持政策	505,100.00	
产业技术与研究与开发补贴款	500,000.00	
应用技术与研究与开发补贴资金	400,000.00	
税费减免及退还	390,000.00	4,137,788.17
2018 年度长沙市创新平台建设专项补助	300,000.00	
“双百企业”奖励资金	200,000.00	
2018 年企业研发补助财政奖补资金	194,820.00	
2017 年度研发补贴资金	183,420.00	
湖南博翔项目款	150,000.00	
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
其他小额政府补助	354,468.36	248,066.05
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		160,000.00

项 目	本期金额	上期金额
及应用研究补贴		
创新 33 条等政策第二批支持资金		127,900.00
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		110,000.00
政策支付资金		
合 计	<u>9,638,647.06</u>	<u>11,832,160.30</u>

41、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	-22,582,710.65	-28,667,206.59
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,623,126.50	10,008,429.89
处置长期股权投资产生的投资收益		76,287,658.76
合 计	<u>-11,959,584.15</u>	<u>57,628,882.06</u>

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,922,688.42	
合 计	<u>1,922,688.42</u>	

43、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	626,352.68	
应收账款信用减值损失	-8,634,172.90	
其他应收款信用减值损失	5,768,576.03	
合 计	<u>-2,239,244.19</u>	

44、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
商誉减值损失	-109,750,317.92	
存货跌价损失	-19,961,441.17	-21,573,665.20
坏账损失		-8,992,151.46
无形资产减值损失	-2,468,016.86	
固定资产减值准备	-882,459.25	
合 计	<u>-133,062,235.20</u>	<u>-30,565,816.66</u>

45、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	2,763.32	3,466,842.69
合 计	<u>2,763.32</u>	<u>3,466,842.69</u>

46、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	23,233.50	537,619.65	23,233.50
政府补助		149,000.00	
其他	3,850.00	18,711.59	3,850.00
合 计	<u>27,083.50</u>	<u>705,331.24</u>	<u>27,083.50</u>

47、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
非流动资产毁损报废损失	503,488.34	237,388.57	503,488.34
其他	12,673.90	64,355.45	12,673.90
合 计	<u>516,162.24</u>	<u>301,744.02</u>	<u>516,162.24</u>

48、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>-7,728,672.46</u>	<u>3,305,558.76</u>
其中：当期所得税	698,004.28	7,320,668.05
递延所得税	-8,426,676.74	-4,015,109.29

(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	-174,198,746.55	30,998,366.65
按法定税率计算的所得税费用	-43,549,686.65	7,749,591.66
某些组成部分适用不同税率的影响	17,419,874.65	-3,222,791.77
对以前期间当期所得税的调整	-1,481,795.48	-803,562.12
非应税收入的影响	3,387,406.60	-8,080,849.49
不可抵扣的费用	17,057,576.75	2,668,796.43
加计扣除的影响	-4,728,689.05	-2,573,344.92

项 目	本期金额	上期金额
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	-760,987.01	732,964.57
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	4,927,627.73	6,834,754.40
所得税费用合计	<u>-7,728,672.46</u>	<u>3,305,558.76</u>

49、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
政府补助	18,251,808.36	29,173,677.64
票据保证金	4,170,063.39	3,521,532.02
利息收入	944,784.42	5,074,232.19
收回往来款及其他	813,906.81	3,899,353.91
合 计	<u>24,180,562.98</u>	<u>41,668,795.76</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	3,661,816.14	8,226,617.63
支付往来款及其他付现费用	10,069,581.90	16,299,101.48
交通运输费	1,658,003.26	4,341,035.16
业务招待费	4,113,484.91	6,880,049.80
差旅费	3,129,004.27	2,901,337.42
中介费用	2,626,037.98	4,008,696.13
展览及广告宣传费	1,907,041.56	2,775,784.29
办公费及会务费	652,273.92	1,440,975.86
合 计	<u>27,817,243.94</u>	<u>46,873,597.77</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
博云汽车偿还借款	106,000,000.00	
银行理财产品		555,700,000.00
合 计	<u>106,000,000.00</u>	<u>555,700,000.00</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
合 计		<u>658,110,000.00</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
信用等级较低银行承兑汇票贴现收		
到的现金	3,033,502.97	
合 计	<u>3,033,502.97</u>	

(6) 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
购买少数股东股权		45,393,059.88
应付融资租赁款		1,645,266.30
合 计		<u>47,038,326.18</u>

50、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	-166,470,074.09	27,692,807.89
加：资产减值准备	135,301,479.39	30,565,816.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,214,589.12	42,390,250.71
无形资产摊销	20,908,867.74	20,910,761.74
长期待摊费用摊销	861,433.42	735,763.38
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）	-2,763.32	-3,466,842.69
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	480,254.84	-300,231.08
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-1,922,688.42	
财务费用（收益以“—”号填列）	16,702,982.86	17,161,850.87
投资损失（收益以“—”号填列）	11,959,584.15	-57,628,882.06
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-7,980,585.82	-3,446,477.90
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-446,090.92	-568,631.39

项 目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,946,641.12	-82,905,128.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-90,608,229.03	-193,476,941.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,001,293.94	281,123,974.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-38,055,892.90</u>	<u>78,788,090.63</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	127,463,665.51	204,466,879.15
减：现金的期初余额	204,466,879.15	316,238,795.42
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>-77,003,213.64</u>	<u>-111,771,916.27</u>

注：期末货币资金余额为139,288,918.59元，上表中的现金期末余额127,463,665.51元，差额11,825,253.08元，原因为期末其他货币资金余额中银行承兑汇票保证金11,825,253.08元不符合现金的定义。

期初货币资金余额为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。

（2）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>

（3）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>127,463,665.51</u>	<u>204,466,879.15</u>

项 目	期末余额	期初余额
其中：1、库存现金	164,374.97	160,054.62
2、可随时用于支付的银行存款	127,299,290.54	204,306,824.53
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>127,463,665.51</u>	<u>204,466,879.15</u>

51、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>1,139,825.07</u>
其中：美元	3,190.33	6.9762	22,256.38
欧元	142,597.54	7.8155	1,114,471.07
港币	2,400.00	0.8958	2,149.92
英镑	100.00	9.1501	915.01
日元	510.00	0.0641	32.69
应收账款			<u>7,053,932.82</u>
其中：美元	876,330.89	6.9762	6,113,459.55
欧元	120,334.37	7.8155	940,473.27
合 计			<u>8,193,757.89</u>

52、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	11,825,253.08	银行承兑汇票保证金
合 计	<u>11,825,253.08</u>	

53、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	12,450,000.00	递延收益	447,805.45

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
产业技术与开发专项资金	2,000,000.00	递延收益	
其他技术与开发支出奖励	1,014,000.00	其他收益	1,014,000.00
2018 年度产业扶持政策	505,100.00	其他收益	505,100.00
产业技术与开发补贴款	500,000.00	其他收益	500,000.00
应用技术与开发补贴资金	400,000.00	其他收益	400,000.00
税费减免及退还	390,000.00	其他收益	390,000.00
2018 年度长沙市创新平台建设专项补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
“双百企业”奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2018 年企业研发补助财政奖补资金	194,820.00	其他收益	194,820.00
2017 年度研发补贴资金	183,420.00	其他收益	183,420.00
湖南博翔项目款	150,000.00	其他收益	150,000.00
其他小额政府补助	354,468.36	其他收益	354,468.36
合计	<u>18,641,808.36</u>		<u>4,639,613.81</u>

(2) 本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变动

本公司无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	-2,926,909.96		18,689,693.86

子公司全称	少数股东的持股 比例（%）	少数股东的表决 权比例（%）	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
合 计			<u>-2,926,909.96</u>		<u>18,689,693.86</u>

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	湖南博云东方粉末冶金 有限公司期末余额或本期金额
流动资产	207,128,022.11
非流动资产	146,455,472.08
资产合计	353,583,494.19
流动负债	209,185,535.21
非流动负债	19,800,000.00
负债合计	<u>228,985,535.21</u>
营业收入	131,346,367.69
净利润（净亏损）	-19,512,733.09
其中：归属于母公司所有者的净利润	
少数股东损益	
综合收益总额	-22,437,423.07
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	
归属于少数股东的综合收益总额	
经营活动现金流量	-2,013,692.70

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
流动资产		214,986,480.77
非流动资产		147,473,922.25
资产合计		<u>362,460,403.02</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>	16,067,085.60
其中：归属于母公司所有者的净利润	-23,016,829.89	

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
少数股东损益	-905,479.09	
综合收益总额	<u>-23,922,308.98</u>	12,440,999.06
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	-23,016,829.89	
归属于少数股东的综合收益总额	-905,479.09	
经营活动现金流量	15,888,927.88	9,149,252.00

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 营地	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
				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	90,469,156.84
非流动资产	196,451,501.88
资产合计	<u>286,920,658.72</u>
流动负债	68,067,974.04
非流动负债	166,864,168.98
负债合计	<u>234,932,143.02</u>
净资产	51,988,515.70
按持股比例计算的净资产份额	25,474,372.69
调整事项	-219,148.58
——内部交易未实现利润	-219,148.58
对联营企业权益投资的账面价值	25,255,224.11
营业收入	353,380.82
净利润	-46,169,513.87
综合收益总额	-46,169,513.87
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
-----	-----------------------------

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	126,463,921.67
非流动资产	195,984,427.51
资产合计	<u>322,448,349.18</u>
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	

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	期末金额			合 计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	139,288,918.59			<u>139,288,918.59</u>
交易性金融资产		302,357,377.78		<u>302,357,377.78</u>

金融资产项目	期末金额			合 计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
应收账款	160,219,699.34			<u>160,219,699.34</u>
应收款项融资			77,662,285.85	<u>77,662,285.85</u>
其他应收款	45,405,923.70			<u>45,405,923.70</u>
其他权益工具投资			43,165,456.13	<u>43,165,456.13</u>
合 计	<u>344,914,541.63</u>	<u>302,357,377.78</u>	<u>120,827,741.98</u>	<u>768,099,661.39</u>

接上表：

金融资产项目	期初金额			合 计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	220,462,195.62			<u>220,462,195.62</u>
交易性金融资产		313,778,377.16		<u>313,778,377.16</u>
应收账款	110,994,345.78			<u>110,994,345.78</u>
应收款项融资			57,437,595.77	<u>57,437,595.77</u>
其他应收款	139,837,915.06			<u>139,837,915.06</u>
其他权益工具投资			49,105,240.85	<u>49,105,240.85</u>
合 计	<u>471,294,456.46</u>	<u>313,778,377.16</u>	<u>106,542,836.62</u>	<u>891,615,670.24</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	期末金额		合 计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	
短期借款		224,800,000.00	224,800,000.00
应付票据		48,942,987.74	48,942,987.74
应付账款		65,697,677.95	65,697,677.95
其他应付款		3,029,868.76	3,029,868.76
其他流动负债		33,122,550.05	33,122,550.05
长期借款		19,800,000.00	19,800,000.00
合 计		<u>395,393,084.50</u>	<u>395,393,084.50</u>

接上表：

金融负债项目	期初金额		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	
短期借款		287,000,000.00	287,000,000.00
应付票据		74,007,511.30	74,007,511.30
应付账款		118,855,577.50	118,855,577.50
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>

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、交易性金融资产。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。

A、信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- a、定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过100%。
- b、定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

B、已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- a、发行方或债务人发生重大财务困难；

b、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

c、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

d、债务人很可能破产或进行其他财务重组；

e、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

f、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

C、预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口的违约损失率模型。

相关定义如下：

a、违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

b、违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

c、违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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；交易性金融资产为购买银行的理财产品。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。

3、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。2019年12月31日和2018年12月31日，本公司的资产负债率分别为为26.52%和28.61%。

十、公允价值

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	302,357,377.78			<u>302,357,377.78</u>
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	302,357,377.78			<u>302,357,377.78</u>
其中：理财产品	302,357,377.78			<u>302,357,377.78</u>
（二）应收款项融资			77,662,285.85	<u>77,662,285.85</u>
（三）其他权益工具投资			43,165,456.13	<u>43,165,456.13</u>
持续以公允价值计量的资产总额	302,357,377.78		<u>120,827,741.98</u>	<u>423,185,119.76</u>

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

理财产品以金融机构提供的预期收益率作为估值依据。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）本公司持有的在市场上无可用的观察输入值及估值技术的其他权益工具投资，以第三层级估值作为公允价值的计量依据。其中，湖南博云汽车制动材料有限公司以 2018 年 12 月 31 日评估值为基础持续计量的净资产份额确定公允价值；上海湘秋投资合伙企业（有限合伙）和上海海通创新锦程投资管理中心(有限合伙)采用上市公司比较法对其估值。

（2）应收款项融资为应收银行承兑汇票和商业承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将银行承兑汇票和商业承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

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	李勇	研究、开发、生产	16,326.5306

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	湖南省人民政府国有资产监督管理委员会	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
湖南博云汽车制动材料有限公司	同一控制人
湖南英捷高科技有限责任公司	公司董事为其法定代表人
中南大学	注
湖南博科瑞新材料有限责任公司	母公司高管为其董事长

注：根据《企业会计准则解释第13号》，企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业，构成关联方，且上述联营企业包括联营企业及其子公司。中南大学的子公司中南大学资产经营有限公司（以下简称“中资公司”）持有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”）49%股权，故粉冶中心为中资公司的联营企业。故中南大学与本公司构成关联方。

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	665,564.77	502,321.80
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	1,955,812.78	1,979,427.07
湖南英捷高科技有限公司	房屋租赁	1,876,054.14	
湖南博科瑞新材料有限责任公司	房屋租赁/检测费	437,127.68	852,863.91
湖南博云汽车制动材料有限公司	房屋租赁	145,944.77	
	出售商品/提供劳务	<u>5,080,504.14</u>	<u>3,334,612.78</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	142,252.43	357,808.38
湖南博云汽车制动材料有限公司	水电费	594,243.63	
湖南博云汽车制动材料有限公司	房屋租赁	262,502.75	
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>998,998.81</u>	<u>1,845,574.19</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	2,100.00	2018 年 5 月 9 日	2019 年 5 月 8 日	是
本公司	湖南博云汽车制动材料有限公司	1,000.00	2018 年 1 月 5 日	2019 年 1 月 4 日	是
本公司	湖南博云汽车制动材料有限公司	1,000.00	2018 年 2 月 8 日	2019 年 2 月 7 日	是
本公司	湖南博云汽车制动材料有限公司	700.00	2018 年 6 月 13 日	2019 年 5 月 30 日	是
本公司	湖南博云汽车制动材料有限公司	500.00	2018 年 1 月 24 日	2019 年 1 月 22 日	是
本公司	湖南博云汽车制动材料有限公司	500.00	2018 年 3 月 5 日	2019 年 3 月 7 日	是
本公司	湖南博云汽车制动材料有限公司	500.00	2018 年 4 月 10 日	2019 年 4 月 10 日	是
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	是

(4) 关联方资金拆借

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	44,299,088.83	2018 年 10 月 31 日	2020 年 2 月 14 日	注

注：上述资金拆借在本期产生利息收入5,894,623.38元，且上述拆借金额44,299,088.83元，已包含应收取的利息。

(5) 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	303.82	891.16

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	17,543,512.26	3,617,801.14	17,543,512.27	2,487,117.86
应收账款	湖南博科瑞新材料有限责任公司	1,813,145.08	152,059.75	1,177,987.82	60,150.95
	应收账款小计	<u>20,624,526.34</u>	<u>5,037,729.89</u>	<u>19,989,369.09</u>	<u>3,815,137.81</u>
其他应收款	湖南博云汽车制动材料有限公司	44,299,088.83	236,309.29	144,404,465.45	6,019,735.74
其他应收款	湖南博科瑞新材料有限责任公司	206,034.49	15,615.96	120,984.72	6,049.24
其他应收款	中南大学	280,000.00	280,000.00	280,000.00	280,000.00
	其他应收款小计	<u>44,785,123.32</u>	<u>531,925.25</u>	<u>144,805,450.17</u>	<u>6,305,784.98</u>
	应收关联方款项合计	<u>65,409,649.66</u>	<u>5,569,655.14</u>	<u>164,794,819.26</u>	<u>10,120,922.79</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	2,329,968.11	2,323,754.86
预收款项	湖南英捷高科技有限公司	227,211.00	
	预收款项小计	<u>2,557,179.11</u>	<u>2,323,754.86</u>
应付账款	湖南博云汽车制动材料有限公司	368,375.57	
	应付账款小计	<u>368,375.57</u>	
其他应付款	湖南英捷高科技有限公司	617,075.77	
	其他应付款小计	<u>617,075.77</u>	
	应付关联方款项合计	<u>3,542,630.45</u>	<u>2,323,754.86</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

受新冠肺炎疫情影响，全国大部分地区实行了较为严格的交通管制，公司采购销售业务的正常运输受到一定影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。公司密切关注新冠肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本财务报表批准报出日，尚未发现重大不利影响。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后非调整事项。

十四、担保、抵押情况

1、接受子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司提供的担保

(1) 2018年9月5日，本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行出具了编号为“ZB6622201800000034”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提供的额度为4,000.00万元的授信提供连带责任保证，授信期间为2018年9月5日至2019年9月5日。

截至2019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3,000.00万元。

(2) 2019年5月20日，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湖南省分行出具了编号为“C190520GR4317470”的最高额保证合同，为交通银行股份有限公司湖南省分行向本公司提供的额度为1,500.00万元的授信提供连带责任保证，授信期间为2019年5月20日至2020年5月20日。

截至2019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。

综上，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4,500万元。

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11月3日，本公司与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”的保证合同，为建设银行股份有限公司长沙河西支行向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4,500.00万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2019年12月31日，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3,960.00万元。

(2) 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“362018100148”保证合同，为兴业银行股份有限公司长沙分行向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6,000.00万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2019年12月31日，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4,000.00万元，应付票据余额为1,910.00万元（公司存入承兑汇票保证金573.00万元）。

(3) 2018年10月26日，本公司与长沙银行股份有限公司长沙华兴支行签订了编号为“222020181026301342”的保证合同，为长沙银行股份有限公司长沙华兴支行向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4,000.00万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 2019 年 12 月 31 日，子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司在该行银行承兑汇票余额为 1,330.00 万元（公司存入承兑汇票保证金 399.00 万元）。

（4）2019 年 3 月 14 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“C190314GR4318617”保证合同，为交通银行股份有限公司长沙侯家塘支行向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 4,000.00 万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为 2019 年 3 月 15 日至 2019 年 12 月 31 日。

截至 2019 年 12 月 31 日，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 3,000.00 万元，应付票据余额为 0 万元（公司存入承兑汇票保证金 210.00 万元，系存入保证金但开票不成功）。

（5）2019 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河西支行签订了编号为“ZB6622201900000039”保证合同，为上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行向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 5,000.00 万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为 2019 年 10 月 9 日至 2020 年 10 月 9 日。

截至 2019 年 12 月 31 日，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 5,000.00 万元。

综上，截至 2019 年 12 月 31 日，子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司短期借款 13,980.00 万元，长期借款 1,980.00 万元，应付票据余额为 3,240 万元（存入承兑汇票保证金 1,182 万元），合计 19,200.00 万元，均由本公司提供担保。

3、为子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司提供的担保

（1）2019 年 1 月 21 日，本公司与交通银行股份有限公司湖南省分行签订了编号为“C190114GR4315610”最高额保证合同，为交通银行股份有限公司侯家塘支行向子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司提供的最高额度为 1,000.00 万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为 2019 年 1 月 14 日至 2019 年 11 月 30 日。

截止至 2019 年 12 月 31 日，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 1,000.00 万元。

（2）2019 年 10 月 9 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“ZB6622201900000040”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 2,000.00 万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为 2019 年 10 月 9 日至 2020 年 10 月 9 日。

截止至 2019 年 12 月 31 日，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 2,000.00 万元。

（3）2019 年 12 月 19 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“362019300149”的最高额保证合同，为兴业银行股份有限公司长沙分行向子公司长沙鑫航机轮刹车有限公司提供的最高额度为 1,000.00 万元人民币的授信提供连带责任保证，授信期间为

2019年12月19日至2020年12月31日。

截止至2019年12月31日，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1,000.00万元。

综上，截至2019年12月31日，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。

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
减：终止经营费用		150,393,745.84
2.终止经营利润总额		-23,405,837.52
减：终止经营所得税费用		516,471.46
3.终止经营净利润		-23,922,308.98
4.归属于母公司所有者的终止经营净利润		-21,311,879.53

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	12,623.16	9,395.15		12,698.79	22,318.13	28,845.34
二、分部间交易收入						
三、对联营企业及合营企业的投资收益	-2,258.27	-2,866.72				
四、资产减值损失	-1,606.42	-2,826.65		-34.71	-724.77	-195.22
五、信用减值损失	-49.65				-174.27	
六、折旧费及摊销费	3,700.91	2,883.34		1,533.82	2,397.58	1,986.52
七、利润总额（亏损总额）	-2,857.60	2,796.78		-2,340.58	-1,328.97	5,510.36
八、所得税费用	-151.80				221.60	732.07
九、净利润（净亏损）	-2,705.80	2,796.78		-2,340.58	-1,550.57	4,778.29
十、资产总额	124,078.28	123,858.21			61,506.23	71,841.02
十一、负债总额	16,597.17	8,209.05			15,128.90	25,254.26

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
十二、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	-1,656.07	-2,826.65		-34.71	-899.04	-195.22
2、对联营企业和合营企业的长期股权投资	2,525.52	4,783.79				
3、长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-907.95	5,796.48		-18,113.79	-1,050.55	2,879.73

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>34,941.29</u>	<u>50,939.28</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>-2,258.27</u>	<u>-2,866.72</u>
四、资产减值损失			-10,975.03		<u>-13,306.22</u>	<u>-3,056.58</u>
五、信用减值损失					<u>-223.92</u>	
六、折旧费及摊销费					<u>6,098.49</u>	<u>6,403.68</u>
七、利润总额（亏损总额）	-2,258.27	-2,866.72	-10,975.03		<u>-17,419.87</u>	<u>3,099.84</u>
八、所得税费用	-842.67	-401.51			<u>-772.87</u>	<u>330.56</u>
九、净利润（净亏损）	-1,415.60	-2,465.21	-10,975.03		<u>-16,647.00</u>	<u>2,769.28</u>
十、资产总额	52,994.35	55,415.15	-49,402.51	-31,962.35	<u>189,176.35</u>	<u>219,152.03</u>
十一、负债总额	24,982.73	29,241.72	-6,540.63		<u>50,168.17</u>	<u>62,705.03</u>
十二、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			-10,975.03		<u>-13,530.14</u>	<u>-3,056.58</u>
2、对联营企业和合营企业的长期股权投资					<u>2,525.52</u>	<u>4,783.79</u>
3、长期股权投资以外的其他非流动资产增加额			-11,021.90	49.03	<u>-12,980.40</u>	<u>-9,388.55</u>

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	78,693,915.82
1-2 年（含 2 年）	23,145,918.44
2-3 年（含 3 年）	13,154,403.11
3-4 年（含 4 年）	8,765,920.76
4-5 年（含 5 年）	1,431,993.45

账 龄	期末余额
5 年以上	44,559,928.76
合 计	<u>169,752,080.34</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>48,453,485.41</u>	<u>28.54</u>	<u>48,453,485.41</u>	<u>100</u>	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备	15,516,592.00	9.14	15,516,592.00	100	
单项金额不重大并单项计提坏账准备	32,936,893.41	19.40	32,936,893.41	100	
按账龄组合计提坏账准备	121,298,594.93	71.46	10,771,475.52	8.88	110,527,119.41
合 计	<u>169,752,080.34</u>	<u>100</u>	<u>59,224,960.93</u>		<u>110,527,119.41</u>

接上表：

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>43,759,975.48</u>	<u>35.91</u>	<u>43,595,451.70</u>	<u>99.62</u>	<u>164,523.78</u>
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备	15,689,774.93	12.88	15,525,251.15	98.95	164,523.78
单项金额不重大并单项计提坏账准备	28,070,200.55	23.03	28,070,200.55	100	
按账龄组合计提坏账准备	78,102,036.79	64.09	7,588,222.98	9.72	70,513,813.81
合 计	<u>121,862,012.27</u>	<u>100</u>	<u>51,183,674.68</u>		<u>70,678,337.59</u>

(3) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
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	5,660,592.00	5,660,592.00	100	预计无法收回
合 计	<u>15,516,592.00</u>	<u>15,516,592.00</u>		

（4）按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	78,693,915.82	3,934,695.79	5
1 至 2 年（含 2 年）	23,145,918.44	2,314,591.84	10
2-3 年（含 3 年）	13,154,403.11	2,630,880.62	20
3-4 年（含 4 年）	6,304,357.56	1,891,307.27	30
合 计	<u>121,298,594.93</u>	<u>10,771,475.52</u>	

（5）坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提					
坏账准备	43,595,451.70	5,086,157.61	228,123.90		48,453,485.41
按账龄组合计					
提坏账准备	7,588,222.98	3,183,252.54			10,771,475.52
合 计	<u>51,183,674.68</u>	<u>8,269,410.15</u>	<u>228,123.90</u>		<u>59,224,960.93</u>

（6）本期无实际核销的应收账款。

（7）按欠款方归集的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112,489,095.63元，占应收账款余额的比例为66.27%，计提坏账准备金额24,967,309.11元。

（8）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（9）本期无因转移应收账款而继续涉入的形成的资产、负债。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	50,000,000.00	
其他应收款	58,766,169.99	146,079,979.71

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>108,766,169.99</u>	<u>146,079,979.71</u>

注：应收利息期末余额中，无逾期的应收利息。

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
长沙伟微高科技新材料有限公司	50,000,000.00	
合 计	<u>50,000,000.00</u>	

注：应收股利期末余额中，无账龄超过 1 年的应收股利。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	21,162,687.88
1-2 年（含 2 年）	38,565,388.70
2-3 年（含 3 年）	12,453.56
3-4 年（含 4 年）	19,592.00
4-5 年（含 5 年）	60,442.00
5 年以上	2,028,933.99
合 计	<u>61,849,498.13</u>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	61,710,070.12	154,364,562.36
备用金	139,428.01	189,590.52
合 计	<u>61,849,498.13</u>	<u>154,554,152.88</u>

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	6,482,822.18		1,991,350.99	<u>8,474,173.17</u>
期初其他应收款账面余额在本期				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合 计
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	392,581.42			<u>392,581.42</u>
本期转回	5,783,426.45			<u>5,783,426.45</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>1,091,977.15</u>		<u>1,991,350.99</u>	<u>3,083,328.14</u>

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,694,550.33		5,783,426.45			911,123.88
按账龄组合计提坏账准备	1,779,622.84	392,581.42				2,172,204.26
合 计	<u>8,474,173.17</u>	<u>392,581.42</u>	<u>5,783,426.45</u>			<u>3,083,328.14</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南博云汽车制动材料有限公司	5,783,426.45	收到偿还欠款
合 计	<u>5,783,426.45</u>	

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥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	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	44,299,088.83	2 年以内	71.62	236,309.29
湖南博云东方粉末冶金有限公司	往来款	15,100,988.06	1 年以内	24.42	755,049.40
上海雍丰国际贸易有限公司	往来款	843,000.00	5 年以上	1.36	843,000.00

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
长沙怡和有色新金属有限公司	往来款	473,536.40	5 年以上	0.77	473,536.40
宝鸡市天河钛业有限公司	往来款	448,534.00	5 年以上	0.73	448,534.00
合 计		<u>61,165,147.29</u>		<u>98.90</u>	<u>2,756,429.09</u>

⑦期末余额中无应收政府补助款。

⑧本期无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

⑨期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

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	47,837,934.76		
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	9,000,000.00	
长沙伟徽高科技新材料有限公司	355,152,451.89		
合 计	<u>738,949,793.81</u>	<u>9,000,000.00</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	-22,582,710.65			
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				
长沙伟徽高科技新材料有限公司				
合 计	<u>-22,582,710.65</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			25,255,224.11	
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			270,738,030.14	

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		
长沙伟微高科技新材料有限公司			355,152,451.89	151,248,196.38
合 计			<u>725,367,083.16</u>	<u>151,248,196.38</u>

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	89,031,349.11	80,783,185.80
其他业务收入	5,044,216.03	5,978,919.52
合 计	<u>94,075,565.14</u>	<u>86,762,105.32</u>
主营业务成本	49,546,196.16	44,591,707.07
其他业务成本	871,659.43	593,981.95
合 计	<u>50,417,855.59</u>	<u>45,185,689.02</u>

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	120,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-22,582,710.65	-28,667,206.59
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,558,202.17	5,552,162.32
处置长期股权投资产生的投资收益		-6,251,877.78
合 计	<u>103,975,491.52</u>	<u>-29,366,922.05</u>

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	-11.22	-0.3470	-0.3470
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.46	-0.4164	-0.4164

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	-477,491.52
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	

非经常性损益明细	本期金额
(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	9,638,647.06
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	5,894,623.38
(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	
(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	12,545,814.92
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,002,891.20
(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	-8,823.90
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	<u>33,595,661.14</u>
减：所得税影响金额	741,397.23
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>32,854,263.91</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	32,692,735.58
归属于少数股东的非经常性损益	161,528.33

湖南博云新材料股份有限公司

二〇二〇年四月二十七日