

湘潭电化科技股份有限公司

XIANGTAN ELECTROCHEMICAL SCIENTIFIC CO.,LTD.

2007 年审计报告



二 00 八年四月二十五日

目 录

审计报告.....	4
财务报表及附注.....	6
资产负债表.....	6
利润表.....	8
现金流量表.....	9
所有者权益变动表.....	12
湘潭电化科技股份有限公司财务报表附注.....	14

审计报告

开元信德湘审字（2008）第 228 号

湘潭电化科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的湘潭电化科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2007 年度的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、现金流量表和合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及 2007 年度的经营成果和现金流量。

开元信德会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

李弟扩

中国注册会计师：

李雄

中国·北京

二〇〇八年四月二十三日

财务报表及附注

资产负债表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司 2007 年 12 月 31 日 单位：（人民币）元

项目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	152,360,147.72	145,740,426.97	29,283,212.26	24,441,769.31
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	4,611,308.37	4,320,308.37	9,315,000.00	3,475,000.00
应收账款	50,065,869.48	37,444,600.82	52,057,873.59	52,049,754.88
预付款项	17,504,232.67	12,599,782.33	6,732,425.05	5,472,311.99
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	1,898,000.00	1,898,000.00		
其他应收款	3,545,583.43	67,665,933.74	4,557,911.37	8,066,267.31
买入返售金融资产				
存货	126,276,640.70	89,880,152.10	92,742,367.87	67,523,613.41
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			2,089,514.64	1,544,963.86
流动资产合计	356,261,782.37	359,549,204.33	196,778,304.78	162,573,680.76
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		80,081,768.94		80,081,768.94
投资性房地产				
固定资产	303,004,365.70	131,175,430.58	302,002,222.61	138,978,585.97
在建工程	9,544,625.41	9,034,059.96	1,948,628.19	1,289,485.05
工程物资	1,040,858.17	150,097.91	1,121,638.95	917,082.86
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	621,756.06	621,756.06	113,700.00	113,700.00
开发支出				
商誉				

长期待摊费用				
递延所得税资产	8,378,260.14	6,848,174.24	982,059.03	1,307,019.40
其他非流动资产				
非流动资产合计	322,589,865.48	227,911,287.69	306,168,248.78	222,687,642.22
资产总计	678,851,647.85	587,460,492.02	502,946,553.56	385,261,322.98
流动负债：				
短期借款	235,226,440.00	216,226,440.00	122,650,000.00	122,650,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	32,450,000.00	38,450,000.00	56,730,000.00	51,730,000.00
应付账款	49,577,460.90	43,134,300.30	61,487,246.52	61,695,775.92
预收款项	905,562.49	815,646.49	405,323.89	384,423.89
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	3,697,897.29	2,385,193.91	4,723,877.04	1,055,335.61
应交税费	-1,198,884.59	-403,384.20	4,327,222.05	4,793,632.97
应付利息				
其他应付款	12,913,120.29	8,336,316.05	46,653,338.73	5,698,257.86
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	1,893,028.46		1,893,028.46	
流动负债合计	335,464,624.84	308,944,512.55	298,870,036.69	248,007,426.25
非流动负债：				
长期借款	7,000,000.00		14,000,000.00	
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	7,360,000.00	7,360,000.00	1,360,000.00	1,360,000.00
预计负债				
递延所得税负债	474,500.00	889,617.24		547,954.75
其他非流动负债				
非流动负债合计	14,834,500.00	8,249,617.24	15,360,000.00	1,907,954.75
负债合计	350,299,124.84	317,194,129.79	314,230,036.69	249,915,381.00
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	75,400,000.00	75,400,000.00	50,400,000.00	50,400,000.00
资本公积	139,227,930.11	138,812,812.87	27,589,518.34	27,041,563.59
减：库存股				
盈余公积	15,933,502.57	15,933,502.57	15,933,502.57	15,933,502.57
一般风险准备				
未分配利润	51,397,308.34	40,120,046.79	49,649,575.80	41,970,875.82
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	281,958,741.02	270,266,362.23	143,572,596.71	135,345,941.98
少数股东权益	46,593,781.99		45,143,920.16	

所有者权益合计	328,552,523.01	270,266,362.23	188,716,516.87	135,345,941.98
负债和所有者权益总计	678,851,647.85	587,460,492.02	502,946,553.56	385,261,322.98

利润表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

2007 年 1-12 月

单位：（人民币）元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	314,089,278.49	303,669,822.46	351,649,340.14	379,632,110.37
其中：营业收入	314,089,278.49	303,669,822.46	351,649,340.14	379,632,110.37
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	324,710,002.81	324,639,193.95	321,273,006.79	360,274,228.50
其中：营业成本	277,956,694.80	288,276,984.39	255,143,886.81	304,354,190.74
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	1,905,547.13	1,354,705.53	2,844,654.31	2,655,332.20
销售费用	8,486,006.84	6,066,237.21	12,884,784.58	12,305,214.66
管理费用	21,446,191.27	14,046,053.74	37,160,971.79	28,620,605.32
财务费用	13,893,573.44	9,587,684.13	11,804,484.45	10,604,869.39
资产减值损失	1,021,989.33	5,307,528.95	1,021,989.33	1,734,016.19
加：公允价值变动收益 （损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-” 号填列）		3,980,000.00		2,925,000.00
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）	-10,620,724.32	-16,989,371.49	30,376,333.35	22,282,881.87
加：营业外收入	14,033,830.00	14,009,580.00	30,350.00	19,800.00
减：营业外支出	852,010.94	519,274.98	1,272,622.32	430,592.00
其中：非流动资产处置 损失				
四、利润总额（亏损总额以 “-”号填列）	2,561,094.74	-3,499,066.47	29,134,061.03	21,872,089.87
减：所得税费用	-3,496,499.63	-1,648,237.44	8,449,320.86	6,389,066.07
五、净利润（净亏损以“-” 号填列）	6,057,594.37	-1,850,829.03	20,684,740.17	15,483,023.80
归属于母公司所有者 的净利润	1,747,732.54	-1,850,829.03	16,614,466.93	15,483,023.80

少数股东损益	4,309,861.83		4,070,273.24	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.0253	-0.0268	0.33	0.3072
（二）稀释每股收益	0.0253	-0.0268	0.33	0.3072

现金流量表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

2007 年 1-12 月

单位：（人民币）元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
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	355,716,946.61	355,748,877.06	360,052,211.32	384,589,994.23
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				
收到其他与经营活动有关的现金	20,024,250.00	20,009,580.00	261,305.37	203,504.31
经营活动现金流入小计	375,741,196.61	375,758,457.06	360,313,516.69	384,793,498.54
购买商品、接受劳务支付的现金	314,480,022.46	352,873,804.44	218,084,182.59	280,251,216.15
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	62,598,366.60	46,766,865.25	49,515,244.04	41,939,718.76
支付的各项税费	19,098,463.03	8,181,405.92	23,928,151.54	15,048,464.55
支付其他与经营活动有关的现金	45,939,962.46	58,476,386.77	28,157,636.59	23,267,637.75
经营活动现金流出小计	442,116,814.55	466,298,462.38	319,685,214.76	360,507,037.21
经营活动产生的现金流量净额	-66,375,617.94	-90,540,005.32	40,628,301.93	24,286,461.33
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		3,980,000.00		2,925,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,475.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金			9,050,567.64	
投资活动现金流入小计		3,980,000.00	9,058,042.64	2,925,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,416,984.27	23,087,816.71	59,553,113.30	7,746,065.88
投资支付的现金				923,282.00
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	48,416,984.27	23,087,816.71	59,553,113.30	8,669,347.88
投资活动产生的现金流量净额	-48,416,984.27	-19,107,816.71	-50,495,070.66	-5,744,347.88
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	162,500,000.00	162,500,000.00		
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	284,226,400.00	261,226,400.00	190,096,260.00	147,650,000.00
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	446,726,400.00	423,726,400.00	190,096,260.00	147,650,000.00
偿还债务支付的现金	178,650,000.00	167,650,000.00	160,500,000.00	149,500,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,192,783.83	10,115,841.81	20,009,583.89	17,185,521.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,860,000.00		1,575,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	15,014,078.50	15,014,078.50		
筹资活动现金流出小计	208,856,862.33	192,779,920.31	180,509,583.89	166,685,521.22
筹资活动产生的现金流量净额	237,869,537.67	230,946,479.69	9,586,676.11	-19,035,521.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	123,076,935.46	121,298,657.66	-280,092.62	-493,407.77
加：期初现金及现金等价物余额	29,283,212.26	24,441,769.31	29,563,304.88	24,935,177.08
六、期末现金及现金等价物余额	152,360,147.72	145,740,426.97	29,283,212.26	24,441,769.31

所有者权益变动表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

2007 年 12 月 31 日

单位：（人民币）元

项目	本期金额									上年金额										
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	实收资本（或股本）			资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他				
一、上年年末余额	50,400,000.00	27,589,518.34		15,933,502.57		49,649,575.80		45,143,920.16	188,716,516.87	50,400,000.00	23,822,123.21		17,597,369.59		32,143,542.17		19,975,632.26	143,938,667.23		
加：会计政策变更											1,660,468.94		-3,212,169.40		2,480,516.75		-76,985.34	851,830.95		
前期差错更正																				
二、本年初余额	50,400,000.00	27,589,518.34		15,933,502.57		49,649,575.80		45,143,920.16	188,716,516.87	50,400,000.00	25,482,592.15		14,385,200.19		34,624,058.92		19,898,646.92	144,790,498.18		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,000,000.00	111,638,411.77				1,747,732.54		1,449,861.83	139,836,006.14		2,106,926.19		1,548,302.38		15,025,516.88		25,245,273.24	43,926,018.69		
（一）净利润						1,747,732.54		4,309,861.83	6,057,594.37						16,614,466.93		4,070,273.24	20,684,740.17		
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-10,786,602.23							-10,786,602.23		2,106,926.19							2,106,926.19		
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额																				
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响																				
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响																				
4. 其他		-10,786,602.23							-10,786,602.23		2,106,926.19							2,106,926.19		

		6,602.23						6,602.23		26.19						26.19
上述（一）和（二）小计		-10,786,602.23			1,747,732.54		4,309,861.83	-4,729,007.86		2,106,926.19			16,614,466.93		4,070,273.24	22,791,666.36
（三）所有者投入和减少资本	25,000,000.00	122,425,014.00						147,425,014.00							22,750,000.00	22,750,000.00
1.所有者投入资本	25,000,000.00	122,425,014.00						147,425,014.00							22,750,000.00	22,750,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他																
（四）利润分配							-2,860,000.00	-2,860,000.00			1,548,302.38		-1,588,950.05		-1,575,000.00	-1,615,647.67
1. 提取盈余公积											1,548,302.38		-1,588,950.05			-40,647.67
2.提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配							-2,860,000.00	-2,860,000.00							-1,575,000.00	-1,575,000.00
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																
四、本期期末余额	75,400,000.00	139,227,930.11	15,933,502.57		51,397,308.34		46,593,781.99	328,552,523.01	50,400,000.00	27,589,518.34		15,933,502.57	49,649,575.80		45,143,920.16	188,716,516.87

湘潭电化科技股份有限公司财务报表附注

资产负债表日：2007 年 12 月 31 日

一、公司基本情况

湘潭电化科技股份有限公司（以下简称本公司），系经湖南省人民政府 2000 年 9 月 18 日湘政函 [2000] 148 号文批准，由湖南湘潭电化集团公司（现名为“湘潭电化集团有限公司”，以下简称“电化集团”）、长沙矿冶研究院、长沙市兆鑫贸易有限公司、湖南华隆进出口光明有限公司（现名为“湖南光明贸易有限公司”）、湘潭市光华日用化工厂等五家单位共同发起设立的股份有限公司。2000 年 9 月 30 日经湖南省工商行政管理局依法核准登记注册，企业法人营业执照注册号 4300001004869，注册资本人民币 3500 万元。2002 年 3 月 26 日经股东大会决议批准并经湖南省地方证券金融领导小组办公室湘金证办字[2002]39 号文批准同意，对 2001 年度的净利润按每 10 股送红股 2 股的比例向全体股东进行分配，增加股本 700 万股，变更后的注册资本为 4200 万元，并于 2002 年 4 月 29 日办理变更登记。2004 年 5 月 9 日经股东大会决议批准并经湖南省地方证券金融领导小组办公室湘金证办字[2004]104 号文批准同意，对 2003 年度的净利润按每 10 股送红股 2 股的比例向全体股东进行分配，增加股本 840 万股，变更后注册资本人民币为 5040 万元，并于 2004 年 9 月 7 日办理了变更登记。经 2006 年 4 月 3 日召开的 2006 年第一次临时股东大会批准，长沙市兆鑫贸易有限公司、湖南光明贸易有限公司各将其所持有的 187.20 万元股份转让给北京长运兴安投资有限责任公司，并于 2006 年 5 月 12 日办理了工商变更登记。2007 年 3 月 23 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]49 号《关于核准湘潭电化科技股份有限公司首次公开发行的通知》核准，公开发行 2500 万股新股（A 股），每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格 6.50 元，发行后公司注册资本增至 75,400,000.00 元，并于 2007 年 4 月 25 日办理了工商变更登记。注册地址：湖南省湘潭市滴水埠，法人代表：周红旗。

经营范围：研究、开发、生产、销售电解二氧化锰，电池材料及其他能源新

材料；以及经营本企业《中华人民共和国进出口企业资格证书》核定范围内的进出口业务。

二、财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 自 2007 年 1 月 1 日起按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则及相关规定进行确认和计量, 在此基础上按照附注四所述的会计政策编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合《企业会计准则》及相关规定的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

四、公司重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础及会计计量

会计核算以权责发生制为基础, 财务报表项目以历史成本计量为主。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产及衍生金融工具等以公允价值计量; 采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等, 以购买价款的现值计量; 发生减值损失的存货以可变现净值计量, 其他减值资产按可收回金额(公允价值与现值孰高)计量; 盘盈资产等按重置成本计量。

4、现金等价物的确定标准

持有期限短(从购买日至到期日不超过三个月)、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。

5、外币业务核算方法

对于发生的外币交易, 在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算, 因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益; 与购建或生产符合资本化条件的

资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。资产负债表日以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

6、金融资产和金融负债的核算方法

(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、贷款、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应当终止确认。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：

A、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；

B、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；

C、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。但是，下列情况除外：

A、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；

B、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；

C、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；

D、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：

A、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；

B、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销结果计入当期损益。

(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

资产负债表日，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，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 应收款项减值准备计提方法见“附注四、8”。

7、金融资产转移的确认与计量

(1) 金融资产转移的确认：企业下列情况下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时，确认金融资产的转移，终止确认该金融资产。

① 企业以不附追索权方式出售金融资产；

② 将金融资产出售，同时与买入方签订协议，在约定期限结束时按当日该金融资产的公允价值回购；

③ 将金融资产出售，同时与买入方签订看跌期权合约，但从合约条款判断，该看跌期权是一项重大价外期权。

(2) 金融资产转移的计量：

① 金融资产整体转移的计量：按照所转移金融资产的账面价值与收到的对价及原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额的差额确认计入当期损益；

② 金融资产部分转移的计量：金融资产部分转移，应将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价

值进行分摊,并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分收到的对价和原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额的差额计入当期损益。原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额,按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值,对该累计额进行分摊后确定。

8、应收款项核算方法

(1) 坏账的确认标准:

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,冲销提取的坏账准备。

(2) 坏账损失核算方法:

① 对公司的坏账损失,采用备抵法核算。

② 对有确凿证据表明不能收回的应收款项,或收回的可能性不大的(如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的),以及其它足以证明应收款项可能发生损失的证据,全额提取坏账准备。

单项金额在 400 万元以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

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,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

对单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起,按账龄划分为若干组合,再按这些应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项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。对合并会计报表范围内的应收款项不提取坏账准备。本公司按账龄组合确定计提坏账准备的比例如下:

账龄	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1 至 2 年 (含 2 年)	10
2 至 3 年 (含 3 年)	20

3 至 4 年（含 4 年）	50
4 至 5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

9、存货核算方法

（1）存货的分类：

存货主要包括：原材料、辅助材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品等。

（2）存货的计价

① 存货取得时按照实际成本进行初始计量，存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出时按加权平均法核算计价。

② 计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

③ 投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

（3）低值易耗品、包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

（4）存货盘存制度：公司存货采用永续盘存制，月末按账面结存数编制盘存表，对主要材料全面盘点实物、辅助材料进行部分品种的抽查，年末全面盘点实物，处理盈亏。

（5）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备。存货跌价准备除下述两种情形外按照单个存货项目计提。

① 对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

② 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

10、长期股权投资核算方法

（1）初始计量

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并，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债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B、非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

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

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

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

C、投资者投入的长期股权投资，按照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的除外。

D、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

E、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

(2) 后续计量

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

A、能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且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。

C、追加或收回投资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，除超过被投资单位在接受投资后产生的累积净利润部分冲减投资成本外，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

A、长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》——应用指南的有关规定确定。

B、取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

C、确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D、在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

E、对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

F、与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的，全额确认。对于纳入其合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发

生的内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，在此基础上确认投资损益。

(3) 长期股权投资减值准备

对于子公司、联营企业及合营企业的投资，按照本节“17、资产减值准备确定方法”的规定确定其可收回金额及应予以计提的减值准备；企业持有的对被投资单位不具有共同控制或重大影响、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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确定其可收回金额及应予以计提的减值准备。

11、固定资产核算方法

(1) 固定资产确认条件

固定资产同时满足下列条件的予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能可靠地计量。

(2) 固定资产的分类及折旧方法

① 固定资产折旧采用直线法，按分类折旧率计提折旧。除下述②所述情形外，各类折旧率一般如下：

a、湖南湘进电化有限公司确定的各类折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	10	4.5
机器设备	12	10	7.5
运输设备	5	10	18
电子设备	5	10	18

b、母公司及其他子公司确定的各类折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	25	5	3.8
机器设备	5-12	5	7.917-19
运输设备	5	5	19
电子设备	5-8	5	11.875-19
其他	8	5	11.875

② 预计使用寿命及净残值发生变化时，以变化时的净值扣除预计净残值后在新的预计使用寿命内计算年折旧费用。

③ 固定资产如发生减值，应以减值后的账面余额为基数，在剩余使用寿命

内计提折旧。

(3) 融资租赁的认定依据及计价

① 符合下列一项或数项标准的，应当认定为融资租赁：

A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

B、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，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

C、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

② 在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

(4) 固定资产减值准备的计提见资产减值相关会计政策。

12、在建工程核算方法

(1) 在建工程类别：指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括新建、改扩建、大修理工程等所发生的实际支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值。

(2) 结转为固定资产的标准和时点：在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值准备的计提见资产减值相关会计政策。

13、无形资产核算方法

(1) 无形资产计价

① 无形资产按照成本进行初始计量

A、外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

B、自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产准则第四条和第九条规定后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

C、投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

② 无形资产的后续计量

A、使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。

B、使用寿命不确定的无形资产不摊销。

(2) 无形资产使用寿命的确定

① 使用寿命有限的无形资产使用寿命按如下原则确定：

A、合同规定了受益年限，但法律没有规定有效年限的，按不超过合同规定的受益年限平均摊销；

B、合同没有规定受益年限而法律规定了有效年限的，按不超过法律规定的有效年限平均摊销；

C、合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限，按不超过受益年限和有效年限两者之中较短的期限摊销。

D、如果合同没有规定受益年限，且法律也没有规定有效年限的，按不超过 10 年的期限平均摊销。

(3) 划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

① 公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

② 公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确

认为无形资产：

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

14、长期待摊费用摊销政策

- (1) 长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。
- (2) 筹建期间发生的费用（除购建固定资产以外），先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营当月一次计入损益。

15、借款费用核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 资本化期间、暂停资本化期间

① 资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

② 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中

断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

(3) 资本化金额的计算方法

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据项目的累计资产支出超出专门借款部分的支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确认一般借款应予资本化的利息金额。

③ 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，应当在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，于发生时计入当期损益

④ 资本化率的计算

A、为购建固定资产入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；

B、为购入固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

16、递延所得税资产的确认

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

17、资产减值准备确定方法

(1) 可能发生减值资产的认定

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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，每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

② 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥ 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(2) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

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。

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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

(3) 资产减值损失的确定

① 可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

② 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

③ 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）有迹象表明一项资产可能发生减值的，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。

资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

（5）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，每年都应当进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

18、预计负债的确认条件

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

19、职工薪酬

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会统筹保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、解除劳动关系补偿金等。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除劳动关系补偿金外，根据职工提供服务的受益对象，计入相关费用或资产。本公司按当地政府规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，一般包括养老及医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度。除此之外，本公司并无其他重大职工福利承诺。根据有关规定，保险费及公积金一般按工资总额的一定比例且在

不超过规定上限的基础上提取并向劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出计入当期生产成本或费用。

20、股份支付的核算方法

(1) 股份支付的种类：分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法：权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定。

21、收入确认原则

(1) 商品销售收入，在下列条件均能满足时予以确认：

① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；

② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

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 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入，在下列条件均能满足时予以确认：

① 收入的金额能够可靠地计量；

② 相关的经济利益很可能流入企业；

③ 交易的完工进度能够可靠地确定；

④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(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 与交易相关的经济利益能够流入企业；

② 收入的金额能可靠地计量时确认为利息收入和使用费收入。

(4) 本公司采用完工百分比法确认提供劳务收入时，选用下列方法确定完工进度：

① 已完工作的测量。

② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

③ 已经发生的成本占估计总成本的比例。

22、所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税

作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ① 企业合并；
- ② 直接在所有者权益中确认的交易或事项。

五、税项

1、流转税及其他地方税，均按国家有关税法规定并由税务部门核定计缴。

(1) 增值税

外购水按 6%计缴，自产水及部分材料让售按 13%的税率计缴，其余按 17%的税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”政策，2004 年 1 月 1 日起退税率为 13%，2007 年 7 月 1 日起取消出口退税。

(2) 城市维护建设税

母公司及子公司湘潭市中兴热电有限公司（以下简称中兴热电）按应缴流转税额的 7%计缴，根据财政部、国家税务总局财税（2005）25 号文件规定，自 2005 年 1 月 1 日起，经国家税务局正式审核批准的当期免抵的增值税额应纳入城市维护建设税的计征范围。子公司湖南湘进电化有限公司（以下简称湘进公司）为外商投资企业，不缴纳城市维护建设税。子公司靖西湘潭电化科技有限公司（以下简称靖西电化）按应缴流转税额的 1%计缴。

(3) 教育费附加

母公司及子公司中兴热电、靖西电化按应缴流转税额的 3%计缴，根据财政部、国家税务总局财税（2005）25 号文件规定，自 2005 年 1 月 1 日起，经国家税务局正式审核批准的当期免抵的增值税额应纳入教育费附加的计征范围。子公司湘进公司为外商投资企业，不缴纳教育费附加。

2、所得税

(1) 母子公司均按 33%的税率计缴企业所得税。

(2) 子公司中兴热电经湖南省国家税务局湘国税函（2007）53 号《关于湘潭市中兴热电有限公司技术改造国产设备投资抵免企业所得税的批复》同意，本公司热电联产工程技术改造项目可以抵免企业所得税的国产设备投资额和抵免企业所得税额。子公司靖西电化经靖西县国家税务局靖国税[2007]15 号《靖西县国家税务局关于靖西湘潭电化科技有限公司申请免征企业所得税的函》同意，从 2006 年起至 2010 年止，免征企业所得税 5 年，免税的最高限额为年 160 万元以

下(不含 160 万元),如果年度实际税款超过本限额的,须重新进行减免审批,否则只能免征本限额内的税款。

3、其他税费按相关政策计缴。

六、企业合并及合并财务报表

1、业务合并

(1) 基本情况:本公司于 2007 年 12 月 16 日与控股股东湖南湘潭电化集团公司签订了《资产收购协议》,根据协议约定,本公司收购湘潭电化集团有限公司电解金属锰生产线的相关经营性资产,包括:土地、厂房、设备等。

(2) 属于同一控制下业务合并的判断依据如下:

- a. 本业务合并的双方系母子公司关系;
- b. 本业务合并的对象系电解金属锰生产线的资产的组合。

(3) 合并日的确定依据:合并日为 2007 年 12 月 28 日,其依据如下:

- a. 该业务合并事项已于 2007 年 12 月 21 日本公司 2007 年第二次临时股东大会决议通过;
- b. 该业务合并事项已于 2007 年 11 月 1 日经湘潭市国资委批准同意;
- c. 该业务合并事项的全部资产已于 2007 年 12 月 21 日移交;
- d. 该业务合并事项的收购款项已于 2007 年 12 月 27 日全部支付完毕;
- e. 本公司于 2007 年 12 月 28 日将该业务合并事项的全部资产并入本公司,实际上控制了该资产,并享有相应的利益、承担相应的风险。

(4) 合并对价为 2035.29 万元人民币,以银行存款支付。

(5) 合并日该业务合并事项的全部资产在湖南湘潭电化集团公司的账面价值为 614.79 万元。

2、合并范围的确定原则、合并报表编制的依据及方法

(1) 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%以上(不含 50%,有证据表明不能实施控制的除外),或虽不足 50%但有实质控制权的,全部纳入合并范围。

(2) 编制方法

① 合并财务报表基本编制方法

合并财务报表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。

② 报告期内增加或处置子公司的处理方法

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 应当调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

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期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, 将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

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期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。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现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司, 将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

2、控股子公司

(1) 同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司全称	注册地	主营业务	注册资本 (万元)	本公司对其实际投资额(万元)	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
湖南湘进电化有限公司	湘潭市滴水埠	生产及销售电	4,000 万元	3,017.13 万元	65	65	是

湘潭市中兴 热电有限公	湘潭市 滴水埠	蒸汽的 生产、	3,340 万元	1,705 万元	51.05	51.05	是
----------------	------------	------------	----------	----------	-------	-------	---

(2) 其他子公司

子公司全称	注册地	主营业务	注册资本	本公司实际投 资额	本公司所占 权益比例%	表决权比 例%	是否并表
靖西湘潭电化科 技有限公司	广西靖西县湖 润镇	生产及销售电解 二氧化锰	3,760 万元	3,120 万元	82.98	82.98	是

七、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

1、会计政策变更

本公司于 2007 年 1 月 1 日起执行新企业会计准则。按照新企业会计准则、中国证监会发布的《关于做好与新企业会计准则相关财务会计信息披露的通知（证监发[2006]136 号）》和《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》、企业会计准则解释 1 号等有关规定，本公司对以下会计政策进行了变更，并对比较期间的财务报表进行了追溯调整，其中：

(1) 本公司原采用应付税款法核算企业所得税，新企业会计准则要求采用资产负债表债务法核算所得税；原对同一控制下企业合并产生的股权投资差额进行分期摊销，新企业会计准则要求调整资本公积。该会计政策变更采用追溯调整法，由此调增 2006 年度净利润 128,139.46；调增 2007 年 1 月 1 日所有者权益金额 979,970.41 元。

(2) 原少数股东权益 45,001,907.07 元列入股东权益。

本公司对于首次执行日有关资产、负债及所有者权益项目的账面余额进行了复核，复核修正结果及年初所有者权益的调节过程如下：

项 目	原确认 金额	修正 金额	修正后金额
(一) 2006 年 12 月 31 日按会计制度核算金额	142,734,639.39		142,734,639.39
1. 所得税影响	1,532,820.32	-694,863.00	837,957.32
2. 按照新会计准则调整的少数股东权益	45,144,651.12	-730.96	45,143,920.16
(二) 2007 年 1 月 1 日按新会计准则核算的金额	189,412,110.83	-695,593.96	188,716,516.87

修改项目的金额及原因：

(1) 本公司于 2007 年 1 月 1 日前采用应付税款法核算所得税。根据《企业

会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》的有关规定，本公司 2007 年 1 月 1 日将对资产、负债的账面价值与计税基础不同形成的暂时性差异的所得税影响进行追溯调整，并将影响金额调整留存收益。

(2) 所得税影响：修正金额-694,863.00 元，系①在对子公司的会计报表进行追溯调整时，同时追溯调整了职工福利及奖励基金 2,088.62 元，其中对母公司影响 1,357.65 元；②合并会计报表抵消内部往来计提的坏账准备时，同时对抵消了递延所得税资产 693,505.35 元。

(3) 修正后情况：

①本公司将因资产减值准备等形成的资产账面价值小于资产计税基础的所得税影响金额 982,059.03 元增加股东权益及应付职工薪酬（职工福利及奖励基金），其中增加归属于本公司的股东权益 837,957.32 元，增加归属于少数股东权益 142,013.09 元，增加应付职工薪酬（职工福利及奖励基金）2,088.62 元。

②按照新会计准则调整的少数股东权益：

本公司 2006 年 12 月 31 日按现行会计准则、制度编制的合并报表中少数股东享有的权益为 45,001,907.07 元。根据新会计准则要求列入股东权益，由此增加 2007 年 1 月 1 日股东权益 45,001,907.07 元。此外，子公司根据新会计准则调整增加的所有者权益中归属于本公司少数股东权益 142,013.09 元。因此新会计准则下少数股东权益为 45,143,920.16 元。

2、会计估计变更及重大前期差错更正

本公司 2007 年度未发生会计估计变更及重大前期差错更正事项。

八、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(金额单位：人民币元)

种类	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金			174,111.21			257,827.28
银行存款			152,186,036.51			13,946,912.08
其中：美元	317,419.03	7.3046	2,318,619.04	144,352.03	7.8087	1,127,201.70
其他货币资金						15,078,472.90
合计	317,419.03	7.3046	152,360,147.72	144,352.03	7.8087	29,283,212.26

注：期末货币资金较上期增加 123,076,935.46 元，主要系本年度公开发行 A 股收到募集资金所致。

2、应收票据

种 类	期末账面余额	年初账面余额
银行承兑汇票	4,611,308.37	9,315,000.00
合 计	4,611,308.37	9,315,000.00

注：期末应收票据较上期减少 4,703,691.63 元，主要系票据背书转让所致。

3、应收账款

(1) 按帐龄类别列示

账 龄	计提 坏账 准备 的比 例 (%)	期末账面余额			年初账面余额		
		金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	5	52,342,979.67	98.84	2,617,245.63	53,070,796.32	96.27	2,653,539.82
一至二年	10	20,828.78	0.04	2,082.88	277,347.12	0.50	27,734.71
二至三年	20	170,200.29	0.32	34,040.06	1,717,645.83	3.12	343,529.17
三至四年	50	360,758.27	0.68	180,379.14	24,250.91	0.04	12,125.46
四至五年	80	24,250.91	0.05	19,400.73	23,812.83	0.04	19,050.26
五年以上	100	36,986.59	0.07	36,986.59	13,173.76	0.02	13,173.76
合 计		52,956,004.51	100.00	2,890,135.03	55,127,026.77	100.00	3,069,153.18

(2) 按性质类别列示

项 目	期末账面余额			年初账面余额		
	金 额	比例 %	坏账准备	金 额	比例 %	坏账准备
单项金额重大的 应收帐款	23,848,861.52	45.04	1,192,443.08	28,986,200.00	52.58	1,449,310.00
单项金额不重大 但按信用风险特 征组合后该组合						
其他不重大的应 收款项	29,107,142.99	54.96	1,697,691.95	26,140,826.77	47.42	1,619,843.18
合 计	52,956,004.51	100.00	2,890,135.03	55,127,026.77	100.00	3,069,153.18

(3) 前五名欠款单位明细

单 位	金 额	账 龄	占总额%
中银（宁波）电池有限公司	9,027,000.00	1 年以内	17.05
金霸王有限公司	5,253,800.00	1 年以内	9.92

永备印尼 PBG	4,986,061.52	1 年以内	9.42
福建南平南孚电池公司	4,582,000.00	1 年以内	8.65
危地马拉	2,859,312.62	1 年以内	5.40
合 计	26,708,174.14		50.43

(4) 以美元标示的应收帐款明细。

债务人名称	原币金额	款项性质
香港元盛行	367,200.00	货款
永备印尼 PBG	682,592.00	货款
危地马拉	391,440.00	货款
日本本城金属	25,286.99	货款
永备菲律宾	163,922.40	货款
日本日立 (HITACHI MAXELI	192,000.00	货款
印度永备	142,380.00	货款
韩国 STC 公司意威投资 E-WOR	146,683.00	货款
哥伦比亚	252,192.00	货款
德国瓦尔塔	25,252.50	货款
合 计	2,388,948.89	

(5) 本项目无持有本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

(6) 本年度没有核销关联方或其他单位的应收款项。

4、预付账款

账 龄	期末账面余额		年初账面余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
一年以内	17,504,232.67	100.00	6,732,425.05	100.00
合 计	17,504,232.67	100.00	6,732,425.05	100.00

注：(1) 期末预付帐款较上期增长 10,771,807.62 元，主要系公司本期预付原材料货款增加所致。

(2) 本项目无持有本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

5、应收利息

账龄结构	期末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,898,000.00	0.00
合 计	1,898,000.00	0.00

注：本项目无持有本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

6、其他应收款

(1) 按帐龄类别列示

账龄	计提坏账准备的比例 (%)	期末账面余额			年初账面余额		
		金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	5	2,094,618.85	41.36	104,994.93	3,555,010.70	63.04	177,750.53
一至二年	10	896,973.27	17.71	89,697.32	344,078.05	6.10	34,407.80
二至三年	20	338,603.28	6.69	67,720.65	787,685.01	13.97	157,537.00
三至四年	50	791,664.86	15.63	395,832.43	413,842.50	7.34	206,921.25
四至五年	80	409,842.50	8.09	327,874.00	169,558.44	3.01	135,646.75
五年以上	100	532,778.14	10.52	532,778.14	368,758.70	6.54	368,758.70
合计		5,064,480.90	100.00	1,518,897.47	5,638,933.40	100.00	1,081,022.03

(2) 按性质类别列示

项目	期末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的应收帐款						
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项						
其他不重大的应收款项	5,064,480.90	100.00	1,518,897.47	5,638,933.40	100.00	1,081,022.03
合计	5,064,480.90	100.00	1,518,897.47	5,638,933.40	100.00	1,081,022.03

(3) 前五名欠款单位明细

单位	金额	账龄	业务内容	占总额%
湘潭县三鑫锰业有限公司	500,000.00	三到四年	往来款	9.88
湘潭市汇源染料化工硫酸厂	366,571.30	四到五年	往来款	7.24
机修分厂	350,160.45	一年以内	往来款	6.91
代垫药费	343,227.18	一到二年	代垫药费	6.77
谭新乔	115,000.00	一年以内	备用金	2.27
合计	1,674,958.93			33.07

(4) 本项目无持有本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款;

(5) 本年度没有核销关联方或其他单位的应收款项。

7、存货及存货跌价准备

(1) 存货

存货种类	期末账面余额	年初账面余额
1. 原材料	18,667,792.66	13,733,954.78
2. 在产品	263,035.93	74,038.36
3. 库存商品	84,184,509.52	56,659,817.06
4. 在产品	26,819,293.49	22,274,557.67
合 计	127,039,718.74	92,742,367.87

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转 回	转 销	
1. 原材料					
2. 在产品					
3. 库存商品		763,078.04			763,078.04
4. 在产品					
合 计		763,078.04			763,078.04

注：因公司产品市场价格本年未见上涨，而原材料价格却在快速上扬，根据 2007 年 12 月份平均销售价格确定的库存商品的可变现净值和成本之间的差额计提跌价准备。

8、固定资产

(1) 按类别分析如下

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	506,098,446.57	34,309,317.82	10,958,070.58	540,534,976.78
其中：房屋建筑物	154,609,745.91	5,761,652.73	5,759,309.90	158,806,940.40
机器设备	298,815,833.34	22,523,662.54	4,976,530.68	327,614,706.00
电子设备	49,737,789.78	5,591,337.97	222,230.00	51,143,882.44
运输工具	2,526,594.40	349,535.40	-	2,526,594.40
其他	408,483.14	83,129.18		442,853.54
二、累计折旧合计	204,065,358.20	34,309,317.82	1,354,577.47	237,499,745.32
其中：房屋建筑物	33,129,669.88	5,761,652.73	92,669.85	38,798,652.76
机器设备	151,948,897.82	22,523,662.54	572,253.85	173,900,306.51
电子设备	17,761,148.56	5,591,337.97	210,007.00	23,142,479.53
运输工具	1,211,255.15	349,535.40	-	1,560,790.55
其他	14,386.79	83,129.18	479,646.77	97,515.97

三、固定资产减值准备累计金额合计	30,865.76			30,865.76
其中：机器设备	30,865.76			30,865.76
四、固定资产账面价值合计	302,002,222.61			303,004,365.70
其中：房屋建筑物	121,480,076.03			120,008,287.64
机器设备	146,836,069.76			153,683,533.73
电子设备	31,976,641.22			28,001,402.91
运输工具	1,315,339.25			965,803.85
其他	394,096.35			345,337.57

9、在建工程

工程名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	年初数			本年增加	其中：利息资本化金额
			余额	利息资本化金额	减值准备		
渣场扩建	500	100	298,582.88			29,583.00	
一次锂锰工程	42.6	100	285,104.26				
938 去钼增加制液工程	49.5	90	445,250.13			821.07	
环保二期工程	2,107.48	51.17	260,547.78			10,783,455.87	
金属锰工程	6,000.00	0.71				42,887.19	
靖西项目	10,885.00	100	659,143.14	275,928.50		19,733,533.20	168,155.00
合计	19,584.58		1,948,628.19	275,928.50		30,590,280.33	168,155.00

(续表)

工程名称	本年减少	其中：转入固定资产	年末数			资金来源
			余额	利息资本化金额	减值准备	
渣场扩建	328,165.88	328,165.88	0.00			其他来源
一次锂锰工程	186,628.50	186,628.50	98,475.76			其他来源
938 去钼增加制液工程			446,071.20			其他来源
环保二期工程	2,597,377.84	2,570,377.83	8,446,625.81			其他来源
金属锰工程			42,887.19			募股资金
靖西项目	19,882,110.89	19,882,110.89	510,565.45			其他来源
合计	22,994,283.11	22,967,283.10	9,544,625.41			

注：(1) 上表中除“预算数”以人民币万元计外，其余项目均以人民币元计量；

(2) 本期在建工程转入固定资产 22,967,283.10 元;

(3) 期末余额比期初余额增加 389.81%，主要系环保二期工程建设所致。

10、工程物资

项 目	期末账面余额	期初账面余额
工 具	1,040,858.17	1,121,638.95
合 计	1,040,858.17	1,121,638.95

11、无形资产

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	454,800.00			1,070,111.06
1、土地使用权		615,311.06		615,311.06
2、MIS 系统	454,800.00			454,800.00
二、累计摊销额合计	341,100.00	107,255.00		448,355.00
1、土地使用权		16,295.00		16,295.00
2、MIS 系统	341,100.00	90,960.00		432,060.00
三、无形资产账面价值合计	113,700.00			621,756.06
1、土地使用权				599,016.06
2、MIS 系统	113,700.00			22,740.00

12、所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	年初账面价值	本年增加额	本年减少额	年末账面价值
一、用于抵押的资产				
机器设备		44,664,206.00		44,664,206.00
土地使用权		2,157,436.00		2,157,436.00
二、其他原因造成所有权受到限制的资产				
合 计		46,821,642.00		46,821,642.00

注：(1) 本表中所列所有权受到限制的资产均属靖西湘潭电化科技有限公司所有，并已抵押给银行以获取流动资金贷款；

(2) 部分机器设备经评估抵押给中国农业银行靖西县支行获得短期借款 950 万元，评估价值 50,144,222.00。评估机构：广西中阳资产评估事务所有限公司，估价基准日：2006 年 9 月 30 日；

(3) 靖西县湖润镇新兴街 2605103 地号土地使用权抵押给中国农业银行靖

西县支行获得短期借款 950 万元，评估价值：19,542,000.00。土地使用证：靖国用（2007）字第 007 号，抵押合同号：459022007。土地评估机构：广西万宇房地产评估有限公司，估价基准日：2007 年 1 月 20 日。

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末账面余额	年初账面余额
一、递延所得税资产		
1、应收款项	880,049.25	982,059.03
2、期末存货中未实现的内部销售利润	763,990.00	
3、可弥补亏损	1,932,728.83	
4、固定资产减值准备	7,716.44	
5、国产设备投资抵免税	1,051,751.20	
6、存货跌价准备	190,769.51	
7、同一控制下的业务合并	3,551,254.91	
合 计	8,378,260.14	982,059.03
二、递延所得税负债		
1、长期投资股权差额		
2、应收利息	474,500.00	
合 计	474,500.00	0.00

14、资产减值准备

项 目	年初账面余额	本期计提额	本期减少额			期末账面余额
			转 回	转销	其他减少	
一、坏账准备	4,150,121.21	408,485.72	149,574.43			4,409,032.50
二、存货跌价准备		763,078.04				763,078.04
三、长期股权投资减值准备						
四、固定资产减值准备	30,865.76					30,865.76
五、在建工程减值准备						
六、无形资产减值准备						
合 计	4,180,986.97	1,171,563.76	149,574.43			5,202,976.30

15、短期借款和长期借款

项 目	短 期 借 款		长 期 借 款	
	期末账面余额	年初账面余额	期末账面余额	年初账面余额
信 用 借 款				

抵押借款				
抵押借款	19,000,000.00			
保证借款	216,226,440.00	122,650,000.00	7,000,000.00	14,000,000.00
合计	235,226,440.00	122,650,000.00	7,000,000.00	14,000,000.00

注：（1）关于获取贷款而抵押的资产详见所有权受到限制的资产附注；

（2）保证短期借款由母公司湘潭电化集团有限公司提供连带责任保证；

（3）本保证长期借款由本公司为子公司中兴热电提供连带责任保证。

16、应付票据

种类	期末账面余额	年初账面余额	下一会计期间将到期金额
银行承兑汇票	32,450,000.00	56,730,000.00	32,450,000.00
合计	32,450,000.00	56,730,000.00	32,450,000.00

注：期末余额全部由公司存入 20%-30%的保证金，湘潭电化集团有限公司对全部票据提供 70%-80%的连带责任保证。

17、应付账款、预收账款、其他应付款

（1）期末应付账款中有欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项，详见关联方往来附注；

（2）期末预收账款中有欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项，详见关联方往来附注；

（3）期末其他应付款中有欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项，详见关联方往来附注。

18、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		38,523,903.31	38,523,903.31	
二、职工福利费	1,374,140.82	5,244,674.84	6,504,115.90	114,699.76
三、社会保险费	728,165.49	11,819,831.54	12,462,464.87	85,532.16
其中： 1. 医疗保险费	135,486.69	2,133,837.84	2,269,324.53	85,532.16
2. 基本养老保险费	427,678.80	7,981,456.51	8,409,135.31	
3. 失业保险费	165,000.00	766,717.01	931,717.01	
4. 工伤保险费		698,893.58	613,361.42	
5. 生育保险费		238,926.60	238,926.60	
四、住房公积金	342,443.00	5,223,543.00	4,758,486.00	807,500.00
五、工会经费和职工教育经费	1,280,431.45	1,187,004.45	775,966.81	1,691,469.09

六、职工奖励及福利基金	998,696.28			998,696.28
七、辞退福利				
八、其他				
合 计	4,723,877.04	61,998,957.14	63,024,936.89	3,697,897.29

19、应交税费

税费项目	期末账面余额	年初账面余额
企业所得税	-1,251,488.99	2,225,356.20
增值税	-19,301.89	1,262,887.29
城市维护建设税	3,758.28	241,094.58
房产税	48,497.27	272,363.24
个人所得税	180,514.13	217,438.47
教育费附加	11,139.84	103,326.25
应抵扣固定资产增值税	-308,508.48	
资源税	136,505.25	4,756.02
合 计	-1,198,884.59	4,327,222.05

注：期末应交税费较上期减少 127.71%，主要系公司按照规定及时缴付各种税款所致。

20、应付股利

投资者名称	期末账面余额	年初账面余额	欠付原因
湘潭电化集团有限公司	1,655,298.73	1,655,298.73	
香港先进化工有限公司	237,729.73	237,729.73	
合 计	1,893,028.46	1,893,028.46	

欠付原因：因子公司湖南湘进电化有限公司股东对筹建期间形成的利润一直未明确分配比率，故尚未支付。

21、专项应付款

种 类	期末账面余额	年初账面余额
锰废水处理专项资金	7,200,000.00	1,200,000.00
一次锂锰工程专项资金	160,000.00	160,000.00
合 计	7,360,000.00	1,360,000.00

22、股本

股份类别	年初账面余额		本期变动增减(+, -)					期末账面余额	
	金额	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例
一、有限售条件股份	50,400,000.00	100.00%						50,400,000.00	66.84%
1、国家持股									
2、国有法人持股	45,936,000.00	91.14%						45,936,000.00	60.92%
3、其他内资持股	4,464,000.00	8.86%						4,464,000.00	5.92%
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份			25,000,000.00				25,000,000.00	25,000,000.00	33.16%
1、人民币普通股			25,000,000.00				25,000,000.00	25,000,000.00	33.16%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	50,400,000.00		25,000,000.00				25,000,000.00	75,400,000.00	100.00%

注：（1）本公司设立时的股本业经湖南开元有限责任会计师事务所（2000）内验字第 046 号验资报告验证；

（2）2002 年 3 月 26 日股东大会决议通过并经湖南省地方证劵金融领导小组办公室湘金证办字[2002]39 号文批准同意，对 2001 年度的净利润按每 10 股送红股 2 股的比例向全体股东进行分配，增加股本 700 万股，变更后的注册资本为 4,200 万元。该次股本变动已经湖南开元有限责任会计师事务所（2002）内验字第 024 号验资报告验证；

(3) 2004 年 5 月 9 日股东大会决议通过并经湖南省地方证券金融领导小组办公室湘金证办字[2004]104 号文批准同意,对 2003 年度的净利润按每 10 股送红股 2 股的比例向全体股东进行分配,增加股本 840 万股,变更后的注册资本为 5,040 万元。该次股本变动已经湖南开元有限责任会计师事务所(2004)内验字第 014 号验资报告验证;

(4) 经 2006 年 4 月 3 日召开的 2006 年第一次临时股东大会批准,长沙市兆鑫贸易有限公司、湖南光明贸易有限公司将其所持有的股份各 1,872,000 元转让给北京长运兴安投资有限责任公司,并于 2006 年 5 月 12 日办理了工商变更登记;

(5) 2007 年 3 月 23 日,经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]49 号《关于核准湘潭电化科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准,公开发行 2500 万股新股(A 股),每股面值人民币 1.00 元,每股发行价格 6.50 元,发行后,公司注册资本增至 75,400,000.00 元,并于 2007 年 4 月 25 日办理了工商变更登记。该次股本变动已经湖南开元有限责任会计师事务所(2007)内验字第 008 号验资报告验证。

23、资本公积

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
资本(股本)溢价	18,845,232.32	122,425,014.00		141,270,246.32
其他资本公积	8,744,286.02		10,786,602.23	-2,042,316.21
合 计	27,589,518.34	122,425,014.00	10,786,602.23	139,227,930.11

注:资本公积期初数 2006 年报原披露金额为 25,929,049.40 元,本期根据新会计准则调增 1,660,468.94 元。原因系对同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额(贷差)追溯调整所致。本期增加 122,425,014.00 元系发行 A 股之股本溢价;本期减少 10,786,602.23 元主要系同一控制下业务合并(即收购电化集团公司金属锰生产线)取得资产的账面价值与支付对价账面价值的差额按新会计准则处理所致。

24、盈余公积

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
法定盈余公积	15,933,502.57			15,933,502.57
任意盈余公积				
合 计	15,933,502.57			15,933,502.57

注:法定盈余公积期初数 2006 年报原披露金额为 19,809,788.58 元,本期

根据新会计准则调减 3,876,286.01 元。原因系：① 对合并抵销的控股子公司盈余公积不再补提，减少期初盈余公积 2,942,645.53 元；② 由于对控股子公司以前年度采用成本法核算等原因调减母公司以前年度利润，减少期初盈余公积 1,185,786.93 元，③调整期初递延所得税资产，增加期初盈余公积 252,146.45 元。

25、未分配利润

项 目	金 额
一、上年年末余额	46,595,801.41
加：会计政策变更	3,053,774.39
前期差错更正	
二、本年初余额	49,649,575.80
三、本年增减变动金额	
（一）净利润	1,747,732.54
（二）利润分配	
1、提取盈余公积	
2、对所有者或股东的分配	
3、其他	
四、本年年末余额	51,397,308.34

注：期初未分配利润执行新会计政策调整增加 3,053,774.39 元。原因系：

- ① 调整以前年度股权投资差额余额减少期初未分配利润 1,424,789.99 元；② 调整期初递延所得税影响增加期初未分配利润 443,560.81 元；③由于执行新会计准则，导致子公司净资产变化增加合并报表期初未分配利润 224,443.27 元；④ 期初盈余公积变化增加期初未分配利润 2,296,988.48 元。

26、营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 主营业务收入	312,821,313.35	349,511,778.64
2. 其他业务收入	1,267,965.14	2,137,561.50
合 计	314,089,278.49	351,649,340.14

(1) 主营业务收入及主营业务成本

产品名称或业务类别	主营业务收入		主营业务成本		主营业务利润	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
P 型二氧化锰	123,000,505.77	73,082,743.65	114,122,605.92	59,288,151.04	8,877,899.85	13,794,592.61

无汞型二氧化锰	187,708,504.12	275,473,599.25	161,828,462.07	193,415,099.47	25,880,042.05	82,058,499.78
HEMD (锂锰)	2,112,303.46	955,435.74	1,476,221.59	704,085.17	636,081.87	251,350.57
合 计	312,821,313.35	349,511,778.64	277,427,289.58	253,407,335.68	35,394,023.77	96,104,442.96

其中：公司前五名客户销售收入总额为 165,090,264.07 元，占公司全部销售收入总额的 52.77%。

(2) 其他业务收入及其他业务成本

项 目	其他业务收入		其他业务成本	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
材 料	555,560.92	889,530.52	128,705.56	715,924.49
劳 务	1,582.17		1,582.17	
外购水	47,915.53		47,915.53	
电 费	332,771.96		332,771.96	
其 他	330,134.56	1,248,030.98	18,430.00	1,020,626.64
合 计	1,267,965.14	2,137,561.50	529,405.22	1,736,551.13

27、营业税金及附加

项 目	本期金额	上期金额	计缴标准
城建税	1,252,886.82	1,990,969.21	应缴流转税的 5%
教育费附加	638,726.13	853,685.10	应缴流转税的 5%/3%
营业税	13,934.18		
合 计	1,905,547.13	2,844,654.31	

28、销售费用同比减少 34.14%，主要系公司本期产品出口运费减少所致；管理费用同比减少 42.29%，主要系工资及相关费用等减少所致。

29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	14,466,648.02	10,834,583.89
减：利息收入	3,044,401.61	261,305.37
汇兑损失	2,044,523.90	991,355.94
减：汇兑收益		
手续费	410,335.31	
其他	16,467.82	239,849.99
合 计	13,893,573.44	11,804,484.45

30、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
1、坏账准备	258,911.29	1,565,673.37
2、存货跌价准备	763,078.04	
3、长期股权投资减值准备		
4、固定资产减值准备		-131,448.52
合 计	1,021,989.33	1,434,224.85

31、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	14,000,000.00	
罚款收入	26,830.00	20,675.00
处置固定资产收益		7,475.00
其他	7,000.00	2,200.00
合 计	14,033,830.00	30,350.00

其中：政府补助

种 类	本期金额
财政补贴	14,000,000.00
合 计	14,000,000.00

32、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失		
其中：固定资产处置损失	371,497.98	1,120,633.79
公益性捐赠支出	478,970.63	143,010.00
罚款支出	1,542.33	5,912.22
其他		3,066.31
合 计	852,010.94	1,272,622.32

33、所得税费用

(1) 所得税费用（收益）的组成

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-3,503,283.71	-395,967.41

当期所得税费用	6,784.08	8,845,288.27
合 计	-3,496,499.63	8,449,320.86

(2) 所得税费用与会计利润的关系

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	2,561,094.74	29,134,061.03
应纳税所得额调整数	2,540,536.92	2,330,157.18
应纳税所得额	20,557.82	26,803,903.84
当期所得税费用	6,784.08	8,845,288.27
递延所得税费用	-3,503,283.71	-395,967.41
其中：递延所得税资产本年增减变动额(不含直接计入所有者权益的变动额)	-3,844,946.20	-395,967.41
递延所得税负债本年增减变动额(不含直接计入所有者权益的变动额)	341,662.49	0.00
所得税费用合计	-3,496,499.63	8,449,320.86

九、现金流量情况

1、净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本年数	上年数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	6,057,594.37	20,684,740.17
减：未确认投资损失		
加：资产减值准备	1,021,989.33	1434224.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性生物资产折旧	34,309,317.82	33,757,070.73
无形资产摊销	107,255.00	90,960.00
长期待摊费用摊销		
待摊费用减少（增加以“—”号填列）		-408,368.59
预提费用增加（减少以“—”号填列）		
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）	371,497.98	274,344.66
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		838,814.73
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	12,206,128.34	10,834,583.89

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）	-3,844,946.20	-395,967.41
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	341,662.49	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-37,192,263.73	752,642.74
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-6,215,340.33	-32,275,373.29
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-73,538,513.01	5,040,629.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-66,375,617.94	40,628,301.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	152,360,147.72	29,283,212.26
减：现金的期初余额	29,283,212.26	29,563,304.88
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	123,076,935.46	-280,092.62

3、现金和现金等价物的有关信息

项目	本年数	上年数
一、现金	152,360,147.72	29,283,212.26
其中：库存现金	174,111.21	257,827.28
可随时用于支付的银行存款	152,186,036.51	13,946,912.08
可随时用于支付的其他货币资金		15,078,472.90
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	152,360,147.72	29,283,212.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄分类列示

账龄	计提坏账准备的比例 (%)	期末账面余额			年初账面余额		
		金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	5	39,059,316.81	98.52	1,953,139.95	53,070,796.32	96.32	2,653,539.82
一至二年	10	20,828.78	0.05	2,082.88	277,347.12	0.50	27,734.71
二至三年	20	170,200.29	0.43	34,040.06	1,717,645.83	3.12	343,529.17

三至四年	50	360,758.27	0.91	180,379.14	15,693.49	0.03	7,846.75
四至五年	80	15,693.49	0.04	12,554.79	4,612.83	0.01	3,690.26
五年以上	100	17,786.59	0.04	17,786.59	13,173.76	0.02	13,173.76
合计		39,644,584.23	100.00	2,199,983.41	55,099,269.35	100.00	3,049,514.47

(2) 按性质分类列示

类别	期末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
单项金额重大的应收账款	14,821,861.52	37.39	741,093.08	22,215,543.77	40.32	1,110,777.19
单项金额不重大但按风险特征组合后的风险较大的应收账款						
其他不重大的应收账款	24,822,722.71	62.61	1,458,890.33	32,883,725.58	59.68	1,938,737.28
合计	39,644,584.23	100.00	2,199,983.41	55,099,269.35	100.00	3,049,514.47

(3) 期末前五名欠款单位明细

单位	金额	账龄	占总额%
金霸王有限公司	5,253,800.00	1 年以内	13.25
永备印尼 PBG	4,986,061.52	1 年以内	12.58
福建南平南孚电池公司	4,582,000.00	1 年以内	11.56
危地马拉	2,859,312.62	1 年以内	7.21
香港元盛行	2,682,249.12	1 年以内	6.77
合计	20,363,423.26		51.36

(4) 本项目无持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

(5) 本年度没有核销关联方或其他单位的应收款项。

2、其他应收款

(1) 按账龄分类列示

账龄	计提坏账准备的比例 (%)	期末账面余额			年初账面余额		
		金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
一年以内	5	69,824,405.95	98.89	3,491,274.29	7,371,050.68	79.26	368,552.53
一至二年	10	757,851.45	0.65	75,785.14	223,525.84	2.40	22,352.58
二至三年	20	218,051.07	0.01	43,610.21	787,685.01	8.47	157,537.00
三至四年	50	791,664.86	0.31	395,832.43	406,312.40	4.37	203,156.20
四至五年	80	402,312.40	0.00	321,849.92	146,458.44	1.57	117,166.75
五年以上	100	505,298.16	0.14	505,298.16	364,378.72	3.92	364,378.72
合计		72,499,583.89	100.00	4,833,650.15	9,299,411.09	100.00	1,233,143.78

(2) 按性质分类列示

类别	期末账面余额			年初账面余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
单项金额重大的应收账款	69,824,405.95	96.30	3,491,274.29	6,373,676.71	68.54	318,683.84
单项金额不重大但按风险特征组合后的风险较大的应收账款						
其他不重大的应收账款	2,675,177.94	3.70	1,342,375.86	2,925,734.38	31.46	914,459.94
合计	72,499,583.89	100.00	4,833,650.15	9,299,411.09	100.00	1,233,143.78

(3) 期末前五名欠款单位明细

单位	金额	账龄	占总额%
靖西湘潭电化科技有限公司	68,360,959.71	一年以内	94.29
湘潭县三鑫锰业有限公司	500,000.00	三到四年	0.69
湘潭市汇源染料化工硫酸厂	366,571.30	四到五年	0.51
机修分厂	350,160.45	一年以内	0.48
代垫药费	343,227.18	一至二年	0.47
合计	69,920,918.64		96.44

(4) 本项目无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(5) 本年度没有核销关联方或其他单位的应收款项。

3、长期股权投资

项目	期末账面余额	年初账面余额
对子公司的投资	80,081,768.94	80,081,768.94
对联营、合营企业投资		
其他权益投资		
长期股权投资减值准备		
合计	80,081,768.94	80,081,768.94

对子公司的投资

单位名称	持股比例	初始投资额	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
湖南湘进电化有限公司	65.00%	31,831,768.94	31,831,768.94			3,1831,768.94
湘潭市中兴热电有限公司	51.05%	17,050,000.00	17,050,000.00			1,705,000.00
靖西湘潭电化科技有限公司	82.98%	31,200,000.00	31,200,000.00			31,200,000.00
合计		80,081,768.94	80,081,768.94			80,081,768.94

4、营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
1、主营业务收入	284,297,777.19	353,998,975.41
2、其他业务收入	19,372,045.27	25,633,134.96
合计	303,669,822.46	379,632,110.37

其中：主营业务收入及主营业务成本

产品名称或业务类别	主营业务收入		主营业务成本		主营业务利润	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
无汞	184,337,566.82	275,473,599.25	16,480,1395.17	210,622,775.94	19,536,171.65	64,850,823.31
P 型	94,390,657.44	73,082,743.65	98,997,334.58	63,100,355.25	-4,606,677.14	9,982,388.40
锂锰	2,112,303.46	95,5435.74	1,516,907.99	704,085.17	595,395.47	251,350.57
加工收入	3,457,249.47	448,7196.77	3,849,177.53	4,467,445.43	-391,928.06	19,751.34
合计	284,297,777.19	353,998,975.41	269,164,815.27	278,894,661.79	15,132,961.92	75,104,313.62

公司前五名客户销售收入总额为 165,090,264.07 元，占公司全部销售收入总额的 58.07%。

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
子公司投资分红	3,980,000.00	2,925,000.00
合计	3,980,000.00	2,925,000.00

6、母公司与子公司之间的交易事项

(1) 定价政策

对子公司销售政策：产品销售按对外销售的价格确定，材料销售按成本价确定，提供劳务按市场价格结算，固定资产按账面价值调拨。

(2) 关联方交易

① 采购商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
靖西湘潭电化科技有限公司	29,443,773.57	33.3	2,807,769.60	4.62
湖南湘进电化有限公司	58,976,209.64	66.7	57,971,314.45	95.48

② 采购商品以外的其他资产

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
中兴热电	52,560,316.29	100.00		

③ 提供劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
湘进电化	4,639,342.41	100.00	4,487,196.77	100.00

④ 提供资金（贷款）

关联方名称	向关联方提供资金	关联方向本公司提供资金
靖西电化	59,516,600.00	

⑤ 关联方应收应付款项余额

项目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例%	金额	所占余额比例%		
其他应收款						
靖西电化	68,360,959.71		4,421,843.81		货到付款	
合计	68,360,959.71		4,421,843.81		货到付款	
其他应收款—坏账准备						
靖西电化	3,418,047.99		221,092.19			
合计	3,418,047.99		221,092.19			
应付账款						
湘进电化	23,983,396.01		29,817,185.17		货到付款	
合计	23,983,396.01		29,817,185.17		货到付款	
其他应付款						
中兴热电	3,638,318.19		6,373,676.71		货到付款	
合计	3,638,318.19		6,373,676.71		货到付款	

十一、关联方关系及其交易

1、本公司关联方认定标准

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。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。
- （9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员；与主要投资者

个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。

(10) 本公司主要投资者个人、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。

2、本公司的母公司

(1) 母公司基本情况

母公司名称	业务性质	注册地
湘潭电化集团有限公司	经营进料加工、“三来一补”业务。	湘潭市滴水埠

(2) 母公司的注册资本及其变化 金额单位：人民币万元

母公司名称	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
湘潭电化集团有限公司	8,559.00			8,559.00

(3) 母公司对本公司持股比例及其变化 金额单位：人民币万元

年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额	期末持股比例 (%)	期末表决比例 (%)
4,397.04			4,397.04	58.32	58.32

3、本公司的子公司情况 金额单位：人民币万元

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例%	合计享有的表决权比例%
湖南湘进电化有限公司	湘潭市滴水埠	生产及销售电解二氧化锰。	4,000.00	65.00	65.00
靖西湘潭电化科技有限公司	广西靖西县湖润镇	生产及销售电解二氧化锰。	3,760.00	82.98	82.98
湘潭市中兴热电有限公司	湘潭市滴水埠	蒸汽的生产、销售，利用余热发电。	3,340.00	51.05	51.05

4、本公司的其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
湘潭市裕丰电化有限公司	同属电化集团控制
湘潭电化裕丰房地产开发有限公司	同属电化集团控制
湘潭市光华日用化工厂	本公司股东
湘潭电化裕丰建材有限公司	同属电化集团控制
长沙矿冶研究院	派有董事的本公司股东

5、关联方交易

(1) 定价政策

对母公司的资产租赁关联交易按协议价结算，其他关联交易全部按照市场价格结算。

(2) 关联方交易

① 销售商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
长沙矿冶研究院	472,300.00			

② 采购商品

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
湘潭市光华日化厂	5,261,362.11			

③ 销售商品以外的其他资产

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
湘潭电化集团有限公司	515,170.78			

④ 采购商品以外的其他资产

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
湘潭电化集团有限公司	20,352,876.00			

注：收购电解金属锰生产线的相关经营性资产，包括：土地、厂房、设备等

⑤ 接受劳务

关联方名称	本年发生额		上年发生额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
湘潭市裕丰电化有限公司	317,0743.99		2,218,357.93	

⑥ 担保

a. 截至 2007 年 12 月 31 日止，由电化集团为本公司提供汇票票面金额 70% 的保证取得的承兑汇票余额为 3,245 万元。

b. 截至 2007 年 12 月 31 日止，电化集团为本公司提供保证取得借款 21,622.64 万元。

贷款银行	借款金额(万元)	借款期限
中国工商银行湘潭市板塘支行	1,000.00	2007 年 05 月 31 日-2008 年 05 月 28 日
中国工商银行湘潭市板塘支行	1,000.00	2007 年 07 月 10 日-2008 年 06 月 10 日
中国工商银行湘潭市板塘支行	1,000.00	2007 年 07 月 10 日-2008 年 05 月 10 日
中国工商银行湘潭市板塘支行	1,000.00	2007 年 07 月 10 日-2008 年 06 月 25 日
中国工商银行湘潭市板塘支行	1,000.00	2007 年 07 月 10 日-2008 年 07 月 04 日
中国工商银行湘潭市板塘支行	1,000.00	2007 年 11 月 22 日-2008 年 11 月 03 日
中国工商银行湘潭市板塘支行	1,000.00	2007 年 11 月 22 日-2008 年 11 月 21 日

中国工商银行湘潭市建北支行(140 万美元)	1,022.64	2007 年 12 月 24 日-2008 年 06 月 20 日
中国银行股份有限公司湘潭市板塘支行	1,000.00	2007 年 02 月 09 日-2008 年 02 月 09 日
中国银行股份有限公司湘潭市板塘支行	600.00	2007 年 02 月 14 日-2008 年 02 月 14 日
中国银行股份有限公司湘潭市板塘支行	700.00	2007 年 03 月 29 日-2008 年 03 月 29 日
中国银行股份有限公司湘潭市板塘支行	900.00	2007 年 11 月 26 日-2008 年 11 月 26 日
中国建设银行股份有限公司湘潭市河西支行	1,000.00	2007 年 10 月 31 日-2008 年 10 月 31 日
中国建设银行股份有限公司湘潭市河西支行	2,000.00	2007 年 07 月 10 日-2008 年 01 月 10 日
中国建设银行股份有限公司湘潭市河西支行	1,000.00	2007 年 12 月 07 日-2008 年 12 月 06 日
上海浦东发展银行长沙分行	1,000.00	2007 年 06 月 18 日-2008 年 06 月 18 日
上海浦东发展银行长沙分行	900.00	2007 年 07 月 19 日-2008 年 07 月 19 日
招商银行长沙市松桂园支行	1,000.00	2007 年 03 月 27 日-2008 年 03 月 27 日
招商银行长沙市松桂园支行	1,000.00	2007 年 10 月 26 日-2008 年 09 月 26 日
招商银行长沙市松桂园支行	1,500.00	2007 年 04 月 06 日-2008 年 04 月 06 日
光大银行长沙市分行	1,000.00	2007 年 01 月 18 日-2008 年 01 月 17 日
总 计	21,622.64	

⑦其他关联交易

(1) 本公司于 2001 年 3 月 20 日与电化集团签订《土地使用权租赁协议》：租用电化集团工业用地 27,319.30 平方米，租期为 20 年，月租金 10,359.00 元，从 2000 年 10 月 1 日开始计付。本年度结算金额为 124,308.00 元。

(2) 本公司 2003 年 10 月 18 日与电化集团续签《办公楼南楼租赁合同》：租用电化集团办公楼 1,820.31 平方米，租期为 3 年，月租金为 48,437.42 元。本年度结算金额 581,249.04 元。

(3) 本公司于 2003 年 5 月 1 日与电化集团签署《综合服务协议》：电化集团为本公司提供通勤车服务，月服务费 40,480.00 元。提供保卫、消防、绿化、卫生等其他服务，月服务费为 20,000.00 元。本协议有效期为 5 年，自 2003 年 5 月 1 日至 2008 年 4 月 30 日止。本年度结算金额为 725,760.00 元。

(4) 本公司于 2003 年 8 月 29 日与电化集团签订《土地使用权租赁协议》：租用电化集团 948 生产线工业用地 29,643.50 平方米，自 2003 年 9 月 1 日起执行，租期为 10 年，年租金 134,877.92 元。本年度结算金额为 134,877.92 元。

(5) 本公司于 2003 年 8 月 31 日与电化集团签订《仓库、车辆资产租赁合同》：租用电化集团拥有的 4,547.12 平方米成品仓库和车辆，自 2003 年 9 月 1 日起执行，租期为 5 年，仓库月租金 54,565.44 元，车辆月租金 26,783.43 元，本年度结算金额为 976,186.44 元。

(6) 本公司于 2006 年 12 月 25 日与电化集团续签了《房屋租赁合同》：租

用长沙市解放路 18 号华侨大厦 14 楼 BC 座的房屋，建筑面积 131.46 平方米，自 2007 年 1 月 1 日起执行，租期 3 年，月租金 5,000.00 元，本年度结算金额为 60,000.00 元。

⑧关联方应收应付款项余额

项目	年末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例%	金额	所占余额比例%		
应付账款						
电化集团	0		18,440.72	0.03		否
光华日化厂	1,016,931.12	2.05	1,661,486.89	2.7	货到付款	否
合计	1,016,931.12	2.05	1,679,927.61	2.73	货到付款	
预收款项						
长沙矿冶研究院	3,000.00	0.33			货到付款	否
合计	3,000.00	0.33			货到付款	
其他应付款						
电化集团	703,617.43	5.45	40,636,615.30	82.92	货到付款	否
裕丰电化	2,111,060.42	16.35	62,028.09	0.13	货到付款	否
湘潭市光华日华厂	0		104,293.80	0.21		否
湘潭电化裕丰房地产开发有限公司	0		3,150,000.00	6.43		否
合计	2,814,677.85	21.8	43,952,937.19	89.69		

十二、或有事项

公司无需要披露的或有事项。

十三、承诺事项

公司无需要披露的承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、非货币性资产交换

公司无需要披露的非货币性资产交换事项。

十六、债务重组

公司无需要披露的债务重组事项。

十七、重要资产转让及其出售的说明

公司无需要披露的重要资产转让及其出售事项。

十八、补充资料

1、全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率和每股收益：

报告期利润	净资产收益率%				每股收益			
	全面摊薄		加权平均		基本每股收益		稀释每股收益	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年	本年	上年
归属于公司普通股股东的净利润	0.62	11.70	0.69	12.56	0.0253	0.33	0.0253	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.82	12.06	-5.34	12.91	-0.1966	0.34	-0.1966	0.34

2、本公司非经营性损益发生情况：

项目	本年金额	上年金额
1、非流动资产处置损益		-822,189.88
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助	14,000,000.00	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托投资损益		
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		0.00
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		0.00
13、与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		

14、除上述项目之外的其他营业外收支净额	-818,180.94	-128,126.72
15、中国证监会认定其他非经常性损益项目	4,124,051.20	133,604.22
合 计	17,305,870.26	-816,712.38
减：非经常性损益相应的所得税		-313,883.73
减：前述非经常性损益应扣除的少数股东损益	1,965,326.59	
非经常性损益影响的净利润合计	15,340,543.67	-502,828.65
扣除非经常性损益后归属于母公司所有的净利润	-13,592,811.13	17,208,154.55

3、2006 年度净利润差异调节表

项 目	金 额
2006 年度净利润（原会计准则）	16,705,325.90
追溯调整项目影响合计数	128,139.46
其中：营业成本	
公允价值变动损益	
投资收益	-267,827.95
所得税费用	395,967.41
减：追溯调整影响少数股东损益	218,998.43
2006 年度净利润（新会计准则）	16,614,466.93
假定全面执行新会计准则和备考信息	
其他项目影响合计数	
其中：开发费用	
投资收益	
2006 年度模拟净利润	16,614,466.93

十九、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项

二十、财务报表的批准

本年度财务报表已于 2008 年 4 月 23 日经公司董事会批准。

湘潭电化科技股份有限公司

2008 年 4 月 25 日