

关于湘潭电化科技股份有限公司 追溯调整 2011 年度财务报表比较数据的专项说明

天健〔2012〕2-59 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了湘潭电化科技股份有限公司（以下简称湘潭电化公司）2011 年度的财务报表，并出具了天健审〔2012〕2-133 号《审计报告》。根据贵所《关于做好上市公司 2011 年年度报告披露工作的通知》的相关要求，我们就湘潭电化公司追溯调整 2011 年度财务报表比较数据的事项说明如下。

一、湘潭电化公司财务报表追溯调整的原因

中国证监会发行审核委员会 2011 年第 42 次会议有条件通过了湘潭电化公司向湘潭电化集团有限公司（以下简称电化集团）、上海莱乐客投资管理合伙企业（有限合伙）、上海建铮投资管理有限公司、中海基金管理有限公司和博弘数君（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）非公开发行股份募集资金用于收购电化集团矿业分公司（以下简称矿业分公司）拥有的与锰矿开采及锰粉加工相关的经营性资产及锰矿开采业务后续建设的资金投入的申请，湘潭电化公司于 2011 年 5 月成功发行股份并募集资金 206,911,082.00 元（扣除发行费后的净额）。2011 年 6 月 24 日湘潭电化公司股东大会审议通过了湘潭电化公司与电化集团签订的《资产交割协议》，双方约定收购价格为 178,965,776.25 元（以收购净资产 5 月 31 日的公允价值为依据）。湘潭电化公司已于 2011 年 6 月支付 176,965,776.25 元，取得了对矿业分公司的实际控制权，由于矿业分公司在本次吸收合并前后同属于湘潭电化公司之母公司电化集团控制，同时其资产、负债组合具备投入、加

工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用或所产生的收入，符合《企业会计准则》对业务的定义，因此，湘潭电化公司定向增发收购矿业分公司，按照同一控制下的业务合并进行账务处理，并追溯调整了可比期间合并财务报表。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

(一) 因上述同一控制下合并调整 2011 年财务报表比较数据, 对股东权益项目的影响数如下:

2010 年 12 月 31 日

单位: 人民币元

项目	调整前比较数据	调整金额	调整后比较数据
专项储备		1,452,939.53	1,452,939.53
未分配利润	36,303,976.57	15,601,582.69	51,905,559.26

2009 年 12 月 31 日

单位: 人民币元

项目	调整前比较数据	调整金额	调整后比较数据
专项储备		369,558.24	369,558.24
未分配利润	10,549,709.26	4,164,394.90	14,714,104.16

(二) 因上述同一控制下合并调整 2011 年财务报表比较数据, 对 2010 年度合并利润表项目的影响数如下:

单位: 人民币元

项目	调整前比较数据	调整金额	调整后比较数据
营业成本	500,732,798.52	-20,367,707.84	480,365,090.68
营业税金及附加	3,542,645.16	654,562.66	4,197,207.82
管理费用	39,421,457.77	4,473,265.95	43,894,723.72
资产减值损失	344,429.95	53,160.96	397,590.91
所得税费用	5,356,501.94	3,749,530.48	9,106,032.42
净利润	34,701,328.47	11,437,187.79	46,138,516.26
基本每股收益及 稀释每股收益	0.3417	0.1517	0.4934

三、其他说明

因湘潭电化公司本期同一控制下业务合并矿业分公司，在编制 2011 年度利润表时并入了矿业分公司 2011 年 1-5 月实现的净利润 6,347,331.00 元。矿业分

公司被合并前实现的净利润 24,649,341.31 元(2010 年度之前实现的净利润 7,045,344.92 元+2010 年度实现的净利润 11,256,665.39 元+2011 年 1-5 月实现的净利润 6,347,331.00 元) 归原股东电化集团所有，故相应转出。

为了更好地理解湘潭电化公司的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表及财务报表附注一并阅读。

本专项说明是本所根据相关要求出具的，不得用作其他用途，因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李永利

中国·杭州

中国注册会计师：张斌

二〇一二年四月十日