

湖南博云新材料股份有限公司
HUNAN BOYUN NEW MATERIALS CO., LTD



2011 年半年度报告

股票简称：博云新材

股票代码：002297

披露日期：2011 年 8 月 27 日

重要提示

1. 本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。
2. 没有董事、监事、高级管理人员声明对年度报告内容的真实性、准确性和完整性无法保证或存在异议。
3. 公司审议本报告的第四届董事会第六次会议应出席会议董事 9 人，均亲自出席了本次董事会会议。
4. 公司 2011 年半年度财务报告未经会计师事务所审计。
5. 公司负责人蒋辉珍、主管会计工作负责人石伟及会计机构负责人(会计主管人员)宋艳涛声明：保证 2011 年半年度报告中财务报告的真实、完整。

董事长签署： 蒋辉珍

湖南博云新材料股份有限公司

二〇一一年八月二十七日

目 录

第一节 公司基本情况简介.....	4
第二节 会计数据和业务数据摘要.....	5
第三节 股本变动及股东情况.....	6
第四节 董事、监事、高级管理人员情况.....	8
第五节 董事会报告.....	9
第六节 重要事项.....	18
第七节 财务报告（未经审计）.....	24
第八节 备查文件目录.....	92

第一节 公司基本情况简介

一、公司法定中、英文名称及缩写

中文名称：湖南博云新材料股份有限公司

英文名称：HUNAN BOYUN NEW MATERIALS CO.,LTD

中文简称：博云新材

英文简称：BOYUN NEW MATERIALS

二、公司股票上市交易所：深圳证券交易所

股票简称：博云新材

股票代码：002297

三、公司法定代表人：蒋辉珍

四、公司注册地址：长沙市岳麓区高新技术产业开发区麓松路 500 号

办公地址：长沙市岳麓区雷锋大道 346 号

邮政编码：410205

互联网网址：www.hnboyun.com.cn

电子信箱：hnboyun@hnboyun.com.cn

五、公司董事会秘书、证券事务代表

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	郭超贤	程秋平
联系地址	湖南省长沙市岳麓区雷锋大道 346 号	湖南省长沙市岳麓区雷锋大道 346 号
电话	0731-85302297	0731-85302297
传真	0731-88122777	0731-88122777
电子信箱	hnboyun@hnboyun.com.cn	hnboyun@hnboyun.com.cn

六、公司选定的信息披露报纸：《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》

登载公司年度报告的中国证监会指定互联网网址：www.cninfo.com.cn

公司年度报告备置地点：公司证券部

七、其他有关资料

公司最近一次变更注册登记日期：2010 年 8 月 19 日

公司注册登记地点：湖南省工商行政管理局

公司企业法人营业执照注册号：430000000017678

税务登记证号：430104183898967

组织机构代码证号：18389896-7

公司聘请的会计师事务所名称：天职国际会计师事务所有限责任公司

会计师事务所办公地址：北京市海淀区车公庄路乙 19 号 208-210 室

第二节 会计数据和业务数据摘要

一、主要会计数据和财务指标

单位：元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减
总资产（元）	892,788,416.81	825,207,638.79	8.19%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	574,356,063.67	558,424,049.31	2.85%
股本（股）	214,000,000.00	214,000,000.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	2.68	2.61	2.68%
	报告期（1—6 月）	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	141,650,251.43	108,684,898.18	30.33%
营业利润（元）	18,618,889.88	19,556,943.83	-4.80%
利润总额（元）	19,385,357.57	19,145,068.82	1.26%
归属于上市公司股东的净利润（元）	15,932,014.36	15,090,553.27	5.58%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	15,297,545.32	15,465,178.03	-1.08%
基本每股收益（元/股）	0.07	0.07	0.00%
稀释每股收益（元/股）	0.07	0.07	0.00%
加权平均净资产收益率（%）	2.81%	2.77%	0.04%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	2.70%	2.84%	-0.14%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-21,136,770.21	382,447.04	-5,626.72%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.10	0.00	-

二、非经常性损益项目

单位：元

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动资产处置损益	-45,161.36	
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	856,830.38	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,201.33	
所得税影响额	-114,970.15	
少数股东权益影响额	-17,028.50	
合计	634,469.04	-

第三节 股本变动及股东情况

一、报告期内公司股份变动情况

报告期内，公司股份结构未发生变化。

二、前 10 名股东、前 10 名无限售条件股东持股情况表

单位：股

股东总数						28039
前 10 名股东持股情况						
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量	
中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司	国有法人	17.39%	37,212,718	37,212,718	0	
湖南湘投高科技创业投资有限公司	国有法人	13.42%	28,724,198	28,724,198	0	
中国航空器材集团公司	国有法人	9.26%	19,820,306	0	0	
浏阳市信用投资有限公司	国有法人	2.90%	6,200,220	0	0	
邦信资产管理有限公司	国有法人	2.64%	5,649,100	0	0	
广州科技创业投资有限公司	国有法人	2.49%	5,336,236	0	0	
熊翔	境内自然人	2.47%	5,296,000	5,296,000	0	
上海嘉华投资有限公司	境内非国有法人	2.34%	5,000,000	0	0	
全国社会保障基金理事会转持三户	国有法人	2.30%	4,912,508	3,311,084	0	

中国银行－华泰柏瑞盛世中国股票型开放式证券投资基金	境内非国有法人	1.90%	4,062,788	0	0
前 10 名无限售条件股东持股情况					
股东名称		持有无限售条件股份数量		股份种类	
中国航空器材集团公司		19,820,306		人民币普通股	
浏阳市信用投资有限公司		6,200,220		人民币普通股	
邦信资产管理有限公司		5,649,100		人民币普通股	
广州科技创业投资有限公司		5,336,236		人民币普通股	
上海嘉华投资有限公司		5,000,000		人民币普通股	
中国银行－华泰柏瑞盛世中国股票型开放式证券投资基金		4,062,788		人民币普通股	
全国社会保障基金理事会转持三户		1,601,424		人民币普通股	
中国农业银行－华夏平稳增长混合型证券投资基金		1,169,873		人民币普通股	
华农财产保险股份有限公司－传统－普通保险产品		600,000		人民币普通股	
吴健钢		528,790		人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未知前 10 名无限售条件股东之间是否存在关联关系，也未知其是否属于一致行动人。				

三、报告期末公司股东和实际控制人情况

（一）控股股东及实际控制人变更情况

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

（二）控股股东情况简介

控股股东名称：中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司

法人代表：蒋辉珍

注册资本：8000 万

注册地址：长沙市麓山南路中南大学校内

成立日期：2001 年 2 月 9 日

主营业务：主要从事现代高性能粉末冶金新技术、新产品的开发研究。

（三）实际控制人情况简介

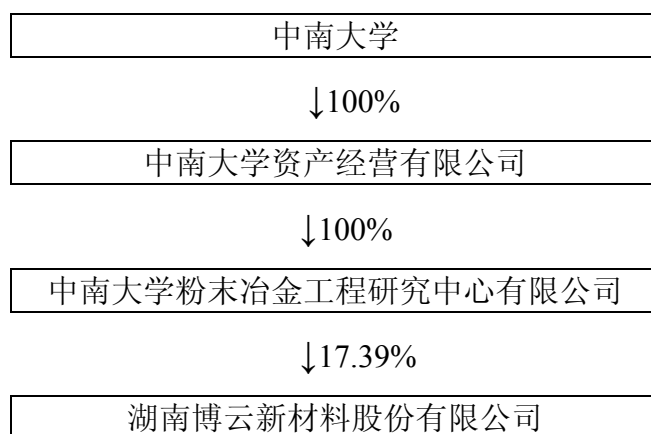
实际控制人名称：中南大学

粉末冶金研究中心为中南大学资产经营有限公司的全资企业，中南大学资产经营有限公司为中南大学的全资子公司，因此，中南大学是发行人的实际控制人。

中南大学是一所学科齐全、工学和医学见长、具有优良办学传统的教育部直属全国重点大学，是国家“985 工程”部省重点共建的高校，也是首批进入国家“211 工程”重点建设的

高校。学校现有博士学位授权学科 142 个，博士学位授权一级学科 17 个，博士后科研流动站 22 个。拥有国家重点实验室和国家工程研究中心 4 个。现有中国科学院院士 3 人，中国工程院院士 12 人，博士生导师 485 人，教授及其他正高级职称人员 1,158 人。

(四) 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



第四节 董事、监事和高级管理人员情况

一、董事、监事、高级管理人员持有公司股票的变动情况

报告期内不存在公司董事、监事、高级管理人员持有公司股票的变动情况。

二、报告期内公司董事、监事、高级管理人员的新聘和解聘情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员稳定，没有董事、监事、高级管理人员的新聘和解聘情况。

第五节 董事会报告

一、公司经营情况

(一) 报告期内公司经营情况的回顾

1、公司总体经营情况

2011 年是国家“十二五”规划伊始之年，也是公司力争实现跨越式发展的开局之年。2011 年上半年公司面临诸多挑战，原材料价格同比增幅较大、人力资源成本不断上升、产能不足成为影响公司经营和管理成效的主要因素。公司在董事会领导下，一方面坚持以稳健的经营理念来指导公司战略发展，紧紧围绕年初制定的经营计划合理组织生产经营，进一步优化商品结构和市场结构，使得主营业务继续保持了较好的发展势头；一方面坚持自主创新，持续加大研发投入，不断提升产品核心竞争力。报告期内，航空航天产品及民用炭/炭复合材料产品的研究开发工作取得了较大成绩。航空航天产品、汽车刹车片、粉末冶金等主营业务稳步发展，特别是民用炭/炭复合材料产品市场得到快速拓展并呈现喜人的局势，为公司“十二五”发展规划开好头、起好步奠定了坚实的基础。

报告期内，公司实现营业收入 14165.03 万元，较上年同期增长 30.33%；营业利润 1861.89 万元，较上年同期减少了 4.8%；归属于上市公司股东的净利润 1593.20 万元，较上年同期增长 5.58%。

2、公司主营业务及其经营情况

(1) 报告期内，公司的主营业务范围：研究、生产、销售粉末冶金摩擦材料、碳/碳复合材料、纳米材料及其制品、其它新型材料、相关制品及相关新设备（以上国家有专项规定的，另行报批）；经营商品和技术的进出口业务（国家法律法规禁止和限制的除外）。

(2) 主营业务分行业、产品情况表

单位：万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
航空航天产品	5,343.54	2,520.24	52.84	33.22	43.49	-6.00
汽车刹车片	4,338.02	3,589.27	17.26	6.24	16.37	-29.44
粉末冶金	4,483.47	3,583.52	20.07	61.62	75.81	-24.32
合计	14,165.03	9,693.03	31.57	30.33	40.91	-14.00
主营业务分产品情况						

飞机刹车副	2,500.87	1,002.78	59.90	12.76	14.61	-1.07
航天用炭\炭复合材料等	2,842.67	1,517.46	46.62	58.52	72.15	-8.32
环保型高性能汽车刹车材料	4,338.02	3,589.27	17.26	6.24	16.37	-29.44
高性能模具材料	4,483.47	3,583.52	20.07	69.72	87.65	-27.57
合计	14,165.03	9,693.03	31.57	30.33	40.91	-14.00

(3) 主营业务分地区经营情况分析

单位：万元

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
境内销售	13,918.34	33.27
境外销售	246.69	-41.94
合计	14,165.03	30.33

(4) 报告期内，公司主营业务中环保型高性能汽车刹车材料毛利率下降 29.44%，高性能模具材料毛利率下降 27.57%，主要因为原材料价格上涨所致。

(5) 报告期内，公司利润构成与上年度相比未发生重大变化，均来自主营业务。

(6) 报告期内，公司境内销售营业收入比上年增长 33.27%，主要原因为 C/C 民用产品市场的大力开发，汽车刹车材料和高性能模具材料市场也得到了更为广泛的开拓，导致销售收入的增加；公司境外销售营业收入比上年下降 41.94%，主要原因为国际市场图 154 型号飞机退役，公司调整了产品结构。

3、公司财务状况分析

(1) 报告期末公司资产、负债及所有者权益同比发生重大变化说明：

单位：万元

项 目	期末金额	期初金额	增减金额	增减幅度 (%)
货币资金	8,659.14	12,853.66	-4,194.52	-32.63
应收票据	1,939.01	3,689.24	-1,750.23	-47.44
其他应收款	1,896.80	967.29	929.51	96.09
存货	14,048.46	10,528.67	3,519.79	33.43
在建工程	13,157.37	9,209.37	3,948.00	42.87
短期借款	11,510.00	8,510.00	3,000.00	35.25
应付账款	6,713.72	4,675.50	2,038.22	43.59
应付职工薪酬	163.98	285.80	-121.82	-42.62
应交税费	167.50	321.53	-154.03	-47.91

变动说明：

- 1) 货币资金期末余额比期初余额下降 32.63%，主要原因为公司募集资金使用所致；
- 2) 应收票据期末余额较期初下降 47.44%，原因主要为上年末收到的票据大部分已背书转让，而本期收到的票据相对减少；
- 3) 其他应收款期末余额比期初余额增加 96.09%，原因为本期末应收单位往来款增加；
- 4) 存货期末较期初增长 33.43%，原因为本期公司航天及民用 C/C 复合材料、高性能模具材料收入增长较大，在不断接到新订单时并有尚未执行完毕的订单，随着公司经营规模扩大，市场占有率逐步提高，军方和航空公司等客户的订单量也不断增加，而公司产品的生产周期较长，客户要求供货时间短，为满足客户需求，公司必须保持较多的安全库存量，致使期末存货金额较多；
- 5) 在建工程期末余额较期初增长 42.87%，主要为本公司子公司湖南博云汽车制动材料有限公司麓谷产业化基地汽车项目工程支出的增长；
- 6) 短期借款期末较期初增加 35.25%，主要原因为本期公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司及湖南博云汽车制动材料有限公司流动资金周转所需；
- 7) 应付账款期末余额比期初余额增加 43.59%，主要原因为公司采购设备及材料时很好地利用了商业信用，在信用期内应付设备款及材料款均有所增加；
- 8) 应付职工薪酬期末较期初减少 42.62%，主要因为期初数中包含 2010 年度的年终奖，该部分奖金已于 2011 年 1 月支付；
- 9) 应交税费期末余额比期初余额下降 47.91%，主要因为募投项目大量采购设备，相应设备的进项税额大幅增加，致使增值税进项税额增加，以致应交增值税大幅减少。

(2) 报告期内期间费用情况

单位：万元

项目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月	增减金额	增减幅度(%)
销售费用	728.71	680.23	48.48	7.13
管理费用	1371.51	974.18	397.33	40.79
财务费用	201.8	95.42	106.38	111.49
合计	2,302.02	1,749.82	552.2	31.56

变动说明：

报告期内，管理费用较上期增长 40.79%，主要原因为：生产能力扩大所需人员增加及工资薪酬制度的完善致使人工成本增长较大；上期开发支出项目所转无形资产本期摊销，致使无形资产摊销费增长；公司经营规模的扩大及组织结构的不断完善，使业务招待费、用车费、办公费及会务费等费用较上期有所增加。财务费用较上期增长 1.11 倍，主

要原因为贷款的增加,导致利息支出增加。

(3) 报告期内现金流量构成情况:

单位: 万元

项 目	本期金额	上期金额	增减金额	增减幅度 (%)
一、经营活动产生的现金流量:				
经营活动现金流入小计	10,298.10	10,764.97	-466.87	-4.34
经营活动现金流出小计	12,411.78	10,726.72	1,685.06	15.71
经营活动产生的现金流量净额	-2,113.68	38.24	-2,151.92	-5627.41
二、投资活动产生的现金流量:				
投资活动现金流入小计	25.00	314.18	-289.18	-92.04
投资活动现金流出小计	5,035.69	6,476.58	-1,440.89	-22.25
投资活动产生的现金流量净额	-5,010.69	-6,162.40	1,151.71	-18.69
三、筹资活动产生的现金流量:				
筹资活动现金流入小计	5,500.00	4,285.40	1,214.60	28.34
筹资活动现金流出小计	2,730.25	2,863.98	-133.73	-4.67
筹资活动产生的现金流量净额	2,769.75	1,421.42	1,348.33	94.86

变动说明:

(1) 公司在销售商品,提供劳务收到的现金增加的同时,经营活动现金流入同比反倒下降 4.34%, 主要是因为本期收到的政府补助较去年同期大幅减少; 同时, 因生产经营规模扩大导致购买商品和支付给职工的支出都较去年同期增加, 最终导致经营活动产生的现金流量净额比上年同期下降 5627.41%;

(2) 投资活动产生的现金流量净额较去年同期下降 18.69%, 主要因为公司募投资项目和基地建设投入相对减少;

(3) 筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 94.86%, 主要因为公司借款增加所致。

4、主要子公司或参股公司的经营情况

单位: 万元

企业名称	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	是否列入合并 报表	营业收入 (万元)	净利润 (万元)
湖南博云汽车制动材料有限公司	13,500	92.59	是	4338.02	-38.13
湖南博云东方粉末冶金有限公司	6,000	69	是	4483.47	267.58
长沙鑫航机轮刹车有限公司	1700	8.24	否	0.00	0.00

(二) 2011 年下半年工作展望

2011 年下半年，公司将围绕年初既定的发展战略思路和目标，在巩固上半年生产经营业绩的基础上，进一步立足于“航空航天产品、环保型高性能汽车刹车片、高性能模具材料”三大主导产业，积极做好各方面工作，为实现公司跨越式发展奠定坚实的基础。

2011 年下半年公司的工作重点如下：

1、打破产能瓶颈，提高盈利水平。

公司环保型高性能汽车刹车片和高性能模具材料技术改造工程项目建设已到收尾阶段，公司将加快推进高性能炭/炭复合材料产品和粉末冶金飞机刹车副技术改造工程等募投项目建设，确保项目按期顺利投产，打破公司产能瓶颈，为公司经营业绩快速增长打下坚实基础。

2、推进再融资工作，加快战略合作脚步。

公司从与霍尼韦尔国际公司联合竞标取得中国商飞 C919 大型客机机轮、轮胎和刹车系统独家供应商资格开始，一直在紧锣密鼓的推进合资公司的组建。2011 年下半年我们将积极努力推进相关工作，待相关协议签署后加快非公开发行股票事宜的进程。

3、加强科技创新力度，稳固核心竞争力。

结合公司“十二五”规划，加大研发投入，加强科技创新力度。继续新一代炭刹车副产品的研制工作，力争在年底完成材料性能和设备研制目标；航天产品上紧跟型号研制计划；继续加强民用新领域产品的研制与技术开发，完善热场材料生产技术体系；汽车刹车片方面在实现了半金属和低金属陶瓷基技术的全面投产后，继续将非金属陶瓷基技术从实验室推向市场；基于风电摩擦片市场推广势头非常良好，加强其多种型号的研发工作，并进一步扩大市场。

4、适时调整营销策略，加强市场和业务开拓。

公司适时调整销售策略，以稳定主要的优质客户为工作重点，以确保市场占有率为目标，以新市场开拓为主要突破口，激励销售人员积极性，加大市场投入力度，狠抓服务质量，巩固已有的市场优势，开拓新的利润增长点。

5、持续精细化管理，强化成本控制工作。

2011 年下半年公司将持续把全面推行精细化管理和强化成本控制作为内部管理的工作重点，加强采购、生产、服务等关键环节的控制力度，把预算工作推进到各个部门，减少不必要支出，争取实现资源配置的最优化和使用效益的最大化。

(三) 对 2011 年前三季度经营业绩的预计：

2011 年 1-9 月预计的经营	归属于上市公司股东的净利润比上年同期增长幅度小于 50%
-------------------	------------------------------

业绩				
2011 年 1-9 月净利润同比变动幅度的预计范围	归属于上市公司股东的净利润比上年同期增长幅度为：	0.00%	~~	30.00%
2010 年 1-9 月经营业绩	归属于上市公司股东的净利润（元）：	19,714,573.94		
业绩变动的的原因说明	业绩的提升主要是部分募投项目的投产所致。			

二、报告期内投资情况

（一）募集资金使用情况

单位：万元

募集资金总额			26,751.88	本报告期投入募集资金总额				3,200.06		
报告期内变更用途的募集资金总额			0.00	已累计投入募集资金总额				22,989.68		
累计变更用途的募集资金总额			3,500.00	截至期末累计投入金额(2)						
累计变更用途的募集资金总额比例			17.98%	截至期末投资进度(%) (3) = (2)/(1)						
承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(%) (3) = (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
高性能炭/炭复合材料产品技术改造工程	是	5,980.97	5,985.72	1,896.45	4,128.08	68.97%	2011 年 12 月	注 1	否	否
粉末冶金飞机刹车副技术改造工程	是	5,992.17	2,492.17	261.25	892.33	35.81%	2011 年 12 月	注 2	否	否
环保型高性能汽车刹车片技术改造工程	是	4,996.12	8,496.12	645.78	8,505.96	100.12%	2011 年 04 月	注 3	否	否
高性能模具材料技术改造工程	否	2,498.79	2,498.79	396.58	2,463.31	98.58%	2010 年 10 月	注 4	否	否
承诺投资项目小计	-	19,468.05	19,472.80	3,200.06	15,989.68	-	-	-	-	-
超募资金投向										
归还银行贷款（如有）	-				7,000.00					
补充流动资金（如有）	-									
超募资金投向小计	-	0.00	0.00	0.00	7,000.00	-		0.00	-	-
合计	-	19,468.05	19,472.80	3,200.06	22,989.68	-			-	-
未达到计划进度或预计收益的情况和原因（分具体项目）	<p>注 1：高性能炭/炭复合材料产品技术改造工程本期实现收入 2733 万元、相应成本 1333 万元、本期实现利润 1400 万元，因该项目尚在实施当中，尚未达到预计效益。</p> <p>注 2：粉末冶金飞机刹车副技术改造工程本期支出主要为工程款及预付的设备款，投资进度为 36%，本期实现的效益极小，因项目尚在实施当中，尚未达到预计效益。</p> <p>注 3：环保型高性能汽车刹车片技术改造工程项目尚未正式投产，累计投入为尚未完工的工程款、</p>									

	尚未安装调试完毕的机器设备及预付的设备款等，本期实现的效益 0，尚未达到预计效益。 注 4：高性能模具材料技术改造工程，资金使用主要为预付的设备款等，募投项目产生的效益极小，因项目尚在实施当中，尚未达到预计效益。
项目可行性发生重大变化的情况说明	无
超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 公司第三届董事会第八次会议通过了《关于用募集资金超额部分归还银行借款的议案》，公司首次公开发行股票募集的超额募集资金为 7283.83 万元，其中 7000 万元用于偿还银行贷款。
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 在募集资金实际到位之前（截至 2009 年 9 月 23 日），本公司利用自筹资金对募投项目累计已投入 909.20 万元（其中 2009 年投入 480.40 万元）。募集资金到位后，根据公司第三届董事会第八次会议通过的《关于用募集资金置换已预先投入募集资金投资项目的自筹资金议案》，公司以募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金 909.20 万元，其中高性能炭炭复合材料产品技术改造工程 592.2 万元，粉末冶金飞机刹车副技术改造工程 317 万元。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	无
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

变更募集资金投资项目情况

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额(1)	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额(2)	截至期末投资进度(%) $(3)=(2)/(1)$	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
高性能炭/炭复合材料产品技术改造工程	高性能炭/炭复合材料产品技术改造工程	5,985.72	1,896.45	4,128.08	68.97%	2011 年 12 月	0.00	否	否
粉末冶金飞机刹车副技术改造工程	粉末冶金飞机刹车副技术改造工程	2,492.17	261.25	892.33	35.81%	2011 年 12 月	0.00	否	否

合计	-	8,477.89	2,157.70	5,020.41	-	-	0.00	-	-
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)	<p>高性能炭/炭复合材料产品技术改造工程变更原因：炭/炭复合材料在民用领域发展迅速，市场预估“十二五”期间年需求量将达 10 亿，市场前景良好，因此,公司根据市场变化将高性能炭/炭复合材料产品技术改造工程项目的达产目标进行了部分调整。由于项目达产目标的变更，项目总投资亦较原预算增加 4.75 万元。根据该项目受实施场地制约的实际情况，本次拟将该项目达到预定可使用日期推迟至 2011 年 12 月。</p> <p>粉末冶金飞机刹车副技术改造工程调整项目达到预定可使用状态日期的原因：基于该项目受实施场地制约的实际情况，本次公司拟将该项目计划完工时间推迟至 2011 年 12 月。</p>								
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	无								
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明	无								

(二) 报告期内非募集资金项目的投资情况

报告期内无非募集资金投资项目。

(三) 持有其他上市公司股权

报告期内，公司未发生买卖其他上市公司股权的情形；公司未持有其他上市公司股权。

三、公司董事会日常工作情况

(一) 董事会会议情况及决议内容

报告期内，公司共召开四次董事会会议。

1、公司于 2011 年 2 月 24 日在公司会议室召开了第四届董事会第二次会议，会议审议通过了以下议案：

- (1) 《湖南博云新材料股份有限公司关于<2010 年度总裁工作报告>的议案》；
- (2) 《湖南博云新材料股份有限公司关于<2010 年度报告及其摘要>的议案》；
- (3) 《湖南博云新材料股份有限公司关于<2010 年度内部控制自我评价报告>的议案》；
- (4) 《湖南博云新材料股份有限公司关于<2010 年度募集资金存放及使用情况的专项报告>的议案》；
- (5) 《湖南博云新材料股份有限公司关于<2010 年度财务决算报告>的议案》；
- (6) 《湖南博云新材料股份有限公司关于<2011 年度财务预算报告>的议案》；
- (7) 《湖南博云新材料股份有限公司关于<2010 年度利润分配预案>的议案》；

- (8)《湖南博云新材料股份有限公司关于续聘会计师事务所的议案》;
- (9)《湖南博云新材料股份有限公司关于<2010 年度董事会报告>的议案》;
- (10)《湖南博云新材料股份有限公司关于提请召开 2010 年度股东大会的议案》。

该会议决议刊登在 2011 年 2 月 25 日的《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上。

2、公司于 2011 年 3 月 21 日在公司会议室召开了第四届董事会第三次会议，会议审议通过了《湖南博云新材料股份有限公司关于调整募集资金投向项目投资计划的议案》。该会议决议刊登在 2011 年 3 月 22 日的《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上。

3、公司于 2011 年 4 月 22 日以通讯方式召开了第四届董事会第四次会议，会议审议通过了《湖南博云新材料股份有限公司 2011 年第一季度报告》。该会议决议刊登在 2011 年 4 月 23 日的《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上。

4、公司于 2011 年 5 月 31 日以通讯方式召开了第四届董事会第五次会议，会议审议通过了以下议案：

- (1)《湖南博云新材料股份有限公司关于向银行申请综合授信额度的议案》;
- (2)《湖南博云新材料股份有限公司关于为控股子公司提供担保的议案》;
- (3)《湖南博云新材料股份有限公司关于提请召开 2011 年第一次临时股东大会的议案》。

该会议决议刊登在 2011 年 6 月 1 日的《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上。

（二）董事会对股东大会决议的执行情况

报告期内，公司董事会主持召开了 2 次年度股东大会。公司董事会根据《公司法》、《证券法》和《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律法规要求，严格按照股东大会决议和公司章程所赋予的职权，本着对全体股东认真负责的态度，积极认真地开展各项工作，较好地执行了股东大会决议。

（三）投资者关系管理

公司安排专人做好投资者来电来访的接待工作，合理妥善的安排投资者到公司现场参观、座谈、调研等接待和活动建档工作，并切实做好相关信息的保密工作。公司通过公司网站、电话和传真、网上互动平台等方式与投资者进行沟通，在不违背信息披露规定的前提下尽可能地解答投资者的疑问，保证了投资者与公司沟通渠道的畅通。

2011年3月7日下午，公司通过深圳证券信息有限公司提供的网上平台举行了2010年度业绩说明会，董事长、独立董事、总裁、董事会秘书、财务总监、保荐代表人就公司的生产经营、运作管理等方面的情况与投资者进行了广泛的交流。

报告期接待调研、沟通、采访等活动情况表：

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2011年03月01日	战略规划与证券投资部	电话沟通	流通股股东	公司2010年年度报告相关内容
2011年03月16日	战略规划与证券投资部	实地调研	中证证券研究所、南方基金、平安证券等	公司运营情况
2011年03月23日	战略规划与证券投资部	实地调研	中投证券、方正证券、建信基金等	公司运营情况
2011年04月05日	战略规划与证券投资部	电话沟通	流通股股东	公司募集资金项目相关情况
2011年04月19日	战略规划与证券投资部	实地调研	宏源证券、中邮基金、华夏基金等	公司运营情况

第六节 重要事项

一、公司治理状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规的要求，规范运作，不断完善公司法人治理结构，建立了较为完备的公司治理及内部控制的各项规章制度，并结合公司实际情况及监管部门的最新要求，及时对规章制度进行修订和完善。

截至报告期末，本公司治理实际情况符合中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件的要求。在今后的工作中，公司将按照法律、行政法规及证券交易所的要求，结合公司的发展，规范运作，维护股东的合法权益，完善公司的治理结构。

二、报告期内实施利润分配方案的情况

(一) 报告期内，公司未发生利润分配、公积金转增股本或发行新股的情况。

(二) 公司2011年半年度不进行利润分配。

三、重大诉讼、仲裁事项

报告期内，公司无重大诉讼、仲裁事项。

四、重大收购及出售资产事项

报告期内，公司无重大收购及出售资产事项发生。

五、持有其他上市公司股权及参股金融企业股权情况

报告期内，公司未发生买卖其他上市公司股权或参股商业银行、证券公司、保险公司、信托公司和期货公司等金融企业股权的事项；公司无持有其他上市公司股权及参股金融企业股权的情况。

六、股权激励计划实施事项

报告期内，公司无股权激励计划。

七、重大关联交易事项

报告期内公司无重大关联交易。

(一) 与日常经营相关的关联交易如下：

单位：万元

关联方	向关联方销售产品和提供劳务		向关联方采购产品和接受劳务	
	交易金额	占同类交易金额的比例	交易金额	占同类交易金额的比例
中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司	3.37	0.16%		
合计	3.37	0.16%		

(二) 报告期内，公司未发生资产收购、出售的关联交易。

(三) 报告期内，公司与关联方不存在非经营性债权债务往来或担保事项。

八、重大合同及其履行情况

(一) 报告期内，公司未发生且没有以前期间发生但延续到报告期的托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包和租赁公司资产的重大事项。

(二) 重大担保情况

报告期内，公司不存在违反《公司法》和公司章程有关规定对外提供担保的情况，除对控股子公司湖南博云汽车制动材料有限公司和湖南博云东方粉末冶金有限公司进行综合授信担保外，不存在为控股股东（实际控制人）及其关联方提供担保的行为，也不存在以前发生并延续到报告期的其他对外担保事项，具体情况如下：

单位：万元

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日和	担保额度	实际发生日 期（协议签署 日）	实际担保 金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关联 方担保（是或 否）

担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日和 编号	担保额度	实际发生日 期(协议签署 日)	实际担保 金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关联 方担保(是或 否)
湖南博云汽车 制动材料有限 公司	2010年6月 18日; 2010-016	4,000.00	2010年06月 20日	3,500.00	综合授信 担保	1年	是	否
湖南博云汽车 制动材料有限 公司	2010年6月 18日; 2010-016	4,000.00	2010年07月 20日	4,264.98	综合授信 担保	1年	否	否
湖南博云东方 粉末冶金有限 公司	2010年6月 18日; 2010-016	4,000.00	2010年06月 20日	2,495.00	综合授信 担保	1年	是	否
湖南博云东方 粉末冶金有限 公司	2010年6月 18日; 2010-016	2,000.00	2010年07月 20日	2,000.00	综合授信 担保	1年	否	否
报告期内审批对子公司担保 额度合计 (B1)		0.00		报告期内对子公司担保实际 发生额合计 (B2)		5,500.00		
报告期末已审批的对子公司 担保额度合计 (B3)		6,000.00		报告期末对子公司实际担保 余额合计 (B4)		10,259.98		
公司担保总额 (即前两大项的合计)								
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1)		0.00		报告期内担保实际发生额合 计 (A2+B2)		5,500.00		
报告期末已审批的担保额度 合计 (A3+B3)		6,000.00		报告期末实际担保余额合计 (A4+B4)		10,259.98		
实际担保总额 (即 A4+B4) 占公司净资产的比例					17.86%			
其中:								
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额 (C)					0.00			
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债 务担保金额 (D)					0.00			
担保总额超过净资产 50%部分的金额 (E)					0.00			
上述三项担保金额合计 (C+D+E)					0.00			
未到期担保可能承担连带清偿责任说明					无			

(三) 报告期内, 公司未发生且没有以前期间发生延续到报告期的委托他人进行现金资产管理的事项。

(四) 其他重大合同

本公司子公司湖南博云汽车制动材料有限公司于2009年11月23日与昆明三合钢结构制造有限公司签订了工程承包合同，工程名称：湖南博云汽车制动材料有限公司麓谷基地4#、5#厂房工程含钢结构部分；合同总价款：1,298.79万元；2010年4月1日与昆明三合钢结构制造有限公司签订了工程承包合同，工程名称：湖南博云汽车制动材料有限公司麓谷基地3#、6#厂房工程含钢结构部分；合同总价款：1,418.29万元；截止2011年6月30日，湖南博云汽车制动材料有限公司已支付该公司工程款1,665万元。

本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司于2010年9月与株洲硬质合金集团有限公司科协科技咨询服务部签订了标的为闭式喷雾干燥塔的设备采购合同，合同金额720万元。截止2011年6月30日，本公司已预付设备款476万元。

本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司于2010年3月与德国ALD真空工业有限公司签订了标的为100巴真空/压力烧结炉的设备采购合同，合同金额120.80万欧元。截止2011年6月30日，本公司已预付设备款990.16万元人民币。

九、独立董事对关联方资金占用和对外担保情况的专项说明或独立意见

根据中国证监会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》【证监发（2003）56号】、《证监会、银监会关于规范上市公司对外担保行为的通知》【证监发（2005）120号】、《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》及《公司章程》的有关规定，作为湖南博云新材料股份有限公司（以下简称“公司”）的独立董事，本着对公司、全体股东和投资者负责的态度，秉持实事求是的原则，对公司2011年上半年累计和当期对外担保及关联方占用资金的情况进行了认真的调查和核查，发表专项说明及独立意见如下：

（一）2011年半年度报告期内，公司不存在为控股股东、控股股东的控股子公司、控股股东的附属企业及公司持股50%以下的其他关联方、任何非法人单位或个人提供担保的情况；

（二）2011年半年度报告期内，公司无任何形式的对外担保，也不存在以前年度发生并累计至2011年6月30日的对外担保等情况；

（三）公司与关联方的资金往来均属正常经营性资金往来，不存在关联方违规占用公司资金的情况。

十、承诺事项履行情况

（一）实际控制人、控股股东、湖南湘投高科技创业投资有限公司及中国航空器材集团公司就避免同业竞争于2007年1月18日分别出具了《避免同业竞争的承诺函》。

（二）本公司控股股东中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司及股东湖南湘投高

科技创业投资有限公司承诺：自公司股票在深圳证券交易所上市交易起六十个月内，不转让或者委托他人管理本单位已经直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。

（三）本公司股东蒋辉珍、熊翔、易茂中、石伟、张红波、郭超贤作为本公司董事和（或）高管承诺：自公司股票在深圳证券交易所上市交易起三年内不转让或者委托他人管理已经持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份；所有担任本公司董事、监事、高级管理人员的股东承诺：本人在公司任职期间每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五，离任六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售本公司股票数量占其所持有本公司股票总数（包括有限售条件和无限售条件的股份）的比例不超过50%

（四）本公司股东刘伯威、姚萍屏作为本公司核心技术人员承诺：自公司股票在深圳证券交易所上市交易起三年内不转让或者委托他人管理已经持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。

截止本报告期末，上述各项承诺均得到了严格履行。

十一、公司、董事会及董事受到处罚及整改情况

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上的股东、实际控制人均未受到有关机关调查、司法纪检部门采取强制措施、被移送司法机关或追究刑事责任，也未受到中国证监会稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责等处罚。

十二、信息披露索引

公告编号	披露日期	公告内容	信息披露媒体
2011-001	2011-1-18	2010 年度业绩快报公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-002	2011-2-1	关于 2010 年度业绩快报的补充公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-003	2011-2-26	第四届董事会第二次会议决议公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-004	2011-2-26	第四届监事会第二次会议决议公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-005	2011-2-26	2010 年年度报告摘要	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-006	2011-2-26	关于召开 2010 年年度股东大会的通知	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-007	2011-3-2	关于举行 2010 年度业绩网上说明会的通知	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-008	2011-3-22	第四届董事会第三次会议决议公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网

2011-009	2011-3-22	第四届监事会第三次会议决议公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-010	2011-3-22	关于调整募集资金投向项目投资计划的公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-011	2011-3-22	2010 年年度股东大会决议公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-012	2011-4-23	2011 年第一季度季度报告正文	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-013	2011-6-1	第四届董事会第五次会议决议公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-014	2011-6-1	关于为控股子公司提供担保的公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-015	2011-6-1	关于召开 2011 年第一次临时股东大会的通知	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网
2011-016	2011-6-18	2011 年第一次临时股东大会决议公告	《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》、巨潮资讯网

第七节 财务报告（未经审计）

合并资产负债表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司 2011 年 6 月 30 日

金额单位：元

项 目	期末金额	期初金额	附注编号
流动资产			
货币资金	86,591,415.73	128,536,609.84	八、1
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	19,390,115.13	36,892,376.98	八、2
应收账款	146,514,807.05	113,070,556.25	八、3
预付款项	46,137,250.36	50,458,963.29	八、4
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	18,967,951.12	9,672,867.92	八、5
买入返售金融资产			
存货	140,484,637.23	105,286,726.27	八、6
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	458,086,176.62	443,918,100.55	
非流动资产			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,400,000.00	1,400,000.00	八、7
投资性房地产			
固定资产	220,407,912.05	207,742,368.09	八、8
在建工程	131,573,669.43	92,093,722.46	八、9
工程物资			
固定资产清理			
生物性生物资产			
油气资产			
无形资产	57,033,925.22	58,857,500.40	八、10
开发支出	21,688,619.98	18,597,833.78	八、10
商誉	1,846,432.95	1,846,432.95	八、11
长期待摊费用			
递延所得税资产	751,680.56	751,680.56	八、12
其他非流动资产			
非流动资产合计	434,702,240.19	381,289,538.24	
资产总计	892,788,416.81	825,207,638.79	

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

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

2011 年 6 月 30 日

金额单位：元

项 目	期末金额	期初金额	附注编号
流动负债			
短期借款	115,100,000.00	85,100,000.00	八、15
向中央银行借款			
吸收存款及同业存款			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	31,026,685.00	28,500,000.00	八、16
应付账款	67,137,228.97	46,755,025.62	八、17
预收款项	13,558,868.20	11,897,261.75	八、18
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	1,639,793.19	2,857,957.31	八、19
应交税费	1,675,033.91	3,215,251.37	八、20
应付利息			
应付股利			
其他应付款	1,407,165.41	1,446,566.89	八、21
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	231,544,774.68	179,772,062.94	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	26,720,000.00	26,720,000.00	八、22
预计负债			
递延所得税负债	1,438,027.90	1,438,027.90	八、12
其他非流动负债	11,092,838.78	11,655,978.20	八、23
非流动负债合计	39,250,866.68	39,814,006.10	
负 债 合 计	270,795,641.36	219,586,069.04	
所有者权益(或股东权益)			
实收资本(或股本)	214,000,000.00	214,000,000.00	八、24
资本公积	262,176,754.79	262,176,754.79	八、25
减:库存股			
专项储备			
盈余公积	13,294,978.35	13,294,978.35	八、26
一般风险准备			
未分配利润	84,884,330.53	68,952,316.17	八、27
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计	574,356,063.67	558,424,049.31	
少数股东权益	47,636,711.78	47,197,520.44	
所有者权益合计	621,992,775.45	605,621,569.75	
负债及所有者权益合计	892,788,416.81	825,207,638.79	

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

合并利润表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2011 年 1-6 月

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	141,650,251.43	108,684,898.18	
其中：营业收入	141,650,251.43	108,684,898.18	八、28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	123,033,409.94	89,127,954.35	
其中：营业成本	96,930,256.97	68,790,060.05	八、28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	373,425.23	568,238.54	八、29
销售费用	7,287,133.66	6,802,265.59	八、30
管理费用	13,715,121.47	9,741,805.36	八、31
财务费用	2,018,039.02	954,165.24	八、32
资产减值损失	2,709,433.59	2,271,419.57	八、33
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益	2,048.39		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	18,618,889.88	19,556,943.83	
加：营业外收入	870,830.38	701,346.00	八、34
减：营业外支出	104,362.69	1,113,221.01	八、35
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	19,385,357.57	19,145,068.82	
减：所得税费用	3,014,151.87	2,868,207.99	八、36
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	16,371,205.70	16,276,860.83	
归属于母公司所有者的净利润	15,932,014.36	15,090,553.27	
少数股东损益	439,191.34	1,186,307.56	
六、每股收益			
（一）基本每股收益	0.07	0.07	十六、1
（二）稀释每股收益	0.07	0.07	十六、1
七、其他综合收益			
八、综合收益总额	16,371,205.70	16,276,860.83	
归属于母公司所有者的综合收益总额	15,932,014.36	15,090,553.27	
归属于少数股东的综合收益总额	439,191.34	1,186,307.56	

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

合并现金流量表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2011年1-6月

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	102,083,054.57	96,283,014.28	
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	408,321.25		
收到其他与经营活动有关的现金	489,658.98	11,366,641.77	八、37
经营活动现金流入小计	102,981,034.80	107,649,656.05	
购买商品、接受劳务支付的现金	78,380,841.81	72,989,275.43	
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	20,190,846.39	12,800,903.46	
支付的各项税费	8,175,891.85	9,124,179.14	
支付其他与经营活动有关的现金	17,370,224.96	12,352,850.98	八、37
经营活动现金流出小计	124,117,805.01	107,267,209.01	
经营活动产生的现金流量净额	-21,136,770.21	382,447.04	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	2,048.39		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	247,953.11		
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		3,141,800.00	八、38
投资活动现金流入小计	250,001.50	3,141,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	50,041,906.61	64,765,753.60	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	315,000.00		八、38
投资活动现金流出小计	50,356,906.61	64,765,753.60	
投资活动产生的现金流量净额	-50,106,905.11	-61,623,953.60	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,854,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	55,000,000.00	35,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	55,000,000.00	42,854,000.00	
偿还债务支付的现金	25,000,000.00	22,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,302,500.46	6,639,772.71	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	27,302,500.46	28,639,772.71	
筹资活动产生的现金流量净额	27,697,499.54	14,214,227.29	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-43,546,175.78	-47,027,279.27	
加：期初现金及现金等价物的余额	116,157,259.73	204,524,895.10	
六、期末现金及现金等价物余额	72,611,083.95	157,497,615.83	

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

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

2011年1-6月

金额单位：元

项目	本期金额								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	214,000,000.00	262,176,754.79			13,294,978.35		68,952,316.17		47,197,520.44	605,621,569.75
加：会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	214,000,000.00	262,176,754.79			13,294,978.35		68,952,316.17		47,197,520.44	605,621,569.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							15,932,014.36		439,191.34	16,371,205.70
(一) 净利润							15,932,014.36		439,191.34	16,371,205.70
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							15,932,014.36		439,191.34	16,371,205.70
(三) 股东投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
2.股份支付计入股东权益的金额										
3.其他										
(四) 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										
(五) 所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
(六) 专项储备提取和使用										
1.本期提取										
2.本期使用										
(七) 其他										
四、本年年末余额	214,000,000.00	262,176,754.79			13,294,978.35		84,884,330.53		47,636,711.78	621,992,775.45

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

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

2011年1-6月

金额单位:元

项 目	上年同期金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	107,000,000.00	321,026,754.79			11,199,056.30		98,679,305.57		34,455,989.59	572,361,106.25
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年初余额	107,000,000.00	321,026,754.79			11,199,056.30		98,679,305.57		34,455,989.59	572,361,106.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	107,000,000.00	-58,850,000.00			2,095,922.05		-29,726,989.40		12,741,530.85	33,260,463.50
(一) 净利润							25,868,932.65		1,237,530.85	27,106,463.50
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							25,868,932.65		1,237,530.85	27,106,463.50
(三) 股东投入和减少资本									11,504,000.00	11,504,000.00
1.所有者投入资本									11,504,000.00	11,504,000.00
2.股份支付计入股东权益的金额										
3.其他										
(四) 利润分配					2,095,922.05		-7,445,922.05			-5,350,000.00
1.提取盈余公积					2,095,922.05		-2,095,922.05			
2.提取一般风险准备										
3.对所有者(或股东)的分配							-5,350,000.00			-5,350,000.00
4.其他										
(五) 所有者权益内部结转	107,000,000.00	-58,850,000.00					-48,150,000.00			
1.资本公积转增资本(或股本)	58,850,000.00	-58,850,000.00								
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他	48,150,000.00						-48,150,000.00			
(六) 专项储备提取和使用										
1.本期提取										
2.本期使用										
(七) 其他										
四、本年年末余额	214,000,000.00	262,176,754.79			13,294,978.35		68,952,316.17		47,197,520.44	605,621,569.75

法定代表人: 蒋辉珍

主管会计工作负责人: 石伟

会计机构负责人: 宋艳涛

资产负债表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2011 年 6 月 30 日

金额单位：元

项 目	期末金额	期初金额	附注编号
流动资产			
货币资金	57,948,533.64	82,824,636.10	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	3,779,120.97	4,759,247.05	
应收账款	81,106,865.17	71,071,270.07	十五、1
预付款项	20,860,085.19	18,251,446.15	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4,507,924.42	4,274,239.32	十五、2
买入返售金融资产			
存货	66,804,145.60	43,294,102.67	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	235,006,674.99	224,474,941.36	
非流动资产			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	179,930,769.02	179,930,769.02	十五、3
投资性房地产			
固定资产	166,128,939.04	156,484,294.41	
在建工程	28,844,858.70	25,628,374.60	
工程物资			
固定资产清理			
生物性生物资产			
油气资产			
无形资产	38,424,883.12	39,696,989.42	
开发支出	15,486,882.40	13,569,990.07	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	428,816,332.28	415,310,417.52	
资产总计	663,823,007.27	639,785,358.88	

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

资产负债表（续）

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2011 年 6 月 30 日

金额单位：元

项 目	期末金额	期初金额	附注编号
流动负债			
短期借款	15,000,000.00	20,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存款			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	32,931,823.99	15,853,155.91	
预收款项	7,973,466.81	7,985,727.84	
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	382,114.80	2,008,079.29	
应交税费	5,715,063.94	5,859,431.51	
应付利息			
应付股利			
其他应付款	24,772.62	5,666.00	
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	62,027,242.16	51,712,060.55	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	26,720,000.00	26,720,000.00	
预计负债			
递延所得税负债	1,083,346.83	1,083,346.83	
其他非流动负债	4,959,505.48	5,313,755.98	
非流动负债合计	32,762,852.31	33,117,102.81	
负 债 合 计	94,790,094.47	84,829,163.36	
所有者权益(或股东权益)			
实收资本(或股本)	214,000,000.00	214,000,000.00	
资本公积	262,176,754.79	262,176,754.79	
减:库存股			
专项储备			
盈余公积	13,294,978.35	13,294,978.35	
一般风险准备			
未分配利润	79,561,179.66	65,484,462.38	
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计	569,032,912.80	554,956,195.52	
少数股东权益			
所有者权益合计	569,032,912.80	554,956,195.52	
负债及所有者权益合计	663,823,007.27	639,785,358.88	

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

利润表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2011 年 1-6 月

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	53,435,374.84	40,111,617.59	
其中：营业收入	53,435,374.84	40,111,617.59	十五、4
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	37,417,258.56	26,829,544.66	
其中：营业成本	25,202,358.42	17,564,119.14	十五、4
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	343,627.86	472,536.27	
销售费用	2,198,170.34	1,731,217.84	
管理费用	7,076,797.85	5,659,570.25	
财务费用	165,070.50	-14,140.60	
资产减值损失	2,431,233.59	1,416,241.76	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益	2,048.39		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,020,164.67	13,282,072.93	
加：营业外收入	599,840.55	425,346.00	
减：营业外支出	59,161.36	1,113,221.01	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,560,843.86	12,594,197.92	
减：所得税费用	2,484,126.58	1,889,307.89	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,076,717.28	10,704,890.03	
归属于母公司所有者权益			
少数股东损益			
六、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额	14,076,717.28	10,704,890.03	

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

现金流量表

编制单位：湖南博云新材料股份有限公司

2011年1-6月

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	49,463,150.23	36,881,480.53	
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	284,390.26		
收到其他与经营活动有关的现金	442,300.12	7,286,947.51	
经营活动现金流入小计	50,189,840.61	44,168,428.04	
购买商品、接受劳务支付的现金	23,535,091.22	19,988,721.31	
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	8,081,114.90	4,767,819.24	
支付的各项税费	6,723,243.03	7,620,798.89	
支付其他与经营活动有关的现金	7,438,712.81	4,619,671.41	
经营活动现金流出小计	45,778,161.96	36,997,010.85	
经营活动产生的现金流量净额	4,411,678.65	7,171,417.19	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	2,048.39		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,048.39		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,876,260.75	18,197,264.02	
投资支付的现金		35,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	23,876,260.75	53,197,264.02	
投资活动产生的现金流量净额	-23,874,212.36	-53,197,264.02	
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		15,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	
偿还债务支付的现金	5,000,000.00	15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	413,568.75	5,924,586.25	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	5,413,568.75	20,924,586.25	
筹资活动产生的现金流量净额	-5,413,568.75	-5,924,586.25	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-24,876,102.46	-51,950,433.08	
加：期初现金及现金等价物的余额	82,824,636.10	138,570,848.54	
六、期末现金及现金等价物余额	57,948,533.64	86,620,415.46	

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

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

2011年1-6月

金额单位：元

项目	本期金额								
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	214,000,000.00	262,176,754.79			13,294,978.35		65,484,462.38		554,956,195.52
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	214,000,000.00	262,176,754.79			13,294,978.35		65,484,462.38		554,956,195.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							14,076,717.28		14,076,717.28
(一) 净利润							14,076,717.28		14,076,717.28
(二) 其他综合收益									
上述(一)和(二)小计							14,076,717.28		14,076,717.28
(三) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
(四) 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									
(五) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(六) 专项储备提取和使用									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(七) 其他									
四、本年年末余额	214,000,000.00	262,176,754.79			13,294,978.35		79,561,179.66		569,032,912.80

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

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

2011年1-6月

金额单位：元

项目	上年同期金额								
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	107,000,000.00	321,026,754.79			11,199,056.30		100,121,163.97		539,346,975.06
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	107,000,000.00	321,026,754.79			11,199,056.30		100,121,163.97		539,346,975.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	107,000,000.00	-58,850,000.00			2,095,922.05		-34,636,701.59		15,609,220.46
（一）净利润							20,959,220.46		20,959,220.46
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							20,959,220.46		20,959,220.46
（三）股东投入和减少资本									
1.股东投入资本									
2.股份支付计入股东权益的金额									
3.其他									
（四）利润分配					2,095,922.05		-7,445,922.05		-5,350,000.00
1.提取盈余公积					2,095,922.05		-2,095,922.05		
2.提取一般风险准备									
3.对所有者（或股东）的分配							-5,350,000.00		-5,350,000.00
4.其他									
（五）所有者权益内部结转	107,000,000.00	-58,850,000.00					-48,150,000.00		
1.资本公积转增资本（或股本）	58,850,000.00	-58,850,000.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他	48,150,000.00						-48,150,000.00		
（六）专项储备提取和使用									
1.本期提取									
2.本期使用									
（七）其他									
四、本年年末余额	214,000,000.00	262,176,754.79			13,294,978.35		65,484,462.38		554,956,195.52

法定代表人：蒋辉珍

主管会计工作负责人：石伟

会计机构负责人：宋艳涛

湖南博云新材料股份有限公司

2011 年 1-6 月财务报表附注

(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

1. 历史沿革

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》,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月成立“湖南博云新材料股份有限公司”(以下简称“本公司”),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、李咏侠三个自然人股东(370万股),变更后公司总股本为8,000万元人民币。本公司2009年8月经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]839号文核准,于2009年9月首次向社会公开发行2,700万股人民币普通股股票,总股本增加为10,700万元人民币。2010年5月,本公司以资本公积转增股本5,885万元,未分配利润转增股本4,815万元,合计增加股本10,700万元人民币,变更后股本为21,400万元人民币。

2. 公司住所及经营范围

本公司住所及注册地:长沙市岳麓区高新技术产业开发区麓松路500号;企业法人营业执照注册号:430000000017678(3-1)N;公司组织形式:上市股份有限公司;法定代表人:蒋辉珍;公司经营范围:研究、生产、销售粉末冶金摩擦材料、炭/炭复合材料、纳米材料及其制品、其它新型材料、相关制品及相关新设备(以上国家有专项规定的,另行报批);经营商品和技术的进出口业务(国家法律法规禁止和限制的除外);公司主要产品:飞机刹车副、航天用炭/炭复合材料、环保型高性能汽

车刹车材料及高性能模具材料。

3. 母公司及实际控制人

公司的母公司为中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司，实际控制人为中南大学。

4. 财务报表报出

本公司财务报表经公司董事会批准报出。

本财务报表批准报出日：2011 年 8 月 26 日。

二、遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、财务报表的编制基础

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 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）会计年度

本公司的会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）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。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

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

（五）外币业务核算方法

1. 记账本位币的确定

公司主要考虑下列因素确定公司的记账本位币：

(1) 主要影响商品和劳务的销售价格的货币；

(2) 主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用的货币；

(3) 在依据上述(1)和(2)难以做出判断的情况下，以融资活动获得的资金以及保存从经营活动中收取款项时所使用的货币确定。

境外经营是指选定的记账本位币与公司记账本位币不一致的子公司、联营企业、合营企业或者分支机构。企业选定境外经营的记账本位币，除考虑前面因素外，还应综合考虑境外经营的自主性、与本公司关联交易占境外经营活动的比重、境外经营活动产生的现金流量能否随时汇回并直接影响公司的现金流量、境外经营的独立偿债能力等因素。

2. 外币交易及外币报表折算

(1) 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。

(2) 在资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表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金额。按照资产负债表日汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属于开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

(3) 资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额，对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

(六) 金融资产与金融负债

1. 金融资产、金融负债的分类

金融资产包括交易性金融资产、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产等。金融负债包括交易性金融负债、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

2. 金融工具确认依据和计量方法

(1) 当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产时终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

(2) 本公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(3) 本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

①持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

②在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；

③对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

(4) 本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。下列情况除外：

①以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

②因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

③与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

④不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A、按照或有事项准则确定的金额；

B、初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

(5) 本公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(6) 本公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(7) 本公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

3. 金融资产、金融负债的公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发

生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.金融资产的减值准备

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

计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

(1) 可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

(2) 持有至到期的投资以预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

(3) 应收款项减值损失的计量

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

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

对公司的坏账损失，采用备抵法核算。

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

② 按组合计提坏账准备应收款项

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

本公司采用账龄分析法计提坏账准备时，账龄按以下标准计提：

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

③单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项

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

5.金融资产转移

金融资产转移，是指本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。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，终止确认该项金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该项金融资产。

本公司既没有转移也没保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该项金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃了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。

（七）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；低值易耗品领用时按一次摊销法摊销。

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。

（八）投资性房产的核算方法

1.投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

2.初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，适用相关的会计准则的规定确认。

3.投资性房地产的后续计量方法：采用成本模式计量，折旧方法采用直线法。

4.年末投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

（九）长期股权投资的核算

1. 长期股权投资的投资成本的确定

通过同一控制下的合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担的债务账面价值或发行的权益性证券面值总额之间的差额，计入资本公积；其借方差额导致资本公积不足冲减的，不足部分计入留存收益。同一控制下的企业合并中，合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

通过非同一控制下的合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，通过支付的现金、付出的非货币性资产或发生的权益性证券的方式取得的长期股权投资，以其公允价值作为长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资通过债务重组方式取得的长期股权投资，以债权转为股权所享有股份的公允价值确认为长期股权投资的初始投资成本；投资者投入的长期股权投资，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允时，则以投入股权的公允价值作为初始投资成本。实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

2.后续计量

控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司的投资。对子公司的投资采用成本法核算。成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

共同控制，是指按合同约定对某项经济活动共有的控制。重大影响，是指一个企业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。对共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。在确认应享有被投资单位净损益时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。如投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值无法可靠确定或可辨认资产等的公允价值与账面价值之间差异较小，投资收益按被投资单位的账面净损益与持股比例计算确认。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或其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位宣告分派利润或现金股利时，按持股比例计算应分得的部分冲减长期股权投资账面价值。

不存在控制、共同控制或重大影响的长期股权投资的核算方法。在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。在活跃市场中有报价或公允价值能够可靠计量的长期股权投资，在可供出售金融资产项目列报，采用公允价值计量，其公允价值变动计入股东权益。

3.长期股权投资减值

年末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，按单项投资可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

4.长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

（十）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残值率、预计使用年限和年折旧率如下：

资产类别	残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	5	25-40	2.375-3.8
机器设备	5	10	9.5
运输工具	5	10	9.5
办公设备及其他	5	5	19

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。

（十一）在建工程的核算方法

在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

1. 在建工程的计价

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

2.在建工程结转固定资产的标准和时点

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

3.在建工程减值准备的确认标准和计提方法

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

（十二）无形资产的核算方法

1.无形资产计价方法

无形资产取得时按成本计价，年末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

2.无形资产摊销方法

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；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

3.使用寿命有限的无形资产来源于合同性权利或其他法定权利的，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同或法律没有规定使用寿命的，公司通常综合各方面因素判断(如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等)，确定无形资产为公司带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为寿命不确定的无形资产。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

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。

4.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。

5.无形资产减值准备的确认标准和计提方法

对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末进行减值测试，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。

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

(十三) 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：a、资产支出已经发生；b、借款费用已经发生；c、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

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

(3) 停止资本化：当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。

(十四) 资产减值损失

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，且不大于本集团确定的报告分部。对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 职工薪酬的核算方法

公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会

保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；其他职工薪酬，计入当期损益。

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的建议，同时满足下列条件的，应当确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- (1) 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- (2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(十六) 政府补助的核算

政府补助在公司能够收到，且能够满足政府补助所附条件时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

(1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

(2) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十七) 预计负债的核算方法

本公司的预计负债包括对外提供担保、商业承兑票据贴现、未决诉讼、产品质量保证、亏损合同以及重组义务等很可能产生的负债。

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，本公司在资产负债表中反映为负债：该义务是本公司承担的现时义务，该义务的履行很可能导致经济利益流出企业，该义务的金额能够可靠地计量。

（十八）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。

本公司及本公司子公司实际收入确认政策如下：

①湖南博云新材料股份有限公司

产品销售收入为内销收入与出口收入，其中内销收入因公司严格控制生产质量流程，且生产基本上根据订单生产，货物运输方式主要以空运为主，运输过程时间较短，故采取以货物发出作为产品风险及报酬转移时点确认收入；出口销售均按离岸价结算，故出口收入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。

②湖南博云汽车制动材料有限公司

产品销售收入主要分为汽车制造企业及汽车制动器制造企业配套生产汽车刹车片销售收入及零售收入。其中配套收入，公司货物发出后经客户确认收货后，公司开具发票，故公司对配套销售以客户确认收货作为产品风险与报酬转移时点确认收入；零售，公司采用预收账款方式，以发货开具发票时点确认收入。

③湖南博云东方粉末冶金有限公司

公司主要产品为硬质合金，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。

2.提供劳务的收入，按以下方法确认

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的比例测量完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3.让渡资产使用权收入，在下列条件均能满足时予以确认

- （1）相关的经济利益很可能流入企业；
- （2）收入的金额能够可靠地计量。

4.收入金额确定

除已收或应收的合同或协议价款不公允外，公司按照从购买方已收或应收的合同协议款，确定收入金额。如合同或协议价款的收取采用递延方式，且金额较大的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

（十九）租赁

本公司将租赁分为经营租赁和融资租赁。

（1）经营租赁：经营租赁的租金在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。

（2）融资租赁：在租赁开始日，公司（承租人）将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产的价值。公司采用实际利率法将未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，计入当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十）所得税核算

本公司的所得税会计处理采用资产负债表债务法核算递延所得税。

将所存在的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债，具体遵循以下原则：

（1）除所得税准则中明确规定可不确认递延所得税负债的情况以外，企业对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。

（2）不确认递延所得税负债的特殊情况：

1.商誉的初始确认；

2.除企业合并以外的其他交易或事项中，如果该项交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额，则所产生的资产、负债的初始确认金额与其计税基础不同，形成应纳税暂时性差异的，交易或事项发生时不确认相应的递延所得税负债。

3.与子公司、联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异，一般应确认相关的递延所得税负债，但同时满足以下两个条件的除外：一是投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。满足上述条件时，投资企业可以运用自身的影响力决定暂时性差异的转回，如果不希望其转回，则在可预见的未来该项暂时性差异即不会转回，从而对未来期间不会产生所得税影响，无须确认相应的递延所得税负债。

在确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产时，对有关可抵扣暂时性差异预期转回期间可能获得的应纳税所得额进行合理估计，在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。另外，在对应收款项计提的坏账

准备（包括按帐龄计提的部分）确认递延所得税资产时，考虑以下三个方面的因素：一是发生坏账时，能否取得足够的证据通过税务机关的审批核销；二是核销当期是否有足够的应纳税所得额；三是在确认递延所得税资产时，估计实际核销坏账的时间，并按核销时的税率确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

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。与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

五、企业合并及合并财务报表

（一）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期年初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期年初至合并日的现金流量。

非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上各项直接相关费用为合并成本。购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买方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。购买方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时，应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。企业合并形成母子关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

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

（1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本

公积的部分，下同) 转入当期投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定进行会计处理；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他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(2) 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。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(二) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。

本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50% (不含 50%) 以上，或虽不足 50% 但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

2. 合并财务报表的编制方法

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“少数股东收益”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，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。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。

3. 境外子公司的财务报表进行折算时，遵循下列规定

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述(1)、(2)折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(三) 本公司子公司情况

1. 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (万元)
湖南博云东方粉末冶金有限公司	有限责任公司	长沙市	制造业	6,000.00	研究、开发、生产、销售航空、汽车、火车等刹车材料、金属及粉体材料、非金属及其粉体材料、硬质合金、超硬材料等粉末冶金材料及设备并提供与之相关的技术咨询服务	4,140.00
合计				<u>6,000.00</u>		<u>4,140.00</u>

续上表：

实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益(万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额(万元)	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额(万元)
	69.00	69.00	是	2,751.63		
合计				<u>2,751.63</u>		

2. 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (万元)
湖南博云汽车制动材料有限公司	有限责任公司	长沙市	制造业	13,500.00	开发、生产、销售汽车制动材料及其他粉末冶金制动新材料；提供与上述业务相关的技术服务	12,500.00
合计				<u>13,500.00</u>		<u>12,500.00</u>

续上表：

实质上构成对子公司净投资的其 他项目余额	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	是否合并报 表	少数股东 权益 (万元)	少数股东权益中用 于冲减少数股东损 益的金额(万元)	从母公司所有者权益冲减子公司 少数股东分担的本期亏损超过少 数股东在该子公司期初所有者权 益中所享有份额后的余额(万元)
	92.59	92.59	是	2,012.04		
合 计				<u>2,012.04</u>		

(四) 本期合并范围与上年一致, 未发生变化。

六、税项

1. 所得税

本公司及子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司、湖南博云汽车制动材料有限公司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, 根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定, 减按 15% 的税率征收企业所得税。

2. 增值税

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

3. 营业税

本公司按应税营业额的 5% 缴纳营业税。

4. 城市维护建设税

按应纳流转税的 7% 缴纳城市维护建设税。

5. 教育费附加

按应纳流转税的 5% 缴纳教育费附加。

6. 房产税

本公司按房产原值一次减除 10-30% 后的余额的 1.2% 计算缴纳房产税。

7. 其他税项

按税法规定执行。

七、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更。

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。

八、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2011年1月1日，期末指2011年6月30日，上期指2010年1-6月，本期指2011年1-6月。

1. 货币资金

(1) 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金			115,290.54			298,120.33
其中：人民币	79,533.08		79,533.08	178,005.03		178,005.03
美元	4,193.25	6.4716	27,137.02	4,001.00	6.6227	26,497.42
英镑	132.91	10.3986	1,382.07	8,495.00	10.2182	86,803.61
欧元	764.55	9.3612	7,157.11	764.55	8.8065	6,733.01
日元	1,013.22	0.0802	81.26	999.508	0.0813	81.26
银行存款			72,495,793.41			115,830,821.24
其中：人民币	72,495,793.41		72,495,793.41	115,830,821.24		115,830,821.24
其他货币资金			13,980,331.78			12,407,668.27
其中：人民币	13,980,331.78		13,980,331.78	12,407,668.27		12,407,668.27
合 计			<u>86,591,415.73</u>			<u>128,536,609.84</u>

(2) 期末其他货币资金余额中：银行承兑汇票保证金 9,836,150.18 元；购买国外设备的国际信用证保证金 4,144,181.60 元。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。

(3) 期末余额比期初余额减少 41,945,194.11 元、下降 32.63%，主要原因为公司募集资金使用所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,390,115.13	36,892,376.98
合 计	<u>19,390,115.13</u>	<u>36,892,376.98</u>

(2) 期末余额中无质押的应收票据。

(3) 期末已背书但尚未到期的前五项应收票据情况

出票单位	出票日期	到期日	金额
安徽江淮汽车股份有限公司	2011.02.24	2011.08.24	1,000,000.00
柳州五菱汽车工业有限公司	2011.02.25	2011.08.25	1,000,000.00
湖南建华精密仪器有限责任公司	2011.02.25	2011.08.25	1,000,000.00
柳州五菱汽车工业有限公司	2011.05.19	2011.11.19	950,000.00
浙江亚太机电股份有限公司	2011.05.24	2011.11.24	940,000.00
合 计			<u>4,890,000.00</u>

注：期末已背书未到期的应收票据总额 26,229,841.43 元。

(4) 应收票据期末余额较期初减少 17,502,261.85 元、下降 47.44%，原因主要为上年末收到的票据大部分已背书转让。

3. 应收账款

(1) 按类别列示

类 别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)	金额	占总额比 例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	21,709,372.00	13.48	886,498.20	4.08	24,363,984.00	19.50	973,219.42	3.99
按组合计提坏账准备 的应收账款	134,794,344.13	83.68	9,901,168.35	7.35	95,768,530.49	76.65	6,887,496.29	7.19
其中：账龄组合	134,794,344.13	83.68	9,901,168.35	7.35	95,768,530.49	76.65	6,887,496.29	7.19
组合小计	<u>134,794,344.13</u>	<u>83.68</u>	<u>9,901,168.35</u>	<u>7.35</u>	<u>95,768,530.49</u>	<u>76.65</u>	<u>6,887,496.29</u>	<u>7.19</u>
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	4,580,530.90	2.84	3,781,773.43	82.56	4,804,412.09	3.85	4,005,654.62	83.37
合 计	<u>161,084,247.03</u>	<u>100</u>	<u>14,569,439.98</u>		<u>124,936,926.58</u>	<u>100</u>	<u>11,866,370.33</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1年以内(含1年)	98,882,459.40	73.36	4,934,956.35	72,854,892.14	76.08	3,642,744.61
1-2年(含2年)	26,490,666.23	19.65	2,649,066.64	17,966,549.79	18.76	1,796,654.99
2-3年(含3年)	7,096,852.82	5.26	1,419,370.57	2,793,417.63	2.92	558,683.53
3-4年(含4年)	1,805,178.66	1.34	541,553.60	1,545,249.93	1.61	463,574.98

账 龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
4-5 年 (含 5 年)	325,931.67	0.24	162,965.84	365,165.65	0.38	182,582.83
5 年以上	193,255.35	0.14	193,255.35	243,255.35	0.25	243,255.35
合 计	<u>134,794,344.13</u>	<u>100</u>	<u>9,901,168.35</u>	<u>95,768,530.49</u>	<u>100</u>	<u>6,887,496.29</u>

(3) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	坏账准备计提比例 (%)	理由
厦门航空公司	11,749,372.00	886,498.20	7.55	按摊余价值小于账面值之间的差额计提
军方 2	9,960,000.00			摊余价值等于账面价值
合 计	<u>21,709,372.00</u>	<u>886,498.20</u>		

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
应收安徽康达制动器有限公司货款	3,312,661.90	3,312,661.90	100	该企业已进入破产清算程序
应收中国航空器材公司货款	1,267,869.00	469,111.53	37.00	按回款协议差额计提
合 计	<u>4,580,530.90</u>	<u>3,781,773.43</u>		

(5) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
军方 1	非关联方	15,761,000.00	1 年以内 3,740,000 元、1-2 年 9,588,000 元、 2-3 年 2,433,000 元	9.78
浙江亚太机电股份有限公司	非关联方	12,415,547.27	1 年以内	7.71
厦门航空公司	非关联方	11,749,372.00	1 年以内 5,768,780 元、1-2 年 5,980,592 元	7.29
军方 2	非关联方	9,960,000.00	1 年以内	6.18
宜昌南玻硅材料有限公司	非关联方	8,940,340.00	1 年以内 5,568,060 元、1-2 年 3,372,280 元	5.55
合 计		<u>58,826,259.27</u>		<u>36.52</u>

(6) 本报告期应收账款中应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况

单位名称	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
中国航空器材集团公司	1,267,869.00	469,111.53	1,267,869.00	469,111.53
合 计	<u>1,267,869.00</u>	<u>469,111.53</u>	<u>1,267,869.00</u>	<u>469,111.53</u>

(7) 应收账款期末余额较期初增加 36,147,320.45 元、增长 28.93%，主要原因为：应收账款增长

基本上为公司主要客户，且基本上为大中型航空公司、军工企业、汽车制动器生产企业，信誉度较高，故公司给予了较为宽松的信用期；另公司本期营业收入较上期增长较大，相应应收账款随之增长。

4. 预付账款

(1) 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)	28,249,865.28	61.23	41,260,001.47	81.77
1-2 年(含 2 年)	14,928,075.73	32.36	7,122,622.27	14.12
2-3 年(含 3 年)	882,969.80	1.91	1,988,424.55	3.94
3 年以上	2,076,339.55	4.50	87,915.00	0.17
合 计	<u>46,137,250.36</u>	<u>100</u>	<u>50,458,963.29</u>	<u>100</u>

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款 总额比例 (%)	账龄	未结算原因
德国 ALD 真空工业有限公司	设备供应商	9,901,854.75	21.46	1-2 年	尚未收到设备
西安西炉特种电炉有限公司	设备供应商	6,648,000.00	14.41	1 年以内	尚未收到设备
长沙联谊机械设备有限公司	设备供应商	1,374,924.50	2.98	1-2 年	尚未收到设备
武汉威泰数控立车有限公司	设备供应商	1,318,000.00	2.86	1 年以内	尚未收到设备
长沙怡和机电设备安装有限公司	设备供应商	1,273,500.00	2.76	1 年以内 67 万元、1-2 年 60 万元	尚未收到设备
合 计		<u>20,516,279.25</u>	<u>44.47</u>		

(3) 本报告期预付账款中无预付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

5. 其他应收款

(1) 按类别列示

类 别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其	19,518,045.55	95.13	550,094.43	2.82	10,216,598.41	91.08	543,730.49	5.32

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
他应收款								
其中：账龄组合	19,518,045.55	95.13	550,094.43	2.82	10,216,598.41	91.08	543,730.49	5.32
组合小计	<u>19,518,045.55</u>	<u>95.13</u>	<u>550,094.43</u>	<u>2.82</u>	<u>10,216,598.41</u>	<u>91.08</u>	<u>543,730.49</u>	<u>5.32</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	4.87	1,000,000.00	100	1,000,000.00	8.92	1,000,000.00	100
合计	<u>20,518,045.55</u>	<u>100</u>	<u>1,550,094.43</u>		<u>11,216,598.41</u>	<u>100</u>	<u>1,543,730.49</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内(含 1 年)	17,680,492.18	90.59	345,426.43	9,619,192.25	94.15	480,959.61
1-2 年(含 2 年)	1,654,078.08	8.47	165,407.81	592,754.86	5.80	59,275.49
2-3 年(含 3 年)	178,823.99	0.92	35,764.80			
3-4 年(含 4 年)	1,651.30	0.01	495.39	1,651.30	0.02	495.39
5 年以上	3,000.00	0.02	3,000.00	3,000.00	0.03	3,000.00
合计	<u>19,518,045.55</u>	<u>100</u>	<u>550,094.43</u>	<u>10,216,598.41</u>	<u>100</u>	<u>543,730.49</u>

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
应收安徽康达制动器有限公司往来款	1,000,000.00	1,000,000.00	100	该企业已进入破产清算程序
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>		

(4) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
杭州云博复合材料有限公司	非关联方	10,773,052.90	1 年以上	52.51
杭州国通物资有限公司	非关联方	2,510,000.00	2 年以内	12.23
长沙建设工程集团有限公司	非关联方	1,864,370.89	1 年以内	9.09
安徽康达制动器有限公司	非关联方	1,000,000.00	4-5 年	4.87

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
中国有色金属杂志社	非关联方	20,000.00	1 年以内	0.10
合计		<u>16,167,423.79</u>		<u>78.80</u>

(5) 本报告期其他应收款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方的欠款。

(6) 期末余额比期初余额增加 9,301,447.14 元、增长 82.93%，原因为本期末应收单位往来款增加。

6. 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	40,893,826.50		40,893,826.50	30,186,539.65		30,186,539.65
在产品	43,902,783.92		43,902,783.92	30,542,410.55		30,542,410.55
库存商品	56,386,568.58	698,541.77	55,688,026.81	45,256,317.84	698,541.77	44,557,776.07
合计	<u>141,183,179.00</u>	<u>698,541.77</u>	<u>140,484,637.23</u>	<u>105,985,268.04</u>	<u>698,541.77</u>	<u>105,286,726.27</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			转回	转销	合计	
库存商品	698,541.77					698,541.77
合计	<u>698,541.77</u>					<u>698,541.77</u>

(3) 期末较期初增加 35,197,910.96 元、增长 33.43%，原因为本期公司航天及民用 C/C 复合材料、环保型高性能汽车刹车材料、高性能模具材料收入增长较大，在不断接到新订单时并有尚未执行完毕的订单，随着公司经营规模扩大，市场占有率逐步提高，军方和航空公司等客户的订单量也不断增加，而公司产品的生产周期较长，客户要求供货时间短，为满足客户需求，公司必须保持较多的安全库存量，致使期末存货金额较多。

7. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本金额	期初账面金额	本期增加	本期减少	期末账面金额
-------	------	--------	--------	------	------	--------

被投资单位	核算方法	投资成本金额	期初账面金额	本期增加	本期减少	期末账面金额
长沙鑫航机轮刹车有限公司	成本法	1,400,000.00	1,400,000.00			1,400,000.00
合计		<u>1,400,000.00</u>	<u>1,400,000.00</u>			<u>1,400,000.00</u>

接上表：

在被投资单位的持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位的持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提资产减值准备	现金红利
8.24	8.24				

8. 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>283,003,461.72</u>	<u>22,461,430.01</u>	<u>1,242,428.53</u>	<u>304,222,463.20</u>
其中：房屋、建筑物	140,708,669.83	230,196.78		140,938,866.61
机器设备	123,311,372.10	21,791,783.36	94,000.00	145,009,155.46
运输工具	5,538,801.12		1,106,296.20	4,432,504.92
办公设备及其他	13,444,618.67	439,449.87	42,132.33	13,841,936.21
		<u>本期新增</u>	<u>本期计提</u>	
二、累计折旧合计	<u>75,261,093.63</u>	<u>9,502,771.58</u>	<u>949,314.06</u>	<u>83,814,551.15</u>
其中：房屋、建筑物	11,859,689.56	1,670,183.58		13,529,873.14
机器设备	50,301,289.99	6,763,086.55	57,335.20	57,007,041.34
运输工具	2,573,478.40	212,116.17	867,390.25	1,918,204.32
办公设备及其他	10,526,635.68	857,385.28	24,588.61	11,359,432.35
三、账面净值金额合计	<u>207,742,368.09</u>			<u>220,407,912.05</u>
其中：房屋、建筑物	128,848,980.27			127,408,993.47
机器设备	73,010,082.11			88,002,114.12
运输工具	2,965,322.72			2,514,300.60
办公设备及其他	2,917,982.99			2,482,503.86
四、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	<u>207,742,368.09</u>			<u>220,407,912.05</u>
其中：房屋建筑物	128,848,980.27			127,408,993.47
机器设备	73,010,082.11			88,002,114.12

运输设备	2,965,322.72	2,514,300.60
电子设备及其他设备	2,917,982.99	2,482,503.86

注：本期折旧额 9,502,771.58 元；本期由在建工程转入固定资产原价为 8,637,385.60 元。

9.在建工程

(1) 在建工程余额

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
麓谷工程(博云新材)	18,127,790.04		17,671,482.73	
麓谷产业化基地汽车项目(博云汽车)	99,839,051.51		64,834,920.30	
在安装设备	8,595,959.60		7,749,024.85	
博云兴达高性能汽车制动材料研发生产项目基地	1,315,899.77		748,367.66	
青山工程	3,121,907.59		516,866.00	
公共服务平台项目	314,784.00		314,784.00	
神州数码易飞管理软件	258,276.92		258,276.92	
合 计	<u>131,573,669.43</u>		<u>92,093,722.46</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(%)
麓谷工程(博云新材)	200,000,000.00	17,671,482.73	456,307.31			9.06
麓谷产业化基地汽车项目(博云汽车)	150,000,000.00	64,834,920.30	35,004,131.21			66.56
青山工程	9,000,000.00	516,866.00	2,605,041.59			34.69
在安装设备		7,749,024.85	9,484,320.35	8,637,385.60		
合 计	<u>359,000,000.00</u>	<u>90,772,293.88</u>	<u>47,549,800.46</u>	<u>8,637,385.60</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	期末数
---------	---------	--------------	-------------	------	-----

9.06	自筹	18,127,790.04
66.56	募集资金	99,839,051.51
34.69	自筹	3,121,907.59
	募集资金与自筹	8,595,959.60
		<u>129,684,708.74</u>

(3) 在建工程期末余额较期初增加 39,479,946.97 元、增长 42.87%，主要为本公司子公司湖南博云汽车制动材料有限公司募投项目麓谷产业化基地汽车项目工程支出的增长。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>67,896,999.38</u>	<u>99,528.00</u>		<u>67,996,527.38</u>
1、青山土地使用权	18,368,053.50			18,368,053.50
2、麓谷土地使用权	5,376,000.00			5,376,000.00
3、麓谷土地使用权	10,624,000.00			10,624,000.00
4、软件	187,515.90	99,528.00		287,043.90
5、挤压成型技术	1,000,000.00			1,000,000.00
6、合金新工艺技术	1,000,000.00			1,000,000.00
7、局域网开发	128,000.00			128,000.00
8、空客 A320 系列飞机用国产炭/炭刹车副的研制技术	10,765,272.86			10,765,272.86
9、汽车制动陶瓷摩擦材料研制技术	3,523,348.15			3,523,348.15
10、汽车制动无金属摩擦材料研制技术	1,675,278.07			1,675,278.07
11、高性能纳米复合涂层超细晶硬质合金研制技术	1,983,901.72			1,983,901.72
12、风力发电机用刹车片制备技术	731,889.97			731,889.97
13、热挤压膜技术	2,105,686.48			2,105,686.48
14、硬质合金后处理强化技术	500,000.00			500,000.00
15、C/C 复合材料研制技术	9,928,052.73			9,928,052.73
二、累计摊销额合计	<u>9,039,498.98</u>	<u>1,923,103.18</u>		<u>10,962,602.16</u>
1、青山土地使用权	3,061,339.04	183,680.00		3,245,019.04
2、麓谷土地使用权	430,080.00	53,760.00		483,840.00
3、麓谷土地使用权	867,626.67	106,240.02		973,866.69
4、软件	112,509.54	18,751.62		131,261.16
5、挤压成型技术	1,000,000.00			1,000,000.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、合金新工艺技术	1,000,000.00			1,000,000.00
7、局域网开发	128,000.00			128,000.00
8、空客 A320 系列飞机用国产炭/炭刹车副的研制技术	1,166,236.87	538,263.66		1,704,500.53
9、汽车制动陶瓷摩擦材料研制技术	557,863.50	176,167.44		734,030.94
10、汽车制动无金属摩擦材料研制技术	265,252.36	83,763.90		349,016.26
11、高性能纳米复合涂层超细晶硬质合金研制技术	214,922.63	99,195.06		314,117.69
12、风力发电机用刹车片制备技术	85,387.17	36,594.48		121,981.65
13、热挤压膜技术	17,547.39	105,284.34		122,831.73
14、硬质合金后处理强化技术	50,000.04	25,000.02		75,000.06
15、C/C 复合材料研制技术	82,733.77	496,402.64		579,136.41
三、账面净值金额合计	<u>58,857,500.40</u>			<u>57,033,925.22</u>
1、青山土地使用权	15,306,714.46			15,123,034.46
2、麓谷土地使用权	4,945,920.00			4,892,160.00
3、麓谷土地使用权	9,756,373.33			9,650,133.31
4、软件	75,006.36			155,782.74
5、挤压成型技术				
6、合金新工艺技术				
7、局域网开发				
8、空客 A320 系列飞机用国产炭/炭刹车副的研制技术	9,599,035.99			9,060,772.33
9、汽车制动陶瓷摩擦材料研制技术	2,965,484.65			2,789,317.21
10、汽车制动无金属摩擦材料研制技术	1,410,025.71			1,326,261.81
11、高性能纳米复合涂层超细晶硬质合金研制技术	1,768,979.09			1,669,784.03
12、风力发电机用刹车片制备技术	646,502.80			609,908.32
13、热挤压膜技术	2,088,139.09			1,982,854.75
14、硬质合金后处理强化技术	449,999.96			424,999.94
15、C/C 复合材料研制技术	9,845,318.96			9,348,916.32
四、减值准备累计金额合计				
五、无形资产账面价值合计	<u>58,857,500.40</u>			<u>57,033,925.22</u>
1、青山土地使用权	15,306,714.46			15,123,034.46
2、麓谷土地使用权	4,945,920.00			4,892,160.00
3、麓谷土地使用权	9,756,373.33			9,650,133.31
4、软件	75,006.36			155,782.74
5、挤压成型技术				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、合金新工艺技术				
7、局域网开发				
8、空客 A320 系列飞机用国产炭/炭刹车副的研制技术	9,599,035.99			9,060,772.33
9、汽车制动陶瓷摩擦材料研制技术	2,965,484.65			2,789,317.21
10、汽车制动无金属摩擦材料研制技术	1,410,025.71			1,326,261.81
11、高性能纳米复合涂层超细晶硬质合金研制技术	1,768,979.09			1,669,784.03
12、风力发电机用刹车片制备技术	646,502.80			609,908.32
13、热挤压膜技术	2,088,139.09			1,982,854.75
14、硬质合金后处理强化技术	449,999.96			424,999.94
15、C/C 复合材料研制技术	9,845,318.96			9,348,916.32

注：本期摊销额 1,923,103.18 元。

(2) 公司内部研究开发项目支出

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期费用	确认为无形资产	
研究支出					
开发支出	18,597,833.78	3,090,786.20			21,688,619.98
合 计	<u>18,597,833.78</u>	<u>3,090,786.20</u>			21,688,619.98

11. 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	期末减值准备
湖南博云汽车制动材料有限公司	非同一控制下企业合并	1,846,432.95			1,846,432.95	
合 计		<u>1,846,432.95</u>			<u>1,846,432.95</u>	

(2) 经测试，本期无需计提减值准备。

12. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
一、递延所得税资产	<u>751,680.56</u>	<u>751,680.56</u>
坏账准备	646,899.29	646,899.29

项 目	期末余额	期初余额
存货跌价准备	104,781.27	104,781.27
二、递延所得税负债	<u>1,438,027.90</u>	<u>1,438,027.90</u>
研发支出	1,438,027.90	1,438,027.90

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
未确认递延所得税资产的暂时性差异明细:		
坏账准备	11,806,872.48	9,097,438.92
可抵扣亏损	1,538,191.52	903,352.27
合 计	<u>13,345,064.00</u>	<u>10,000,791.19</u>

(3) 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
2010		903,352.27	
2015	1,538,191.52		
合 计	<u>1,538,191.52</u>	<u>903,352.27</u>	

注：期末余额为本公司子公司湖南博云汽车制动材料有限公司之子公司湖南博云兴达制动材料有限公司本期可结转以后年度弥补的可抵扣亏损。

(4) 引起暂时性差异的资产或负债对应的暂时性差异

项 目	对应的暂时性差异金额
一、递延所得税资产	<u>5,011,203.73</u>
坏账准备	4,312,661.93
存货减值	698,541.80
二、递延所得税负债	<u>9,586,852.67</u>
研发支出	9,586,852.67

13. 资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销 合计	
坏账准备	13,410,100.82	2,709,433.59			16,119,534.41
存货跌价准备	698,541.77				698,541.77

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
合 计	<u>14,108,642.59</u>	<u>2,709,433.59</u>			<u>16,818,076.18</u>

14.所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
一、用于担保的资产	<u>36,391,263.93</u>		<u>471,715.74</u>	<u>35,919,548.19</u>
房屋建筑物	36,391,263.93		471,715.74	35,919,548.19
二、其他原因造成所有权受到限制的资产	<u>12,379,350.11</u>	<u>1,600,981.67</u>		<u>13,980,331.78</u>
银行承兑汇票保证金	8,550,168.51	1,285,981.67		9,836,150.18
国际信用证保证金	3,829,181.60	315,000.00		4,144,181.60
合 计	<u>48,770,614.04</u>	<u>1,600,981.67</u>	<u>471,715.74</u>	<u>49,899,879.97</u>

15.短期借款

(1) 借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	105,100,000.00	75,100,000.00
信用借款		
合 计	<u>115,100,000.00</u>	<u>85,100,000.00</u>

(2) 短期借款期末较期初增加 30,000,000 元、增加 35.25%，主要原因为本期公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司及湖南博云汽车制动材料有限公司流动资金周转所需。

(3) 期末抵押及保证借款情况见本附注九、十及十四。

16.应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	31,026,685.00	28,500,000.00
合 计	<u>31,026,685.00</u>	<u>28,500,000.00</u>

注：下一会计期间将到期的金额 31,026,685.00 元。

17.应付账款

(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)	56,604,670.35	84.31	43,165,422.42	92.32
1-2年(含2年)	9,132,888.14	13.61	2,095,265.72	4.48
2-3年(含3年)	303,842.26	0.45	785,772.72	1.68
3年以上	1,095,828.22	1.63	708,564.76	1.52
合计	<u>67,137,228.97</u>	<u>100</u>	<u>46,755,025.62</u>	<u>100</u>

(2) 本报告期应付账款中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

(3) 期末余额比期初余额增加 20,382,203.35 元、增加 43.59%，主要原因为公司采购设备及材料时很好地利用了商业信用，在信用期内应付设备款及材料款均有所增加。

18. 预收款项

(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)	12,931,380.62	95.37	11,751,194.17	98.77
1-2年(含2年)	602,590.14	4.45	121,170.14	1.02
2-3年(含3年)	6,918.11	0.05	21,393.11	0.18
3年以上	17,979.33	0.13	3,504.33	0.03
合计	<u>13,558,868.20</u>	<u>100</u>	<u>11,897,261.75</u>	<u>100</u>

(2) 本报告期预收账款中预收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项情况

单位名称	期末数	期初数
湖南金博复合材料科技有限公司	420,900.00	420,900.00
中南大学	211,831.36	211,831.36
合计	<u>632,731.36</u>	<u>632,731.36</u>

19. 应付职工薪酬

(1) 按类别列示

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	2,543,016.42	15,772,770.54	17,057,490.57	1,258,296.39
二、职工福利费		990,114.72	990,114.72	
三、社会保险费		1,483,711.32	1,483,711.32	

其中：1. 医疗保险费		350,111.08	350,111.08	
2. 基本养老保险费		973,126.04	973,126.04	
3. 年金缴费				
4. 失业保险费		86,534.34	86,534.34	
5. 工伤保险费		45,247.08	45,247.08	
6. 生育保险费		28,692.78	28,692.78	
四、住房公积金		156,849.50	156,849.50	
五、工会经费	3,755.00	313,700.97	297,891.08	19,564.89
六、职工教育经费	311,185.89	152,492.32	101,746.30	361,931.91
七、非货币性福利				
八、因解除劳动关系给予的补偿				
九、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计		<u>2,857,957.31</u>	<u>18,869,639.37</u>	<u>20,087,803.49</u>

1,639,793.19

(2) 应付职工薪酬中工资、奖金、津贴和补贴项期末较期初减少，主要因为期初数中包含 2010 年度的年终奖，该部分奖金已于 2011 年 1 月支付。

20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	4,100,221.45	4,312,756.96
2. 增值税	-3,234,123.44	-2,103,735.61
3. 营业税	332,850.00	337,850.00
4. 土地使用税		55,755.34
5. 房产税		58,093.21
6. 城市维护建设税	257,795.68	241,715.06
7. 教育附加	173,429.03	164,912.32
8. 代扣代缴个人所得税	44,861.19	147,904.09
合 计	<u>1,675,033.91</u>	<u>3,215,251.37</u>

注：期末余额比期初余额减少 1,540,217.46 元、下降 47.90%，主要因为募投项目大量采购设备，相应设备的进项税额大幅增加，致使增值税进项税额增加，以致应交增值税大幅减少。

21. 其他应付款

(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)	623,683.10	44.32	1,031,638.54	71.32
1-2 年(含 2 年)	378,747.94	26.92	365,729.00	25.28

2-3年(含3年)	365,729.00	25.99	300.00	0.02
3年以上	39,005.37	2.77	48,899.35	3.38
合计	<u>1,407,165.41</u>	<u>100.00</u>	<u>1,446,566.89</u>	<u>100</u>

(2) 本报告期其他应付款中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

22. 专项应付款

(1) 按种类列示

种类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
C/C复合材料技术产业化项目专项资金	20,500,000.00			20,500,000.00
国产碳纤维增强、低成本、高性能炭/炭复合材料产业化项目	6,220,000.00			6,220,000.00
合计	<u>26,720,000.00</u>			<u>26,720,000.00</u>

23. 其他非流动负债

(1) 按项目列示

项目	期末余额	期初余额
递延收益:		
1. 环保型、高性能汽车刹车片高技术产业化示范工程专项资金	4,959,505.48	5,313,755.98
2. 汽车制动检测中心建设专项资金	3,133,333.30	3,342,222.22
3. 长沙国家科技兴贸出口创新基地公共服务平台建设资金	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	<u>11,092,838.78</u>	<u>11,655,978.20</u>

(2) 环保型、高性能汽车刹车片高技术产业化示范工程专项资金已经湖南省商务厅、财政厅组织的验收专家组验收，为与资产相关的政府补助，本期减少额 354,250.50 元，为按相应资产的折旧年限分期从递延收益转入营业外收入金额。

(2) 2007 年 12 月 14 日，中华人民共和国商务部“商产函[2007]80 号”文件，下达 2007 年优化机电和高新技术产品进出口结构资金资助项目，子公司湖南博云汽车制动材料有限公司的“汽车制动材料检测中心建设”项目获资助，资助金额 400 万元，已拨付 240 万元，2010 年 1 月收到 160 万元，该工程已于 2008 年 12 月验收合格，转入“其他非流动负债”（递延收益）核算，并按相应资产的折旧年限分期从递延收益转入营业外收入金额。

(3) 根据“长发改[2008]605 号”文件及“长财建指(2009)2 号”文件，子公司湖南博云汽车制动材料有限公司于 2009 年 2 月收到长沙市财政局下拨的长沙(国家)科技兴贸出口创新基地公共服务平台项目

资金 300 万元，为与资产相关的政府补助，故在递延收益科目核算，待该项目完成验收后，再按所形成的资产相应的折旧年限分期转入营业外收入。

24.股本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
一、有限售条件股份	<u>80,186,000.00</u>	<u>37.47</u>			<u>80,186,000.00</u>	<u>37.47</u>
1.国家持股						
2.国有法人持股	69,248,000.00	32.36			69,248,000.00	32.36
3.其他内资持股	10,938,000.00	5.11			10,938,000.00	5.11
其中：境内法人持股						
境内自然人持股	10,938,000.00	5.11			10,938,000.00	5.11
4.境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	<u>133,814,000.00</u>	<u>62.53</u>			<u>133,814,000.00</u>	<u>62.53</u>
1.人民币普通股	133,814,000.00	62.53			133,814,000.00	62.53
2.境内上市外资股						
3.境外上市外资股						
4.其他						
股份合计	<u>214,000,000.00</u>	<u>100</u>			<u>214,000,000.00</u>	<u>100</u>

25.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
股本溢价	262,132,288.19			262,132,288.19	
其他资本公积	44,466.60			44,466.60	
合计	<u>262,176,754.79</u>			<u>262,176,754.79</u>	

26.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积	13,294,978.35			13,294,978.35	
合计	<u>13,294,978.35</u>			<u>13,294,978.35</u>	

27.未分配利润

项目	本期金额
上期期末余额	68,952,316.17
加：会计政策变更	
前期会计差错	
本期期初余额	68,952,316.17
本期增加	15,932,014.36
其中：本期净利润	15,932,014.36
本期减少	
其中：提取法定盈余公积	
分配普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末余额	<u>84,884,330.53</u>

28.营业收入及营业成本

(1) 营业收入、成本

收入、成本类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	141,650,251.43	96,930,256.97	108,684,898.18	68,790,060.05
合 计	<u>141,650,251.43</u>	<u>96,930,256.97</u>	<u>108,684,898.18</u>	<u>68,790,060.05</u>

(2) 营业收入、成本（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航空航天产品	53,435,374.84	25,202,358.42	40,111,617.59	17,564,119.14
汽车刹车片	43,380,193.99	35,892,687.85	40,831,721.69	30,842,588.94
粉末冶金	44,834,682.60	35,835,210.70	27,741,558.90	20,383,351.97
合 计	<u>141,650,251.43</u>	<u>96,930,256.97</u>	<u>108,684,898.18</u>	<u>68,790,060.05</u>

(3) 营业收入、成本（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
飞机刹车副	25,008,732.49	10,027,759.43	22,178,569.92	8,749,300.44

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航天用炭/炭复合材料等	28,426,642.35	15,174,598.99	17,933,047.67	8,814,818.70
环保型高性能汽车刹车材料	43,380,193.99	35,892,687.85	40,831,721.69	30,842,588.94
高性能模具材料	44,834,682.60	35,835,210.70	26,416,430.70	19,097,198.13
其他粉末冶金材料			1,325,128.20	1,286,153.84
合计	<u>141,650,251.43</u>	<u>96,930,256.97</u>	<u>108,684,898.18</u>	<u>68,790,060.05</u>

(4) 营业收入、成本（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内销售	139,183,349.41	94,895,176.43	104,436,126.93	65,619,862.29
境外销售	2,466,902.02	2,035,080.54	4,248,771.25	3,170,197.76
合计	<u>141,650,251.43</u>	<u>96,930,256.97</u>	<u>108,684,898.18</u>	<u>68,790,060.05</u>

(5) 公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	销售收入	占公司全部销售收入的比例 (%)
浙江亚太机电股份有限公司	8,361,048.26	5.90
株洲钻石切削刀具股份有限公司	5,854,128.03	4.13
军方 2	5,675,213.68	4.01
厦门航空公司	4,930,581.19	3.48
宜昌南玻硅材料有限公司	4,759,025.65	3.36
合计	<u>29,579,996.81</u>	<u>20.88</u>

29. 营业税金及附加

项目	计缴标准 (%)	本期金额	上期金额
城市维护建设税	7.00	218,602.04	345,886.79
教育费附加	5.00	154,823.19	222,351.75
合计		<u>373,425.23</u>	<u>568,238.54</u>

30. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
交通运输费	1,627,608.64	1,324,655.86

人工成本	2,095,718.29	1,532,655.49
差旅费	954,636.88	747,622.30
技术咨询及服务费	187,893.83	598,475.14
业务招待费	531,730.12	513,013.57
广告展览及宣传费	533,417.23	746,390.42
其他	1,356,128.67	1,339,452.81
合 计	<u>7,287,133.66</u>	<u>6,802,265.59</u>

31.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	3,988,190.00	2,610,762.17
折旧费	1,601,040.35	1,597,493.71
无形资产摊销	1,923,103.18	1,421,416.35
税金	690,909.18	342,529.12
业务招待费	825,541.38	555,343.75
差旅费	422,067.66	531,728.12
用车费	616,074.02	394,347.56
办公费及会务费	755,062.62	443,256.23
其他	2,893,133.08	1,844,928.35
合 计	<u>13,715,121.47</u>	<u>9,741,805.36</u>

注：本期管理费用较上期增加 3,973,316.11 元、增长 40.79%，主要原因为：工资薪酬制度的完善及人员增加致使人工成本增长较大；上期开发支出项目所转无形资产本期摊销，致使无形资产摊销费增长；公司规模的扩大及组织结构的不断完善，使业务招待费、用车费、办公费及会务费等费用较上期有所增加。

32.财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	2,302,500.46	1,289,772.71
减：利息收入	334,174.60	275,295.77
减：汇总收益	11,763.72	
其他	61,476.88	-60,311.70
合 计	<u>2,018,039.02</u>	<u>954,165.24</u>

注：本期财务费用较上期增加 1,063,873.78 元、增长 1.11 倍，主要原因为贷款的增加，导致利息支出增加。

33.资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,709,433.59	2,271,419.57
合 计	<u>2,709,433.59</u>	<u>2,271,419.57</u>

34.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
1. 处置非流动资产利得小计	<u>14,000.00</u>		<u>14,000.00</u>
其中：处置固定资产利得	14,000.00		14,000.00
2. 政府补助	856,830.38	701,346.00	856,830.38
3. 其他			
合 计	<u>870,830.38</u>	<u>701,346.00</u>	<u>870,830.38</u>

注：政府补助主要为递延收益转入。

35.营业外支出

(1) 按项目列示

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1. 处置非流动资产损失小计	<u>59,161.36</u>	<u>103,221.01</u>	<u>59,161.36</u>
其中：处置固定资产损失	59,161.36	103,221.01	59,161.36
2. 公益性捐款		1 000 000.00	
3. 其他	45,201.33	10,000.00	45,201.33
合 计	<u>104,362.69</u>	<u>1,113,221.01</u>	<u>104,362.69</u>

(2) 本期营业外支出较上期减少 1,008,858.32 元、下降 90.63%，主要为公司上期玉树地震捐款 1,000,000.00 元。

36.所得税费用

(1) 所得税费用（收益）的组成

项 目	本期金额	上期金额
所得税费用	<u>3,014,151.87</u>	<u>2,868,207.99</u>
其中：当期所得税	3,014,151.87	2,883,324.88
递延所得税		-15,116.89

(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	19,385,357.57	19,145,068.82
按法定税率计算的税项（25%）	4,846,339.39	4,786,267.21
优惠税率的影响（10%）	-1,938,535.76	-1,914,506.88
不可抵扣的税项费用		251,272.30
研发费用加计扣除		
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损		-239,707.74
免税收入		
法定税率与计算可抵扣暂时性差异税率差异影响的递延所得税资产		-15,116.89
所得税费用	<u>3,014,151.87</u>	<u>2,868,207.99</u>

37.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

大额项目	本期金额	上期金额
一、收到的其他与经营活动有关的现金	<u>489,658.98</u>	<u>11,366,641.77</u>
其中：政府补助	155,484.38	8,251,346.00
银行承兑汇票保证金		2,840,000.00
利息收入	334,174.60	275,295.77
二、支付的其他与经营活动有关的现金	<u>17,370,224.96</u>	<u>12,352,850.98</u>
其中：技术开发及咨询费	1,008,122.62	660,726.62
园区物业管理费	602,378.22	599,955.29
业务招待费	1,357,271.50	1,191,778.32
差旅费	1,376,704.54	1,279,350.42
销售佣金	883,748.66	1,285,613.91
交通运输费	2,243,682.66	1,324,655.86
广告展览及宣传费	533,417.23	801,298.93
往来款	6,211,443.56	2,325,849.99
办公费及会务费	841,793.31	1,026,034.30
捐赠支出		1,000,000.00
银行承兑汇票保证金	1,285,981.67	
其他	1,025,680.99	857,587.34

38.收到或支付的其他与投资活动有关的现金

大额项目	本期金额	上期金额
一、收到的其他与投资活动有关的现金		<u>3,141,800.00</u>
用于购买设备的国际信用证保证金		3,141,800.00

二、支付的其他与投资活动有关的现金	<u>315,000.00</u>
用于购买设备的国际信用证保证金	315,000.00

39.将净利润调节为经营活动现金流量净额

项目	本期金额	上期金额
净利润	16,371,205.70	16,276,860.83
加：资产减值准备	2,709,433.59	2,271,419.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,502,771.58	8,125,155.33
无形资产摊销	1,923,103.18	1,421,416.35
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	45,161.36	103,221.01
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,302,500.46	1,289,772.71
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-15,116.89
存货的减少（增加以“－”号填列）	-35,197,910.96	-5,515,499.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-37,424,275.94	-26,608,800.56
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	18,631,240.82	3,034,017.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-21,136,770.21</u>	<u>382,447.04</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	72,611,083.95	157,497,615.83
减：现金的期初余额	116,157,259.73	204,524,895.10
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>-43,546,175.78</u>	<u>-47,027,279.27</u>

注：期末货币资金余额为 86,591,415.73 元，上表中的现金期末余额 72,611,083.95 元，差额 13,980,331.78 元，原因为期末货币资金余额中银行承兑汇票保证金 9,836,150.18 元、购买国外设备的国际信用证保证金 4,144,181.60 元不符合现金等价物的定义。

九、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。

下列各方构成本公司的关联方：

- 1) 本公司的母公司；
- 2) 本公司的子公司；
- 3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6) 本公司的合营企业；
- 7) 本公司的联营企业；
- 8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- 10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

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	蒋辉珍	研究、开发、生产	8,000

接上表：

母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）	本企业最终控制方	组织机构代码
17.34	30.81	中南大学	44880512-2

3.本公司的子公司情况

企业名称	企业类型	注册地	法人代表
湖南博云汽车制动材料有限公司	有限责任公司	长沙高新技术产业开发区麓松路 500 号	蒋辉珍
湖南博云东方粉末冶金有限公司	有限责任公司	长沙市高新技术产业开发区咸家湖路 2 号	蒋辉珍

接上表：

业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）
------	----------	---------	----------

业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
制造业	13,500	92.59	92.59
制造业	6,000	69.00	69.00

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	组织机构代码	其他关联方与本企业关系
湖南湘投高科技创业投资有限公司	71704899-2	持股 5% 以上的股东
中国航空器材集团公司	71093029-6	持股 5% 以上的股东
湖南英捷高科技有限责任公司	71705208-6	同一母公司
湖南金博复合材料科技有限公司	774485857	同一母公司
长沙铁院科技开发有限公司	183896566	同一控制下企业
湖南中大设计院有限公司	183784986	同一控制下企业
长沙双星齿轮实业公司	18389857X	同一控制下企业
湖南湘雅基因技术有限公司	730537627	同一控制下企业
湖南湘雅集团有限公司	18379675X	同一控制下企业
湖南通泰实业有限公司	745948146	同一控制下企业
长沙鑫航机轮刹车有限公司	75801361-4	参股企业(股比 8.24%)

5. 关联方交易

(1) 购销交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额 (万元)	交易金额占公司同类交易 总额的比例(%)	未结算项 目金额	未结算项目金额 坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
产品销售	中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司	母公司	3.37	0.16			协议价格

(2) 关联方担保情况

担保方	被担保方	期末担保金 额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
中南大学粉末冶金工程研究中心有限公司	湖南博云新材料股份有限公司	500.00	2010年7月	2011年7月	否
合计		<u>500.00</u>			

(3) 关联方应收情况

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应收账款	中国航空器材集团公司	1,267,869.00	1,267,869.00
预收账款	湖南金博复合材料科技有限公司	420,900.00	420,900.00
预收账款	中南大学	211,831.36	211,831.36

十、抵押和担保事项

2008年5月,本公司与中国建设银行股份有限公司长沙市河西支行签订了3,300万元最高额押抵担保合同,抵押物为价值为3,301万元的房屋(权证号:长房权证岳麓字第00627364-65、00627360-62、00627367-68、00291264、00627388、00625669)。截止2011年6月30日,本公司在该行借款余额为1000万元。

十一、承诺事项

本公司子公司湖南博云汽车制动材料有限公司于2009年11月23日与昆明三合钢结构制造有限公司签订了工程承包合同,工程名称:湖南博云汽车制动材料有限公司麓谷基地4#、5#厂房工程含钢结构部分;合同总价款:1,298.79万元;2010年4月1日与昆明三合钢结构制造有限公司签订了工程承包合同,工程名称:湖南博云汽车制动材料有限公司麓谷基地3#、6#厂房工程含钢结构部分;合同总价款:1,418.29万元;截止2011年6月30日,湖南博云汽车制动材料有限公司已支付该公司工程款1,665万元。

本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司于2010年9月与株洲硬质合金集团有限公司科协科技咨询服务部签订了标的为闭式喷雾干燥塔的设备采购合同,合同金额720万元。截止2011年6月30日,本公司已预付设备款476万元。

本公司子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司于2010年3月与德国ALD真空工业有限公司签订了标的为100巴真空/压力烧结炉的设备采购合同,合同金额120.80万欧元。截止2011年6月30日,本公司已预付设备款990.16万元人民币。

十二、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日,本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、分部报告

本公司业务分航空航天产品业务、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	航空航天产品业务		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	5,343.54	4,011.16	4,338.02	4,083.17	4,483.47	2,774.16
二、分部间交易收入						
三、对联营企业及合营企业的投资收益						
四、资产减值损失	243.12	141.62		60.95	27.82	24.57
五、折旧费及摊销费	640.57	558.51	267.76	191.35	234.25	204.8
六、利润总额（亏损总额）	1,656.08	1,259.42	-32.35	349.95	314.8	305.14
七、所得税费用	248.41	188.93	5.78	52.12	47.22	45.77
八、净利润（净亏损）	1,407.67	1,070.49	-38.13	297.83	267.58	259.37
九、资产总额	48,389.22	43,525.23	26,106.37	21,542.89	14,639.78	10,637.33
十、负债总额	7,870.68	4,435.73	5,067.90	3,261.66	2,743.53	1,079.30
十一、其他重要的非现金项目 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	243.12	141.62		60.95	27.82	24.57

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					14,165.03	10,868.49
二、分部间交易收入						
三、对联营企业及合营企业的投资收益						
四、资产减值损失					270.94	227.14
五、折旧费及摊销费					1,142.58	954.66
六、利润总额（亏损总额）					1,938.54	1,914.51
七、所得税费用					301.41	286.82
八、净利润（净亏损）					1,637.12	1,627.69
九、资产总额	18,068.24	18,068.24	-17,924.77	-17,918.43	89,278.84	75,855.26
十、负债总额	11,653.79	7,849.36	-256.34	-250.00	27,079.56	16,376.05
十一、其他重要的非现金项目 折旧费和摊销费以外					270.94	227.14

的其他非现金费用

十四、其他事项

1.2010 年 6 月，本公司向招商银行股份有限公司长沙分行出具了编号为“60DB100119”最高额不可撤销担保书，为子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司向该行申请的 4,000 万元授信额度提供不可撤销担保，担保授信期间为 2010 年 6 月 21 日至 2011 年 6 月 21 日。截止 2011 年 6 月 30 日，湖南博云东方粉末冶金有限公司向招商银行长沙分行的贷款余额为 1,010 万元；应付票据余额 2,150 万元，承兑汇票保证金 665 万元，实际提供担保的应付票据 1,485 万元；合计担保金额为 2,495 万元。

2.2010 年 7 月，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最高额保证合同，为子公司湖南博云东方粉末冶金有限公司从该行获取的贷款、银票以及形成的各类或有负债等 2,000 万元授信提供连带责任保证，保证期间为 2010 年 7 月 21 日至 2011 年 7 月 21 日。截止 2011 年 6 月 30 日，本公司在该行借款余额为 2,000 万元。

3.2010 年 7 月，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最高额保证合同，为子公司湖南博云汽车制动材料有限公司从该行获取的贷款、银票以及形成的各类或有负债等 4,000 万元授信提供连带责任保证，保证期间为 2010 年 7 月 21 日至 2011 年 7 月 21 日。截止 2011 年 6 月 30 日，本公司向该行的贷款余额为 3,500 万元；应付票据余额 952.67 万元，承兑汇票保证金 187.69 元，实际提供担保的应付票据 764.98 万元；合计担保金额为 4,264.98 万元。

4.2010 年 6 月，本公司向招商银行股份有限公司长沙分行出具了编号为“60DB100120”的最高额不可撤销担保书，为子公司湖南博云汽车制动材料有限公司向该行申请的 4,000 万元授信额度提供不可撤销担保，担保授信期间为 2010 年 6 月 21 日至 2011 年 6 月 21 日。截止 2011 年 6 月 30 日，公司向招商银行长沙分行的贷款余额为 3,500 万元。

除上述事项形成的或有事项外，本公司无需要披露的其他或有事项。

十五、母公司财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 按类别列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的	21,709,372.00	24.36	886,498.20	4.08	24,363,984.00	31.78	973,219.42	3.99
应收账款								
按组合计提坏账准备	66,155,312.02	74.22	6,670,078.12	10.08	50,816,354.08	66.27	3,934,606.06	7.74

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
备的应收账款								
其中：账龄组合	66,155,312.02	74.22	6,670,078.12	10.08	50,816,354.08	66.27	3,934,606.06	7.74
组合小计	<u>66,155,312.02</u>	<u>74.22</u>	<u>6,670,078.12</u>	<u>10.08</u>	<u>50,816,354.08</u>	<u>66.27</u>	<u>3,934,606.06</u>	<u>7.74</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,267,869.00	1.42	469,111.53	37.00	1,491,750.19	1.95	692,992.72	46.46
合计	<u>89,132,553.02</u>	<u>100</u>	<u>8,025,687.85</u>		<u>76,672,088.27</u>	<u>100</u>	<u>5,600,818.20</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内(含 1 年)	31,828,720.87	48.11	2,036,325.32	31,608,587.08	62.20	1,580,429.36
1-2 年(含 2 年)	25,098,628.00	37.94	2,509,862.80	16,073,767.00	31.63	1,607,376.70
2-3 年(含 3 年)	7,096,852.82	10.73	1,419,370.56	1,934,000.00	3.81	386,800.00
3-4 年(含 4 年)	1,805,178.66	2.73	541,553.60	1,200,000.00	2.36	360,000.00
4-5 年(含 5 年)	325,931.67	0.49	162,965.84			
合计	<u>66,155,312.02</u>	<u>100</u>	<u>6,670,078.12</u>	<u>50,816,354.08</u>	<u>100</u>	<u>3,934,606.06</u>

(3) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	坏账准备计提比例 (%)	理由
厦门航空公司	11,749,372.00	886,498.20	7.55	按摊余价值小于账面值之间的差额计提
军方 2	9,960,000.00			摊余价值等于账面价值
合计	<u>21,709,372.00</u>	<u>886,498.20</u>		

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
应收中国航空器材集团公司货款	1,267,869.00	469,111.53	37.00	按回款协议差额计提
合计	<u>1,267,869.00</u>	<u>469,111.53</u>		

(5) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
军方 1	非关联方	15,761,000.00	1 年以内 3,740,000 元、1-2 年 9,588,000 元、 2-3 年 2,433,000 元	17.68
厦门航空公司	非关联方	11,749,372.00	1 年以内 5,768,780 元、1-2 年 5,980,592 元	13.18
军方 2	非关联方	9,960,000.00	1 年以内	11.17
宜昌南玻硅材料有限公司	非关联方	8,940,340.00	1 年以内 5,568,060 元、1-2 年 3,372,280 元	10.03
四川海特高新技术股份有限公司	非关联方	7,761,738.00	1 年以内 3,102,300 元、1-2 年 4,659,438 元	8.71
合 计		<u>54,172,450.00</u>		<u>60.78</u>

(6) 本报告期应收账款中应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况

单位名称	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
中国航空器材集团公司	1,267,869.00	469,111.53	1,267,869.00	469,111.53
合 计	<u>1,267,869.00</u>	<u>469,111.53</u>	<u>1,267,869.00</u>	<u>469,111.53</u>

2. 其他应收款

(1) 按类别列示

类 别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他 应收款	2,107,669.38	45.74	99,744.96	4.73	1,867,620.34	42.76	93,381.02	5.00
其中:账龄组合	2,107,669.38	45.74	99,744.96	4.73	1,867,620.34	42.76	93,381.02	5.00
组合小计	<u>2,107,669.38</u>	<u>45.74</u>	<u>99,744.96</u>	<u>4.73</u>	<u>1,867,620.34</u>	<u>42.76</u>	<u>93,381.02</u>	<u>5.00</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,500,000.00	54.26			2,500,000.00	57.24		
合 计	<u>4,607,669.38</u>	<u>100.00</u>	<u>99,744.96</u>		<u>4,367,620.34</u>	<u>100</u>	<u>93,381.02</u>	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内(含 1 年)	1,888,394.45	89.60	77,817.46	1,867,620.34	100	93,381.02
1-2 年(含 1 年)	219,274.93	10.40	21,927.49			
合 计	<u>2,107,669.38</u>	<u>100</u>	<u>99,744.96</u>	<u>1,867,620.34</u>	<u>100</u>	<u>93,381.02</u>

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
湖南博云汽车制动材料有限公司	2,500,000.00			该公司为本公司子公司, 预计短期内可以收回
合 计	<u>2,500,000.00</u>			

(4) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
湖南博云汽车制动材料有限公司	子公司	2,500,000.00	1-2 年 200 万元, 2-3 年 50 万元	54.26
李文军	职工	121,926.60	1 年以内	2.65
刘若鸣	职工	38,723.42	1 年以内	0.84
方勋华	职工	23,947.72	1 年以内	0.52
刘海涛	职工	14,172.32	1 年以内	0.31
合 计		<u>2,698,770.06</u>		<u>58.57</u>

(5) 本报告期其他应收款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款。

(6) 期末应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
湖南博云汽车制动材料有限公司	子公司	2,500,000.00	54.26
合 计		<u>2,500,000.00</u>	<u>54.26</u>

3. 长期股权投资

(1) 按明细列示

被投资单位	核算方法	初始投资金额	期初账面金额	本期增加	本期减少	期末账面金额
湖南博云汽车制动材料有限公司	成本法	44,900,000.00	129,900,000.00			129,900,000.00
湖南博云东方粉末冶金有限公司	成本法	23,720,000.00	48,630,769.02			48,630,769.02
长沙鑫航机轮刹车有限公司	成本法	1,400,000.00	1,400,000.00			1,400,000.00
合 计		<u>70,020,000.00</u>	<u>179,930,769.02</u>			<u>179,930,769.02</u>

接上表：

在被投资单位的持 股比例 (%)	在被投资单位表 决权比例 (%)	在被投资单位的持股比例与表 决权比例不一致的说明	减值 准备	本期计提资 产减值准备	现金红利
92.59	92.59				
69.00	69.00				
8.24	8.24				

4.营业收入及营业成本

(1) 营业收入、成本

收入、成本类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	53,435,374.84	25,202,358.42	40,111,617.59	17,564,119.14
合 计	<u>53,435,374.84</u>	<u>25,202,358.42</u>	<u>40,111,617.59</u>	<u>17,564,119.14</u>

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
航空航天产品	53,435,374.84	25,202,358.42	40,111,617.59	17,564,119.14
合 计	<u>53,435,374.84</u>	<u>25,202,358.42</u>	<u>40,111,617.59</u>	<u>17,564,119.14</u>

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
飞机刹车副	25,008,732.49	10,027,759.43	22,178,569.92	8,749,300.44
航天用炭/炭复合材料等	28,426,642.35	15,174,598.99	17,933,047.67	8,814,818.70
合 计	<u>53,435,374.84</u>	<u>25,202,358.42</u>	<u>40,111,617.59</u>	<u>17,564,119.14</u>

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内销售	52,089,718.98	23,982,174.50	38,599,264.79	16,589,397.05
境外销售	1,345,655.86	1,220,183.91	1,512,352.80	974,722.09
合 计	<u>53,435,374.84</u>	<u>25,202,358.42</u>	<u>40,111,617.59</u>	<u>17,564,119.14</u>

(5) 公司前五名客户的销售收入情况

客户名称	销售收入	占公司全部销售收入的比例 (%)
军方 2	5,675,213.68	10.62
厦门航空公司	4,930,581.19	9.23
宜昌南玻硅材料有限公司	4,759,025.65	8.91
江西景德半导体新材料有限公司	4,034,188.04	7.55
亚洲硅业(青海)有限公司	3,831,600.61	7.16
合 计	<u>23,230,609.17</u>	<u>43.47</u>

5. 现金流量表补充资料

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	14,076,717.28	10,704,890.03
加：资产减值准备	2,431,233.59	1,416,241.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,133,581.18	4,809,365.69
无形资产摊销	1,272,106.30	775,703.66
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	59,161.36	103,221.01
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	413,568.75	574,586.25
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-22,534,722.36	-1,185,876.31
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-9,301,415.15	-10,543,421.31

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,861,447.70	516,706.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,411,678.65</u>	<u>7,171,417.19</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	57,948,533.64	86,620,415.46
减：现金的期初余额	82,824,636.10	138,570,848.54
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	-24,876,102.46	-51,950,433.08

十六、补充资料

1.基本每股收益和稀释每股收益

(1) 按照项目列示

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.81%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.70%	0.07	0.07

(2) 计算过程

1) 基本每股收益的计算：

$$\text{基本每股收益} = \frac{P}{S} = \frac{15,932,014.36}{214,000,000.00} = 0.07$$

$$\text{扣除非经常性损益后的每股收益} = \frac{P}{S} = \frac{15,297,545.32}{214,000,000.00} = 0.07$$

其中：S=S0+S1+Si×Mi÷Mo-Sj×Mj÷M0-Sk

P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润

S为发行在外的普通股加权平均数

S0为期初股份总数

S1为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数

Si为报告期因发行新股或债转股等增加股份数

Sj为报告期因回购等减少股份数

Sk为报告期缩股数

Mo报告期月份数

Mi为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数

Mj为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数

2) 稀释后的每股收益的计算

$$\begin{aligned} \text{稀释后的} & \quad \text{P+ (已确认为费用的稀释性潜在普通股利息-转换费用)} \times (1-\text{所得税率}) \\ \text{每股收益} & = \frac{\text{S0+S1+Si} \times \text{Mi} \div \text{Mo} - \text{Sj} \times \text{Mj} \div \text{Mo} - \text{Sk} + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数}}{\text{S0+S1+Si} \times \text{Mi} \div \text{Mo} - \text{Sj} \times \text{Mj} \div \text{Mo} - \text{Sk} + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数}} \\ & = \frac{15,932,014.36}{214,000,000.00} = 0.07 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{扣除非经} & \quad \text{P+ (已确认为费用的稀释性潜在普通股利息-转换费用)} \times (1-\text{所得税率}) \\ \text{常性损益} & = \frac{\text{S0+S1+Si} \times \text{Mi} \div \text{Mo} - \text{Sj} \times \text{Mj} \div \text{Mo} - \text{Sk} + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数}}{\text{S0+S1+Si} \times \text{Mi} \div \text{Mo} - \text{Sj} \times \text{Mj} \div \text{Mo} - \text{Sk} + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数}} \\ \text{稀释后的} & \\ \text{每股收益} & = \frac{15,297,545.32}{214,000,000.00} = 0.07 \end{aligned}$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；

$\text{S0+S1+Si} \times \text{Mi} \div \text{Mo} - \text{Sj} \times \text{Mj} \div \text{Mo} - \text{Sk}$ 与基本每股收益的含义一致

3) 加权平均净资产收益率的计算

$$\begin{aligned} \text{加权平均} & \quad \text{p} \\ \text{净资产收} & = \frac{\text{p}}{\text{Eo} + \text{NP} \div 2 + \text{Ei} \times \text{Mi} \div \text{Mo} - \text{Ej} \times \text{Mj} \div \text{Mo} \pm \text{Ek} \times \text{Mk} \div \text{Mo}} \\ \text{益率} & \\ & = \frac{15,932,014.36}{566,390,056.49} = 2.81\% \\ \text{扣除非经常性损益后} & = \frac{\text{P}}{\text{Eo} + \text{NP} \div 2 + \text{Ei} \times \text{Mi} \div \text{Mo} - \text{Ej} \times \text{Mj} \div \text{Mo} \pm \text{Ek} \times \text{Mk} \div \text{Mo}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{加权平均净资产收益} \\ & \text{率} \\ & \frac{E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0}{15,297,545.32} = 2.70\% \\ & \frac{566,390,056.49}{} \end{aligned}$$

其中：P分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润

E₀为归属于公司普通股股东的期初净资产

NP为归属于公司普通股股东的净利润

E_i为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产

E_j为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产

M₀为报告期月份数

M_i为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数

M_j为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数

E_k为因其他交易或事项引起的净资产增减变动

M_k为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数

2.报告期非经常损益明细

非经常性损益明细	本期金额	上期金额	备注
(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	-45,161.36	-103,221.01	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	856,830.38	701,346.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益			
(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			

非经常性损益明细	本期金额	上期金额	备注
金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(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	-45,201.33	-1,010,000.00	
(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>766,467.69</u>	<u>-411,875.01</u>	
减：所得税影响金额	114,970.15	-61,781.25	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>651,497.54</u>	<u>-350,093.76</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	634,469.04	-374,624.76	
归属于少数股东的非经常性损益	17,028.50	24,531.00	

湖南博云新材料股份有限公司

二〇一一年八月二十七日

第八节 备查文件目录

- 一、载有董事长签名的2011年半年度报告正本；
- 二、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- 三、报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 四、其他有关资料。
- 五、以上备查文件的备置地点：公司证券部

湖南博云新材料股份有限公司

董事长：蒋辉珍

二〇一一年八月二十七日