

湘潭电化科技股份有限公司  
XIANGTAN ELECTROCHEMICAL SCIENTIFIC CO., LTD.

2014 年度审计报告



二〇一五年四月二十二日

# 目 录

一、审计报告 .....	第 1—99 页
二、财务报表.....	第 3-23 页
(一) 合并资产负债表.....	第 3-5 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5-7 页
(三) 合并利润表.....	第 7-10 页
(四) 母公司利润表.....	第 10-11 页
(五) 合并现金流量表.....	第 11-14 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 14-15 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 15-19 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 19-23 页
三、财务报表附注 .....	第 24-99 页

# 审计报告

天健审〔2015〕2-197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（以下简称湘潭电化公司）财务报表，包括2014年12月31日的合并及母公司资产负债表，2014年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是湘潭电化公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，湘潭电化公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湘潭电化公司 2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李剑

中国·杭州

中国注册会计师：赵娇

二〇一五年四月二十二日

## 二、财务报表

### 1、合并资产负债表

编制单位：湘潭电化科技股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	165,311,978.92	174,598,059.98
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	8,982,750.00	16,168,306.43
应收账款	169,302,045.51	179,630,352.24
预付款项	8,864,032.44	10,539,465.74
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	17,922,702.21	20,709,081.34
买入返售金融资产		
存货	200,267,531.89	206,424,463.27
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,357,754.73	1,111,207.86
流动资产合计	572,008,795.70	609,180,936.86
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		
投资性房地产		
固定资产	360,669,989.14	543,048,868.27
在建工程	367,498,791.62	26,671,446.71
工程物资	1,452,404.05	1,496,880.93

固定资产清理	170,830,048.92	
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	37,688,194.42	38,751,154.90
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	334,475.19	463,949.40
递延所得税资产	9,176,172.45	9,850,494.08
其他非流动资产	25,092,528.85	4,037,594.90
非流动资产合计	972,742,604.64	624,320,389.19
资产总计	1,544,751,400.34	1,233,501,326.05
流动负债：		
短期借款	276,255,899.08	328,277,759.79
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	283,000,000.00	274,500,000.00
应付账款	192,861,764.84	76,847,777.21
预收款项	6,833,520.70	16,291,679.22
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	37,026,801.67	18,680,514.74
应交税费	8,623,309.85	12,080,667.05
应付利息	241,959.78	62,564.73
应付股利		
其他应付款	137,962,396.74	77,050,231.42
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	7,452,175.40	
其他流动负债		
流动负债合计	950,257,828.06	803,791,194.16
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
长期应付款	248,807,497.15	27,425,968.02
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	31,825,500.01	21,149,166.67
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	280,632,997.16	48,575,134.69
负债合计	1,230,890,825.22	852,366,328.85
所有者权益：		
股本	139,130,616.00	139,130,616.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	158,174,131.24	158,174,131.24
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	327,141.86	3,197,746.47
盈余公积	16,386,872.11	16,386,872.11
一般风险准备		
未分配利润	-51,074,445.65	9,451,341.79
归属于母公司所有者权益合计	262,944,315.56	326,340,707.61
少数股东权益	50,916,259.56	54,794,289.59
所有者权益合计	313,860,575.12	381,134,997.20
负债和所有者权益总计	1,544,751,400.34	1,233,501,326.05

法定代表人：谭新乔 主管会计工作负责人：熊毅 会计机构负责人：张伏林

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	141,755,820.79	148,568,769.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	3,202,750.00	7,224,206.43

应收账款	141,863,449.66	163,657,797.44
预付款项	6,751,578.83	8,125,645.38
应收利息		
应收股利		
其他应收款	110,959,463.40	102,466,197.61
存货	109,576,510.00	122,448,124.83
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	350,647.90	248,981.26
流动资产合计	514,460,220.58	552,739,722.90
非流动资产：		
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	194,953,856.89	331,290,524.39
在建工程	367,498,791.62	26,671,446.71
工程物资	1,452,404.05	1,496,880.93
固定资产清理	144,643,455.86	
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	37,688,194.42	38,751,154.90
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	9,422,030.84	10,549,617.21
其他非流动资产	14,224,570.71	
非流动资产合计	849,965,073.33	488,841,393.08
资产总计	1,364,425,293.91	1,041,581,115.98
流动负债：		
短期借款	212,946,250.00	243,145,350.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	290,000,000.00	313,500,000.00
应付账款	172,401,410.03	64,600,076.22
预收款项	6,581,060.70	16,291,219.22
应付职工薪酬	34,188,934.72	16,332,698.30
应交税费	5,523,166.02	7,573,018.12



应付利息		
应付股利		
其他应付款	132,791,464.69	72,362,165.02
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	854,432,286.16	733,804,526.88
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	248,807,497.15	
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	31,825,500.01	21,149,166.67
递延所得税负债	415,117.24	415,117.24
其他非流动负债		
非流动负债合计	281,048,114.40	21,564,283.91
负债合计	1,135,480,400.56	755,368,810.79
所有者权益：		
股本	139,130,616.00	139,130,616.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	157,759,014.00	157,759,014.00
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	327,141.86	3,197,746.47
盈余公积	16,386,872.11	16,386,872.11
未分配利润	-84,658,750.62	-30,261,943.39
所有者权益合计	228,944,893.35	286,212,305.19
负债和所有者权益总计	1,364,425,293.91	1,041,581,115.98

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	669,843,082.91	708,077,989.74

其中：营业收入	669,843,082.91	708,077,989.74
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	741,061,741.12	752,636,438.29
其中：营业成本	614,704,552.79	617,438,072.44
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	3,953,123.41	5,799,632.30
销售费用	18,824,088.59	16,769,788.02
管理费用	45,500,194.22	50,769,407.82
财务费用	43,246,367.24	50,719,269.64
资产减值损失	14,833,414.87	11,140,268.07
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）		
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）	-71,218,658.21	-44,558,448.55
加：营业外收入	14,399,028.65	57,037,582.41
其中：非流动资产处置利得		188,408.32
减：营业外支出	1,764,126.21	1,714,209.29
其中：非流动资产处置损失	111,851.65	951,186.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-58,583,755.77	10,764,924.57
减：所得税费用	1,695,217.86	3,178,733.25
五、净利润（净亏损以“-”	-60,278,973.63	7,586,191.32

号填列)		
归属于母公司所有者的净利润	-60,525,787.44	5,697,800.16
少数股东损益	246,813.81	1,888,391.16
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-60,278,973.63	7,586,191.32
归属于母公司所有者的综合收益总额	-60,525,787.44	5,697,800.16
归属于少数股东的综合收益总额	246,813.81	1,888,391.16
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	-0.44	0.04
(二)稀释每股收益	-0.44	0.04

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，  
上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：谭新乔 主管会计工作负责人：熊毅 会计机构负责人：张伏林

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	635,445,801.95	694,358,041.90
减：营业成本	610,731,407.42	638,676,214.67
营业税金及附加	2,927,842.36	4,485,533.51
销售费用	12,330,553.78	11,930,731.36
管理费用	29,977,122.15	33,123,655.64
财务费用	35,692,301.64	38,638,304.35
资产减值损失	12,841,932.59	11,025,273.81
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）	4,997,567.12	4,262,500.00
其中：对联营企业 和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－” 号填列）	-64,057,790.87	-39,259,171.44
加：营业外收入	12,033,421.66	56,131,834.93
其中：非流动资产 处置利得		
减：营业外支出	1,244,851.65	1,615,579.61
其中：非流动资产 处置损失	111,851.65	946,674.97
三、利润总额（亏损总额以 “－”号填列）	-53,269,220.86	15,257,083.88
减：所得税费用	1,127,586.37	-232,444.49
四、净利润（净亏损以“－” 号填列）	-54,396,807.23	15,489,528.37
五、其他综合收益的税后净 额		
（一）以后不能重分类 进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定 受益计划净负债或净资产的 变动		

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
六、综合收益总额	-54,396,807.23	15,489,528.37
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期金额发生额
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	823,646,289.86	819,874,658.65
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净		

额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	11,219,773.40	178,836,212.57
经营活动现金流入小计	834,866,063.26	998,710,871.22
购买商品、接受劳务支付的现金	554,506,182.84	721,419,823.47
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	101,376,119.40	107,828,286.60
支付的各项税费	51,188,297.89	62,834,586.01
支付其他与经营活动有关的现金	50,501,166.31	48,195,101.52
经营活动现金流出小计	757,571,766.44	940,277,797.60
经营活动产生的现金流量净额	77,294,296.82	58,433,073.62
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	448.00	237,516.64
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	19,700,000.00	
投资活动现金流入小计	19,700,448.00	237,516.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	293,676,159.13	54,118,043.30
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		
投资活动现金流出小计	293,676,159.13	54,118,043.30
投资活动产生的现金流量净额	-273,975,711.13	-53,880,526.66
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	325,950,380.04	417,941,712.30
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,251,243,012.68	568,952,666.56
筹资活动现金流入小计	1,577,193,392.72	986,894,378.86
偿还债务支付的现金	377,972,240.75	554,218,533.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28,273,362.67	34,372,774.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	4,124,843.84	4,087,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	990,692,606.11	423,841,619.20
筹资活动现金流出小计	1,396,938,209.53	1,012,432,926.68
筹资活动产生的现金流量净额	180,255,183.19	-25,538,547.82
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	-16,426,231.12	-20,986,000.86
加：期初现金及现金等价物余额	42,524,170.04	63,510,170.90

六、期末现金及现金等价物余额	26,097,938.92	42,524,170.04
----------------	---------------	---------------

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	758,976,323.99	801,428,238.26
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	10,291,425.82	178,742,003.45
经营活动现金流入小计	769,267,749.81	980,170,241.71
购买商品、接受劳务支付的现金	596,714,467.93	803,660,659.60
支付给职工以及为职工支付的现金	79,263,136.61	84,716,397.27
支付的各项税费	32,744,107.82	44,231,281.79
支付其他与经营活动有关的现金	43,440,770.84	47,818,670.16
经营活动现金流出小计	752,162,483.20	980,427,008.82
经营活动产生的现金流量净额	17,105,266.61	-256,767.11
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	4,997,567.12	4,262,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	448.00	
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	19,700,000.00	
投资活动现金流入小计	24,698,015.12	4,262,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	285,041,499.92	45,390,277.48
投资支付的现金		



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	285,041,499.92	45,390,277.48
投资活动产生的现金流量净额	-260,343,484.80	-41,127,777.48
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	229,103,750.00	289,804,740.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,251,243,012.68	567,952,666.56
筹资活动现金流入小计	1,480,346,762.68	857,757,406.56
偿还债务支付的现金	259,302,850.00	412,644,540.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,049,530.12	21,747,477.16
支付其他与筹资活动有关的现金	968,709,263.59	401,858,276.68
筹资活动现金流出小计	1,246,061,643.71	836,250,293.84
筹资活动产生的现金流量净额	234,285,118.97	21,507,112.72
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	-8,953,099.22	-19,877,431.87
加：期初现金及现金等价物余额	16,494,880.01	36,372,311.88
六、期末现金及现金等价物余额	7,541,780.79	16,494,880.01

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润			
	优 先 股	永 续 债	其 他											

一、上年期末余额	139,130,616.00				158,174,131.24			3,197,746.47	16,386,872.11		9,451,341.79	54,794,289.59	381,134,997.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	139,130,616.00				158,174,131.24			3,197,746.47	16,386,872.11		9,451,341.79	54,794,289.59	381,134,997.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-2,870,604.61				-60,525,787.44	-3,878,030.03	-67,274,422.08
（一）综合收益总额											-60,525,787.44	246,813.81	-60,278,973.63
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配												-4,124,843.84	-4,124,843.84
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												-4,124,843.84	-4,124,843.84
(四)所有者 权益内部结 转													
1. 资本公积 转增资本(或 股本)													
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)													
3. 盈余公积 弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储 备								-2,870,604.61					-2,870,604.61
1. 本期提取								6,601,163.25					6,601,163.25
2. 本期使用								9,471,767.86					9,471,767.86
(六)其他													
四、本期期末 余额	139,130,616.00				158,174,131.24			327,141.86	16,386,872.11		-51,074,445.65	50,916,259.56	313,860,575.12

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末	139,				153,0			3,310	16,38		3,758	56,9	372,6

余额	130,616.00			40,237.45			,365.55	6,872.11		,075.79	93,398.43	19,565.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	139,130,616.00			153,040,237.45			3,310,365.55	16,386,872.11		3,758,075.79	56,993,398.43	372,619,565.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				5,133,893.79			-112,619.08			5,693,266.00	-2,199,108.84	8,515,431.87
（一）综合收益总额										5,697,800.16	1,888,391.16	7,586,191.32
（二）所有者投入和减少资本				5,133,893.79								5,133,893.79
1. 股东投入的普通股				5,133,893.79								5,133,893.79
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-4,534.16	-4,087,500.00	-4,092,034.16
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												-4,087,500.00	-4,087,500.00	
4. 其他												-4,534.16	-4,534.16	
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
(五)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	139,130,616.00				158,174,131.24				3,197,746.47	16,386,872.11		9,451,341.79	54,794,289.59	381,134,997.20

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利	所有者权益合
		优先	永续	其他							

		股	债						润	计	
一、上年期末余额	139,130,616.00				157,759,014.00			3,197,746.47	16,386,872.11	-30,261,943.39	286,212,305.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	139,130,616.00				157,759,014.00			3,197,746.47	16,386,872.11	-30,261,943.39	286,212,305.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-2,870,604.61		-54,396,807.23	-57,267,411.84
（一）综合收益总额										-54,396,807.23	-54,396,807.23
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结											

转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备								-2,870,604.61			-2,870,604.61
1. 本期提取								6,601,163.25			6,601,163.25
2. 本期使用								9,471,767.86			9,471,767.86
(六) 其他											
四、本期期末余额	139,130,616.00				157,759,014.00			327,141.86	16,386,872.11	-84,658,750.62	228,944,893.35

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	139,130,616.00				152,625,120.21			3,310,365.55	16,386,872.11	-45,751,176.11	265,701,502.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	139,130,616.00				152,625,120.21			3,310,365.55	16,386,872.11	-45,751,176.11	265,701,502.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号)					5,133,893.79			-112,619.08		15,489,528.37	20,510,803.08

填列)											
(一) 综合收益总额										15,489,528.37	15,489,528.37
(二) 所有者投入和减少资本					5,133,893.79						5,133,893.79
1. 股东投入的普通股					5,133,893.79						5,133,893.79
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备								-112,619.08			-112,619.08
1. 本期提取								4,794,859.50			4,794,859.50
2. 本期使用								4,907,478.58			4,907,478.58



(六) 其他											
四、本期期末 余额	139,130,616.00				157,759,014.00			3,197,746.47	16,386,872.11	-30,261,943.39	286,212,305.19

### 三、财务报表附注

金额单位：人民币元

#### 一、公司基本情况

湘潭电化科技股份有限公司（以下简称公司或本公司），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（现更名为湘潭电化集团有限公司，以下简称电化集团）等五家单位共同发起设立，于 2000 年 9 月 30 日在湖南省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 430000000029181 的《企业法人营业执照》。公司股票于 2007 年 4 月 3 日在深圳证券交易所挂牌上市交易。截至 2014 年 12 月 31 日，公司注册资本为 139,130,616.00 元，股份总数 139,130,616 股（每股面值 1 元）。2015 年 2 月 4 日，本公司注册资本变更为 161,843,991.00 元，股份总数 161,843,991 股（每股面值 1 元），其中有限售条件的股份数为 22,713,375 股。

本公司属化工行业。经营范围：研究、开发、生产、销售二氧化锰、电解金属锰、电池材料及其它能源新材料；金属材料、润滑油、石油沥青、化工产品（不含危险及监控化学品）、建筑材料、机电产品、法律法规允许经营的矿产品销售；再生资源回收；劳务派遣（不含境外）；经营商品和技术的进出口业务（国家禁止和限制的除外）。

主要产品：电解二氧化锰、电解金属锰等。

本财务报表业经公司 2015 年 4 月 22 日第五届三十次董事会批准对外报出。

本公司将靖西湘潭电化科技有限公司、湘潭市中兴热电有限公司和湖南湘进电化有限公司 3 家子公司纳入本期合并财务报表范围，详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的

差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (八) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。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，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### (九) 金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。（2）

可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济

或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### (十) 应收款项

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 400 万元以上（含）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

##### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

###### (1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

###### (2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10



2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (十一) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），

资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直接法	20—25	5—10	3.80—4.50
机器设备	直接法	5—12	5—10	7.50— 19.00
电子设备	直接法	5	5—10	18.00— 19.00
运输工具	直接法	5—8	5—10	11.88— 19.00
其他设备	直接法	8—20	5—10	4.50—

				11.88
--	--	--	--	-------

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，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，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；(3) 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 [ 通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%) ]；(4) 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 [ 90%以上 (含 90%) ]；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 [ 90%以上 (含 90%) ]；(5) 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。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十五) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
采矿权	5
软件	5

3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，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，能证明其有用性；（4）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；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分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：

公司新产品基本成型时转入开发阶段，前期为研发阶段。

#### (十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。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，每年都进行减值测试。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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关

义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十) 收入

#### 1. 收入确认原则

##### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要



风险和报酬转移给购货方； 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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； 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

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司主要产品为标准包装的电解二氧化锰及金属锰，出口业务：根据出口销售合同约定，在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口手续，并交付船运机构后确认产品销售收入；国内业务：产品出厂并开具发票时确认收入。

## (二十一) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。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。

## 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## (二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

## (二十三) 租赁

### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，

发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## (二十四) 重要会计政策变更

### 1. 会计政策变更的内容和原因

本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年制定的《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，和经修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，同时在本财务报表中采用财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。

### 2. 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2013 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延收益	21,149,166.67	将原在其他非流动负债列报的与资产相关的政府补助转列至递延收益
其他非流动负债	-21,149,166.67	

本次会计政策变更业经公司第五届第二十五次董事会审议通过。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、13%、17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠及批文

本公司之子公司湘潭市中兴热电有限公司（以下简称中兴热电公司）经湘潭市国家税务局批准，享受资源综合利用企业所得税税收优惠，对生产符合相关规定产品取得的收入，在计算应纳税所得额时减按90%计入当年收入总额。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	191,949.62	140,269.85
银行存款	25,905,989.30	42,383,900.19
其他货币资金	139,214,040.00	132,073,889.94
合 计	165,311,978.92	174,598,059.98

##### (2) 其他说明

期末其他货币资金全部为银行承兑汇票保证金。

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	8,982,750 .00		8,982,750. 00	16,168,306. 43		16,168,306. 43
合 计	8,982,750 .00		8,982,750. 00	16,168,306. 43		16,168,306. 43

### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	126,507,654.15	
小 计	126,507,654.15	

## 3. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项 计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	181,786,72 5.07	100.00	12,484,67 9.56	6.87	169,302,04 5.51
单项金额不重大但单 项计提坏账准备					
合 计	181,786,72 5.07	100.00	12,484,67 9.56	6.87	169,302,04 5.51

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

				(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	191,589,032.18	100.00	11,958,679.94	6.24	179,630,352.24
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	191,589,032.18	100.00	11,958,679.94	6.24	179,630,352.24

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	160,935,513.94	8,046,775.70	5.00
1-2年	16,635,133.20	1,663,513.32	10.00
2-3年	884,086.16	176,817.23	20.00
3-4年	1,159,108.24	579,554.12	50.00
4-5年	774,321.71	619,457.37	80.00
5年以上	1,398,561.82	1,398,561.82	100.00
小计	181,786,725.07	12,484,679.56	6.87

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 525,999.62 元，无收回或转回坏账准备的情形。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
永备电池新加坡有限公司	18,222,957.19	10.02	911,147.86
青岛乾运高科新材料有限公司	14,613,516.08	8.04	730,675.80
劲量(中国)有限公司	13,112,643.00	7.21	655,632.15
湖南金龙锰业有限公司	12,777,537.69	7.03	638,876.88

宁波中银电池公司	7,669,400.00	4.22	383,470.00
小计	66,396,053.96	36.52	3,319,802.69

#### 4. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	6,867,891.38	77.48		6,867,891.38	9,467,148.33	87.83		9,467,148.33
1-2年	1,610,157.12	18.17		1,610,157.12	33,996.96	0.32		33,996.96
2-3年	6,003.18	0.07		6,003.18	72,918.00	0.68	29,468.00	43,450.00
3年以上	379,980.76	4.28		379,980.76	1,204,389.65	11.17	209,519.20	994,870.45
合计	8,864,032.44	100.00		8,864,032.44	10,778,452.94	100.00	238,987.20	10,539,465.74

##### (2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
湘潭电业局直属分局	1,955,506.81	22.06
湘潭县响塘乡全福塘锰业有限公司	1,495,552.09	16.87
株洲冶炼集团股份有限公司	901,545.30	10.17
麻阳新代锰业有限责任公司	606,911.61	6.85
湘潭市民用爆破器材专营公司	413,205.20	4.66
小计	5,372,721.01	60.61

##### (3) 其他说明

本公司以前年度预付湘潭市民爆公司爆破分公司 238,987.20 元用于定制炸药，湘潭市民爆公司爆破分公司仓库于 2012 年 11 月发生爆炸，本公司定制货物已损毁，原预计无法收回，对其预付账款全额计提减值准备。本期与湘潭市民爆

公司爆破分公司商洽成功，已收到相关货物及服务，转回原已计提的坏账准备。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,615,951.26	99.25	8,693,249.05	32.66	17,922,702.21
单项金额不重大但单项计提坏账准备	200,000.00	0.75	200,000.00	100.00	
合 计	26,815,951.26	100.00	8,893,249.05	33.16	17,922,702.21

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,546,026.38	100.00	5,836,945.04	21.99	20,709,081.34
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	26,546,026.38	100.00	5,836,945.04	21.99	20,709,081.34

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,772,592.93	238,629.65	5.00
1-2 年	7,834,734.40	783,473.45	10.00
2-3 年	3,083,240.50	616,648.10	20.00



3-4 年	7,433,734.33	3,716,867.17	50.00
4-5 年	770,092.07	616,073.66	80.00
5 年以上	2,721,557.03	2,721,557.03	100.00
小 计	26,615,951.26	8,693,249.06	32.66

3) 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湘潭县万宝山锰粉厂	200,000.00	200,000.00	100.00	公司已被吊销营业执照

子公司湖南湘进电化有限公司以前年度预付湘潭县万宝山锰粉厂 200,000.00 元用于购置锰粉，湘潭县万宝山锰粉厂已于 2010 年 6 月 12 日被吊销营业执照，尚未注销，预计该款项无法收回，本期将其确认为其他应收款并全额计提减值准备。

(2) 本期计提坏账准备金额 3,059,563.74 元，核销其他应收款 3,259.73 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	7,530,480.00	5,828,550.08
借支款	11,502,581.61	14,976,890.50
应收暂付款	2,706,654.92	1,116,841.98
备用金	2,404,591.04	2,373,794.44
其他	2,671,643.69	2,249,949.38
合 计	26,815,951.26	26,546,026.38

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
湘潭县云峰锰业有限公司	借支款	5,748,581.61	1 年 以 内 698,691.11 元; 2-3 年 2,137,266.81 元 ; 3-4 年 2,912,623.69 元	21.44	1,918,699.76

湖南省国土资源厅	保证金	4,336,980.00	1-2年 3,540,500.00元; 5年以上 796,480.00元	16.17	1,150,530.00
香港先进化工有限公司	借支款	3,500,000.00	3-4年	13.05	1,750,000.00
机修组	借支款	2,154,000.00	1-2年	8.03	215,400.00
湖南省财政国库管理局	搬迁保证金	1,775,000.00	1年以内	6.62	88,750.00
小计		17,514,561.61		65.31	5,123,379.76

## 6. 存货

### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	109,031,536.68	272,581.02	108,758,955.66	68,292,502.95		68,292,502.95
在产品	13,076,770.21		13,076,770.21	27,585,896.42		27,585,896.42
库存商品	80,788,758.66	4,102,180.33	76,686,578.33	109,017,873.30	271,739.90	108,746,133.40
周转材料	1,678,086.96		1,678,086.96	885,094.89		885,094.89
委托加工材料	67,140.73		67,140.73	914,835.61		914,835.61
合计	204,642,293.24	4,374,761.35	200,267,531.89	206,696,203.17	271,739.90	206,424,463.27

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料		4,265,327.03		3,992,746.01		272,581.02
库存商品	271,739.90	7,221,511.68		3,391,071.25		4,102,180.33
小计	271,739.90	11,486,838.71		7,383,817.26		4,374,761.35

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明  
需要经过加工的原材料,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

库存商品以其估计售价减去估计的销售费用后的金额确定其可变现净值。

#### 7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴企业所得税	1,111,207.86	1,111,207.86
待抵扣增值税	144,880.23	
待摊担保费	101,666.64	
合计	1,357,754.73	1,111,207.86

#### 8. 固定资产

##### (1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
账面原值						
期初数	335,126,857.46	584,298,042.10	8,034,932.14	91,330,813.24	1,334,372.92	1,020,125,017.86
本期增加金额	3,672,343.60	35,752,230.50	3,140.00	1,417,137.93		40,844,852.03
1) 购置	1,572,343	4,312,763	3,140.0	189,377.		6,077,625

	.60	.74	0	93		.27
2) 在建工程转入	2,100,000.00	31,439,466.76		1,227,760.00		34,767,226.76
本期减少金额	148,580,107.03	228,706,039.05	369,860.00	48,795,440.46		426,451,446.54
1) 处置或报废	196,120.52	41,051.28	369,860.00	10,150.01		617,181.81
2) 原值调整		2,282,872.50				2,282,872.50
3) 转入固定资产清理	148,383,986.51	226,382,115.27		48,785,290.45		423,551,392.23
期末数	190,219,094.03	391,344,233.55	7,668,212.14	43,952,510.71	1,334,372.92	634,518,423.35
累计折旧						
期初数	94,730,643.96	315,647,896.68	4,912,600.18	61,040,356.49	713,786.52	477,045,283.83
本期增加金额	13,256,514.37	30,924,706.01	566,526.03	7,173,767.91	128,889.00	52,050,403.32
1) 计提	13,256,514.37	30,924,706.01	566,526.03	7,173,767.91	128,889.00	52,050,403.32
本期减少金额	68,946,468.17	146,083,703.14	357,533.91	39,890,413.48		255,278,118.70
1) 处置或报废	115,977.65	25,638.60	357,533.91	3,040.00		502,190.16
2) 其他减少		2,054,585.23				2,054,585.23
3) 转入固定资产清理	68,830,490.52	144,003,479.31		39,887,373.48		252,721,343.31
期末数	39,040,690.16	200,488,899.55	5,121,592.30	28,323,710.92	842,675.52	273,817,568.45
减值准备						
期初数		30,865.76				30,865.76
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数		30,865.76				30,865.76
账面价值						
期末账面价值	151,178,403.87	190,824,468.24	2,546,619.84	15,628,799.79	491,697.40	360,669,989.14

期初账面价值	240,396.2 13.50	268,619.2 79.66	3,122.3 31.96	30,290.4 56.75	620,586 .40	543,048.8 68.27
--------	--------------------	--------------------	------------------	-------------------	----------------	--------------------

(2) 融资租入固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	106,280,730.0 1	57,204,871.83		49,075,858. 18
小计	106,280,730.0 1	57,204,871.83		49,075,858. 18

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
靖西生产线厂房	31,395,566. 33	尚未缴纳相关费用
金属锰生产线厂房	29,813,473. 04	建设规模未达到设计产能要求，尚未完成环评验收
小计	61,209,039. 37	

(4) 本期转入固定资产清理的详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(5) 期末固定资产中，尚有账面原值为 115,240,669.00 元、净值为 18,124,468.56 元的机器设备，预计可拆除，重新安装或更新改造后可移至新基地继续使用。

9. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减 准	账面价值	账面余额	减 准	账面价值
矿山机械化				9,058,559.4 8		9,058,559. 48

采矿技术改进及安全监控				8,565,189.00		8,565,189.00
矿山工作设施完善				6,377,579.18		6,377,579.18
合作建设研发基地项目-金属锰渣场	1,400,000.00		1,400,000.00	600,000.00		600,000.00
锰渣制砖项目	1,569,203.05		1,569,203.05	795,099.41		795,099.41
柚子树尾矿坝体加固工程	2,395,717.79		2,395,717.79	1,208,310.23		1,208,310.23
新基地	339,896,244.79		339,896,244.79			
锰矿地区重金属污染废水治理工程	22,237,625.99		22,237,625.99			
其他				66,709.41		66,709.41
合计	367,498,791.62		367,498,791.62	26,671,446.71		26,671,446.71

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
矿山机械化	4,850,000.00	9,058,559.48	937,560.50	9,996,119.98		
采矿技术改进及安全监控	8,300,000.00	8,565,189.00	247,280.00	8,812,469.00		
矿山工作设施完善	9,700,000.00	6,377,579.18	358,373.83	6,735,953.01		
合作建设研发基地项目-金属	2,000,000.00	600,000.00	800,000.00			1,400,000.00

锰渣场						
锰渣制砖项目	1,250,000.00	795,099.41	774,103.64			1,569,203.05
柚子树尾矿坝体加固工程	2,000,000.00	1,208,310.23	1,187,407.56			2,395,717.79
新基地	380,000.00		339,896.244.79			339,896,244.79
锰矿地区重金属污染废水处理工程	23,400,000.00		22,237,625.99			22,237,625.99
一万吨锰酸锂专用EMD工程	1,400,000.00		1,227,760.00	1,227,760.00		
矿业改造工程	5,370,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00		
金属锰节电项目			5,356,931.95	5,356,931.95		
其他零星工程		66,709.41	771,283.41	837,992.82		
小计		26,671,446.71	375,594,571.67	34,767,226.76		367,498,791.62

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
矿山机械化	206.11	100.00				自有资金
采矿技术改进及安全监控	106.17	100.00				自有资金
矿山工作设施完善	69.44	100.00				自有资金
合作建设	70.00	70.00				自有资金

研发基地项目-金属锰渣场						
锰渣制砖项目	125.54	90.00				自有资金
柚子树尾矿坝体加固工程	119.79	90.00				自有资金
新基地	89.44	95.00				电化集团借款
锰矿地区重金属污染废水治理工程	95.03	95.00				自有资金
一万吨锰酸锂专用EMD工程	87.70	100.00				自有资金
矿业改造工程	33.51	100.00				自有资金
金属锰节电项目		100.00				自有资金
小计						

#### 10. 工程物资

项目	期末数	期初数
辅料及备件等	1,452,404.05	1,496,880.93
合计	1,452,404.05	1,496,880.93

#### 11. 固定资产清理

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
待处理固定资产	170,830,048.92	
合计	170,830,048.92	

##### (2) 其他说明

因公司竹埠港地区需进行整体停产搬迁，相关情况详见本财务报表附注十二



之说明。截至 2014 年 12 月 31 日，公司竹埠港地区因整体搬迁停产导致无法继续使用的固定资产账面原值为 423,551,392.23 元，累计折旧为 252,721,343.31 元，净值为 170,830,048.92 元，其中房屋建筑物原值为 148,383,986.51 元，净值为 79,553,495.99 元；机器设备原值 226,382,115.27 元，净值为 82,378,635.96 元；电子仪器原值为 48,785,290.45 元，净值为 8,897,916.97 元。

## 12. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	采矿权	合 计
账面原值				
期初数	39,283,340.54	454,800.00	2,795,450.00	42,533,590.54
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	39,283,340.54	454,800.00	2,795,450.00	42,533,590.54
累计摊销				
期初数	2,542,159.32	454,800.00	785,476.32	3,782,435.64
本期增加金额	791,223.48		271,737.00	1,062,960.48
1) 计提	791,223.48		271,737.00	1,062,960.48
本期减少金额				
期末数	3,333,382.80	454,800.00	1,057,213.32	4,845,396.12
账面价值				

期末账面价值	35,949,957.74		1,738,236.68	37,688,194.42
期初账面价值	36,741,181.22		2,009,973.68	38,751,154.90

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
锰矿地区土地	25,555,795.08	正在办理过程中
锰渣处理车间土地	10,394,162.66	停产搬迁范围，暂时不能办理权证
小计	35,949,957.74	

13. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
渣场用地租金	463,949.40		129,474.21		334,475.19
合计	463,949.40		129,474.21		334,475.19

(2) 其他说明

本公司子公司靖西电化于 2013 年 7 月 31 日支付渣场用地租金 517,897.00 元，租赁期为 2013 年 7 月 31 日至 2017 年 7 月 31 日。

14. 递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,783,555.72	6,445,888.92	18,337,217.84	4,470,483.13

可抵扣亏损			9,000,000.00	2,250,000.00
同一控制下企业合并形成的资产可抵扣暂时性差异	10,717,135.02	2,679,283.75	12,317,546.76	3,079,386.69
其他[注]	203,999.11	50,999.78	202,497.04	50,624.26
合计	36,704,689.85	9,176,172.45	39,857,261.64	9,850,494.08

注：其他系本公司子公司湘进电化公司需对3年以上的应付账款在所得税税前调增缴纳所得税费用，因此确认该部分的递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	126,598,423.07	62,578,257.71
小计	126,598,423.07	62,578,257.71

(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	期末数	期初数
2014年		4,648,722.94
2017年	68,929,534.77	57,929,534.77
2019年	57,668,888.30	
小计	126,598,423.07	62,578,257.71

15. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	9,542,236.63	4,037,594.90
竹埠港厂区整体搬迁支出	15,550,292.22	
合计	25,092,528.85	4,037,594.90

(2) 其他说明

竹埠港厂区整体搬迁支出详见本财务报表附注十二其他重要事项说明。

#### 16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押、质押、保证	10,000,000.00	
质押及保证借款	48,755,899.08	35,996,266.00
抵押借款	17,500,000.00	20,000,000.00
保证借款	200,000,000.00	272,281,493.79
合 计	276,255,899.08	328,277,759.79

#### 17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	283,000,000.00	274,500,000.00
合 计	283,000,000.00	274,500,000.00

#### 18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	81,452,915.33	65,186,849.70
运费	1,273,383.59	1,366,223.40
工程款	108,415,281.93	9,916,876.02
其他	1,720,183.99	377,828.09
合 计	192,861,764.84	76,847,777.21

#### 19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

预收货款	6,833,520.70	16,291,679.22
合 计	6,833,520.70	16,291,679.22

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,637,194.97	103,874,160.63	98,752,861.21	11,758,494.39
离职后福利— 设定提存计划	12,043,319.77	16,058,601.63	2,833,614.12	25,268,307.28
合 计	18,680,514.74	119,932,762.26	101,586,475.33	37,026,801.67

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补 贴	166,133.00	84,212,514.96	84,378,647.96	
职工福利费	1,037,163.69	6,797,017.85	6,797,017.85	1,037,163.69
社会保险费		5,607,537.35	5,584,322.49	23,214.86
其中：医疗保险费		3,667,086.92	3,667,086.92	
工 伤 保 险 费		1,694,589.84	1,694,589.84	
生 育 保 险 费		245,860.59	222,645.73	23,214.86
住房公积金	3,917,900.00	5,272,907.12	676,345.12	8,514,462.00

工会经费和职工教育 经费	1,515,998. 28	1,984,183.3 5	1,316,527.7 9	2,183,653 .84
小 计	6,637,194. 97	103,874,160 .63	98,752,861. 21	11,758,49 4.39

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	12,043,319.7 7	14,784,883.2 5	1,675,712.4 3	25,152,490.5 9
失业保险费		1,273,718.38	1,157,901.6 9	115,816.69
小 计	12,043,319.7 7	16,058,601.6 3	2,833,614.1 2	25,268,307.2 8

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	5,679,218.32	7,888,498.72
企业所得税	1,021,646.23	2,007,479.89
代扣代缴个人所得税	1,224,814.63	1,014,458.70
城市维护建设税	293,213.03	455,473.99
房产税		105,741.29
土地使用税		75,024.50
资源税	155,869.01	153,767.82
教育费附加	248,548.63	380,222.14
合 计	8,623,309.85	12,080,667.05

22. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	241,959.78	62,564.73

合 计	241,959.78	62,564.73
-----	------------	-----------

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	8,762,941.56	5,277,910.00
拆借款	99,441,466.55	58,047,510.24
代扣代缴款	28,020.59	68,147.03
应付费用款	27,009,630.30	11,064,742.88
其他	2,720,337.74	2,591,921.27
合 计	137,962,396.74	77,050,231.42

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
温州东大矿建工程有限公司	5,000,000.00	项目保证金
小 计	5,000,000.00	

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	7,452,175.40	
合 计	7,452,175.40	

25. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
招银金融租赁有限公司		27,425,968.02
应付电化集团新基地建设专项借款	248,807,497.15	
合 计	248,807,497.15	27,425,968.02

(2) 其他说明

2014年3月27日，本公司与电化集团签订资金拆借协议，由电化集团向本公司提供不超过40,000.00万元的资金，专项用于新基地的建设和竹埠港地区厂房的搬迁，并约定政府相关搬迁补偿政策明确之前不向公司收取资金使用费用，待政府相关搬迁补偿政策明确后再由双方协商资金使用费用事宜。截至2014年12月31日止，公司累计向电化集团借入新基地建设专项资金248,807,497.15元。

## 26. 递延收益

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	21,149,166.67	19,700,000.00	9,023,666.66	31,825,500.01	收到的政府补助
合计	21,149,166.67	19,700,000.00	9,023,666.66	31,825,500.01	

### (2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
锰废水处理专项资金	3,420,000.00		720,000.00		2,700,000.00	与资产相关
废渣废水综合利用及环境治理项目	17,729,166.67		8,303,666.66		9,425,500.01	与资产相关
重金属污染废水治理资金		19,700,000.00			19,700,000.00	与资产相关
小计	21,149,166.67	19,700,000.00	9,023,666.66		31,825,500.01	

### (3) 其他说明

1) 锰废水处理专项资金系湘潭市人民政府为本公司含锰废水处理工程项目



提供的政府补贴，从 2008 年起按十年平均分摊确认收益，本期摊销 72 万元。

2) 废渣废水综合利用及环境治理项目，系根据湘潭市发展和改革委员会《关于转发下达节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程 2011 年中央预算内投资计划(第六批)的通知》(潭发改环资(2012)5 号)，为本公司的废渣废水综合处理项目提供的政府补贴 1,850.00 万元，自 2013 年 7 月起按十二年平均分摊确认收益，本期摊销金额为 1,380,666.67 元。因本公司位于竹埠港地区内的生产厂区已于 2014 年 9 月 30 日开始停产进行整体搬迁，将其中用于已拆除的土建、设备安装专项资金剩余未摊销余额 6,923,000.00 元全部转入当期损益。

3) 根据湖南省财政厅、湖南省环境环保厅《关于下达 2013 年中央重金属污染防治专项资金的通知》(湘财建指(2013)63 号)，湘潭市雨湖区人民政府(以下简称雨湖区政府)的锰矿地区重金属污染水体处理工程获得 2,000.00 万元专项资金。雨湖区政府、湘潭市环境保护局、本公司三方签署了《锰矿地区重金属污染废水治理工程委托协议书》，雨湖区政府将锰矿地区重金属污染废水治理工程项目全权委托公司负责组织实施，并将专项资金按照工程进度逐笔支付给本公司，雨湖区政府和湘潭市环境保护局对工程项目进行全程监管。根据湘潭市财政局《关于下达 2014 年市级环境保护专项资金计划的通知》(潭财建发(2014)12 号)，湘潭市财政局给予本公司锰矿地区重金属污染废水治理工程资金 200.00 万元。截至 2014 年 12 月 31 日，本公司累计收到专项资金 1,970.00 万元，将其作为与资产相关的政府补助，计入递延收益。截至期末，锰矿地区重金属污染废水治理工程尚在建设中。

## 27. 股本

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	139,130,616.00						139,130,616.00

## 28. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢 价）	153,197,240. 35			153,197,240. 35
其他资本公积	4,976,890.89			4,976,890.89
合 计	158,174,131. 24			158,174,131. 24

## 29. 专项储备

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费及井下维简 费	3,197,746.4 7	6,601,163.25	9,471,767.86	327,141.86
合 计	3,197,746.4 7	6,601,163.25	9,471,767.86	327,141.86

### (2) 其他说明

本公司按照金属矿开采量计提安全生产费用及井下维简费，标准为：安全生产费用 10 元/吨，井下维简费 15 元/吨；本期减少系用于安全生产支出及井下维护。

## 30. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	16,386,872. 11			16,386,872. 11
合 计	16,386,872.1 1			16,386,872. 11

## 31. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	9,451,341.79	3,758,075.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-60,525,787.44	5,697,800.16
减：提取职工奖励及福利基金		4,534.16
期末未分配利润	-51,074,445.65	9,451,341.79

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	620,212,939.26	572,099,803.12	692,712,852.39	605,956,293.17
其他业务收入	49,630,143.65	42,604,749.67	15,365,137.35	11,481,779.27
合 计	669,843,082.	614,704,552.	708,077,989.	617,438,072.

### 2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税	9,797.33	9,278.45
城市维护建设税	2,021,030.85	3,103,717.41
教育费附加	1,922,295.23	2,686,636.44
合 计	3,953,123.41	5,799,632.30

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运输费用	14,159,064.53	12,241,522.95
职工薪酬	1,663,119.79	1,402,790.84

业务招待费	1,013,469.80	1,115,537.90
保险费	609,737.97	607,579.28
差旅费	670,551.15	504,401.72
办公费	127,301.72	152,519.03
仓储费	146,524.70	115,597.86
其他	434,318.93	629,838.44
合 计	18,824,088.59	16,769,788.02

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,508,718.61	14,065,229.72
维修费	8,397,962.44	10,513,703.76
租金	3,485,772.90	3,034,980.72
排污费	3,492,075.00	5,246,334.20
中介咨询费	2,823,042.53	850,660.36
停工损失	2,296,897.74	4,860,877.46
税金	2,047,955.95	1,889,726.75
折旧与摊销	2,424,259.30	2,592,417.81
办公费	1,208,814.92	980,309.22
资产保险费	1,101,515.05	1,280,444.01
招待费	1,040,025.99	1,529,398.60
其他	3,673,153.79	3,925,325.21
合 计	45,500,194.22	50,769,407.82

#### 5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	44,274,249.21	46,989,065.38
减：利息收入	3,761,192.20	2,284,236.49

汇兑损益	280,767.01	1,838,755.09
金融机构手续费	1,839,123.61	1,841,469.81
其他	613,419.61	2,334,215.85
合 计	43,246,367.24	50,719,269.64

#### 6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	3,346,576.16	3,979,680.59
存货跌价损失	11,486,838.71	7,160,587.48
合 计	14,833,414.87	11,140,268.07

#### 7. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		188,408.32	
其中：固定资产处置利得		188,408.32	
政府补助	12,861,646.96	56,768,463.17	12,861,646.96
盘盈利得	9,461.38	56,767.92	9,461.38
罚没收入	30,898.00	16,437.00	30,898.00
无法支付款项	1,455,960.31		1,455,960.31
其他	41,062.00	7,506.00	41,062.00
合 计	14,399,028.65	57,037,582.41	14,399,028.65

##### (2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
锰废水处理专项资金摊销	720,000.00	720,000.00	与资产相关
废渣废水综合利用及环境治理专项资金摊销	8,303,666.66	770,833.33	与资产相关
湘潭市再就业基金社保补贴		1,326,052.60	与收益相关

款			
锰加工企业扶持基金		231,900.00	与收益相关
污染源自动化监控设施社会化运行补助资金		131,677.24	与收益相关
市财政新兴产业引导资金		400,000.00	与收益相关
节能产品惠民工程高效节能补贴		82,000.00	与收益相关
财政补贴		50,000,000.00	与收益相关
节能技术改造财政奖励资金		2,826,000.00	与收益相关
减免“高压电缆线改道工程项目”		70,000.00	与收益相关
中小企业流动资金贷款贴息		160,000.00	与收益相关
经济局贡献三等奖奖金		50,000.00	与收益相关
价格调节基金	3,000,000.00		与收益相关
锰冶炼企业用电生产扶持	638,973.30		与收益相关
安全生产工作先进单位奖励	7,000.00		与收益相关
环保补助	192,007.00		与收益相关
小计	12,861,646.96	56,768,463.17	

#### 8. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	111,851.65	951,186.77	111,851.65
其中：固定资产处置损失	111,851.65	951,186.77	111,851.65
对外捐赠	12,000.00	20,800.00	12,000.00
盘亏毁损损失	31,644.64	190,399.52	31,644.64
罚款支出	200,000.00	100,000.00	200,000.00
赔偿支出	1,368,629.92		1,368,629.92
其他	40,000.00	451,823.00	40,000.00
合计	1,764,126.21	1,714,209.29	1,764,126.21

## 9. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,020,896.23	3,427,341.57
递延所得税费用	674,321.63	-248,608.32
合 计	1,695,217.86	3,178,733.25

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-58,583,755.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-14,645,938.94
调整以前期间所得税的影响	-750.00
非应税收入的影响	-490,259.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	205,349.60
其他的影响	-40,405.80
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,667,222.08
所得税费用	1,695,217.86

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的银行承兑汇票保证金	573,889.94	116,605,415.89
收到的政府补助资金	3,837,980.30	54,894,466.48
收到的利息收入	3,761,192.20	2,284,236.49
收到的保证金	2,975,200.00	5,000,000.00
收到的其他	71,510.96	52,093.71
合 计	11,219,773.40	178,836,212.57

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的银行承兑汇票保证金	5,000,000.00	573,889.94
支付的与销售费用有关的现金	17,160,968.8	15,366,997.2
支付的与管理费用有关的现金	24,804,477.45	27,361,156.08
支付的金融机构手续费	1,839,123.61	1,841,469.81
支付的其他	1,696,596.45	3,051,588.49
合 计	50,501,166.31	48,195,101.52

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到重金属污染废水治理资金	19,700,000.00	
合 计	19,700,000.00	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到湘潭电化集团提供新基地借款	248,807,497.15	
收到湘潭电化集团拆借款	240,922,502.85	102,350,000.00
票据贴现收到的现金净额	630,013,012.68	466,602,666.56
收回承兑汇票保证金	131,500,000.00	
合 计	1,251,243,012.68	568,952,666.56

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



支付湘潭电化集团有限公司往来款	199,743,490.23	51,358,276.68
支付招银金融租赁有限公司租赁款	21,983,342.52	21,983,342.52
应付票据到期支付的金额	633,500,000.00	219,000,000.00
支付应付票据的保证金	134,214,040.00	131,500,000.00
支付的担保费	1,251,733.36	
合 计	990,692,606.11	423,841,619.20

## 6. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-60,278,973.63	7,586,191.32
加: 资产减值准备	14,833,414.87	11,140,268.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	52,050,403.32	53,094,656.68
无形资产摊销	1,062,960.48	984,935.80
长期待摊费用摊销	129,474.21	
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)	111,851.65	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		762,778.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	44,274,249.21	45,682,607.70
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)	674,321.63	-248,608.32

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)	-5,329,907.33	19,010,987.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,499,049.40	-25,608,290.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	36,846,625.12	-173,308,005.42
其他	-10,579,172.11	119,335,552.12
经营活动产生的现金流量净额	77,294,296.82	58,433,073.62
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	26,097,938.92	42,524,170.04
减: 现金的期初余额	42,524,170.04	63,510,170.90
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	-16,426,231.12	-20,986,000.86

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	26,097,938.92	42,524,170.04
其中: 库存现金	191,949.62	140,269.85
可随时用于支付的银行存款	25,905,989.30	42,383,900.19
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	26,097,938.92	42,524,170.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物		

### (3) 现金流量表补充资料的说明

因流动性受限，本公司将银行承兑汇票保证金存款不视为现金及现金等价物的货币资金。该等保证金存款的期初余额为 132,073,889.94 元，期末余额为 139,214,040.00 元。

### (五) 其他

#### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	139,214,040.00	用于开立银行承兑汇票提供的保证金
应收账款	44,555,327.80	用于银行借款提供抵押担保
存货	17,811,177.84	
固定资产	25,888,870.71	
合 计	227,469,416.35	

#### 2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			356,431.16
其中：美元	58,191.15	6.1190	356,071.65
欧元	48.22	7.4556	359.51
应收账款			32,932,117.97
其中：美元	5,381,944.43	6.1190	32,932,117.97

短期借款			22,946,250.00
其中：美元	3,750,000.00	6.1190	22,946,250.00

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
靖西湘潭电化科技有限公司	广西靖西县湖润镇	广西靖西县湖润镇	制造业	82.98		设立
湖南湘进电化有限公司	湘潭市滴水埠	湘潭市滴水埠	制造业	65.00		同一控制下企业合并
湘潭市中兴热电有限公司	湘潭市滴水埠	湘潭市滴水埠	制造业	51.05		设立

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
靖西湘潭电化科技有限公司	17.02%	-829,568.15		10,889,455.92
湖南湘进电化有限公司	35.00%	-1,106,576.81	854,843.84	17,629,900.99
湘潭市中兴热电有限公司	48.95%	2,182,958.77	3,270,000.00	22,396,902.65

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

##### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数(万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
靖西湘潭电化	12,861.11	16,763.85	29,624.9			23,182

科技有限公司			6	23,227.40		.34
湖南湘进电化有限公司	4,336.08	1,001.82	5,337.90	300.79		300.79
湘潭市中兴热电有限公司	3,182.67	2,695.87	5,878.54	1,303.25		1,303.25

(续上表)

子公司名称	期初数(万元)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
靖西湘潭电化科技有限公司	10,599.69	18,067.77	28,667.46	19,039.94	2,742.60	21,782.53
湖南湘进电化有限公司	4,901.61	967.63	5,869.23	271.71		271.71
湘潭市中兴热电有限公司	5,289.68	2,665.31	7,954.99	3,157.63		3,157.63

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数(万元)				上年同期数(万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
靖西湘潭电化科技有限公司	14,436.29	-487.37	-487.37	3,502.00	11,991.60	-1,201.77	-1,201.77	4,856.97
湖南湘进电化有限公司	4,806.01	-316.16	-316.16	-143.60	6,409.83	45.34	45.34	278.10
湘潭市中兴热电有限公司	5,196.85	445.94	445.94	2,660.50	8,005.46	771.54	771.54	1,422.55

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司

经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### 2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2014 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 36.52%(2013 年 12 月 31 日：42%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	8,982,750.00				8,982,750.00
小 计	8,982,750.00				8,982,750.00

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	16,168,306.4				16,168,306.
	3				43
小 计	16,168,306.4				16,168,306.
	3				43

## (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	276,255,899.08	284,653,836.90	284,653,836.90		
应付票据	283,000,000.00	283,000,000.00	283,000,000.00		
应付账款	192,861,764.84	192,861,764.84	192,861,764.84		
应付利息	241,959.78	241,959.78	241,959.78		
其他应付款	137,962,396.74	137,962,396.74	137,962,396.74		

一年内到期的非流动负债	7,452,175.40	7,452,175.40	7,452,175.40		
长期应付款	248,807,497.15	248,807,497.15		248,807,497.15	
小计	1,146,581,692.99	1,154,979,630.81	906,172,133.66	248,807,497.15	

(续上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	328,277,759.79	334,279,939.56	334,279,939.56		
应付票据	274,500,000.00	274,500,000.00	274,500,000.00		
应付账款	76,847,777.21	76,847,777.21	76,847,777.21		
应付利息	62,564.73	62,564.73	62,564.73		
其他应付款	77,050,231.42	77,050,231.42	77,050,231.42		
长期应付款	27,425,968.02	27,425,968.02	19,973,792.62	7,452,175.40	
小计	784,164,301.17	790,166,480.94	782,714,305.54	7,452,175.40	

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险



利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2014年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币221,255,899.08元(2013年12月31日：人民币268,277,759.79元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湘潭电化集团有限公司	湖南省湘潭市滴水埠	制造业	8559 万元	46.76	46.76

(2) 本公司最终控制方是湘潭市国资委。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湘潭电化晨锋工业物流园有限公司	同一母公司

谭新乔	本公司的法定代表人
汪咏梅	本公司的董事
刘泽华	本公司的监事

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湘潭电化集团有限公司	电力、材料等	1,451,669.78	164,050.64

### 2. 关联租赁情况

#### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年同期确认的 租赁费
湘潭电化集团有限公司	工业用地 27,319.30 平方米	229,482.12	229,482.12
湘潭电化集团有限公司	948 生产线工业用地 29,643.50 平方米	249,005.40	249,005.40
湘潭电化集团有限公司	为本公司提供办公区物业管理、产品仓储服务、通勤车服务及后勤服务	2,272,547.88	2,272,547.88
湘潭电化晨锋工业物流园有限公司	为本公司提供矿石物流仓库	734,737.50	180,000.00

### 3. 关联担保情况

#### 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 已经履行完毕
湘潭电化集团有限公司	278,000,000.00	2010-3-19	2015-6-26	否
湘潭电化集团有限公司	248,755,899.00	2010-3-19	2015-3-18	否

	8			
谭新乔	10,000,000.00	2014-8-11	2015-8-10	否

#### 关联担保情况说明

1) 截至 2014 年 12 月 31 日止,电化集团实际为本公司提供连带责任保证担保的银行承兑汇票余额为 27,800.00 万元,同时本公司银行承兑汇票的保证金余额为 13,921.40 万元。

2) 截至 2014 年 12 月 31 日止,电化集团实际为本公司 248,755,899.08 元的短期借款提供保证担保。其中靖西电化公司向中国银行百色分行取得的借款 25,809,649.08 元,除由电化集团提供担保外,还以账面价值为 27,243,518.48 元的应收账款作为质押担保;本公司向中国工商银行板塘支行取得的借款 3,750,000.00 美元,除由电化集团提供担保外,还以账面价值 17,311,809.33 元的应收账款作为质押担保。本公司向中国进出口银行取得的短期借款 55,000,000.00 元,由华尊融资担保有限公司提供保证担保,并由电化集团提供反担保。

3) 截至 2014 年 12 月 31 日止,谭新乔实际为靖西电化 10,000,000.00 元的短期借款提供保证担保,该笔借款还以 2400 吨账面价值为 17,811,177.84 元的无汞电解二氧化锰作为质押,以账面价值为 17,220,047.48 元的固定资产作为抵押,同时由湘潭电化科技股份有限公司、湘潭市岳塘建筑安装工程有限公司、衡阳市华林锰业有限公司提供保证。

#### 4. 关联借款情况

##### (1) 本公司与电化集团的借款

2014 年 3 月 27 日,本公司与电化集团签订借款协议,由电化集团向本公司提供不超过 20,000.00 万元的无息资金,用于补充本公司流动资金,借款期限为 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日。2014 年 7 月 21 日,本公司与电化集团签订借款协议补充协议,约定继续由电化集团向本公司提供不超过 20,000.00 万元的资金,用于补充本公司流动资金,借款年利率为 7.8%,借款期限为 2014 年 7 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日。截至 2014 年 12 月 31 日,本公司欠电化集团

流动资金借款本金 96,711,077.11 元，本期已支付的利息费用为 6,349,281.07 元。

2014 年 3 月 27 日，本公司与电化集团签订资金拆借协议，由电化集团向本公司提供不超过 40,000.00 万元的资金，专项用于新基地的建设和竹埠港地区厂房的搬迁，并约定政府相关搬迁补偿政策明确之前不向公司收取资金使用费用，待政府相关搬迁补偿政策明确后再由双方协商资金使用费用事宜。截至 2014 年 12 月 31 日，本公司欠电化集团新基地建设借款 248,807,497.15 元。

(2) 子公司靖西电化公司于电化集团的借款

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司的子公司靖西电化公司尚欠电化集团本金及利息合计 2,730,389.44 元，年利率为 8.25%，每月计提利息。本期靖西电化公司计提尚未支付的利息为 214,943.69 元。

5. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	267.77 万元	211.95 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名 称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	汪咏梅			25,000.00	1,250.00
其他应收款	刘泽华			8,458.00	422.90
小 计				33,458.00	1,672.90

2. 应付关联方款项

项目名 称	关联方	期末数	期初数
其他应付	湘潭电化集团有限公	99,441,466.55	58,047,510.24

款	司		
长期应付 款	湘潭电化集团有限公 司	248,807,497.15	
小 计		348,248,963.70	58,047,510.24

## 九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### (一) 重要的非调整事项

#### 1. 发行股份购买资产事项

2014年2月13日，本公司与湘潭振湘国有资产经营投资有限公司（以下简称振湘国投公司）签署了《湘潭电化科技股份有限公司发行股份购买资产协议》。2014年7月21日，湘潭电化公司与振湘国投公司签署了《湘潭电化科技股份有限公司发行股份购买资产协议之补充协议》。根据该框架协议及相关的补充协议，本公司拟以发行股份方式购买振湘国投公司持有的湘潭市污水处理有限责任公司（以下简称湘潭污水公司）100%股权。

2014年12月29日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准湘潭电化科技股份有限公司向湘潭振湘国有资产经营投资有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可〔2014〕1448号），核准本次交易。2015年1月8日，湘潭污水公司完成股权变更工商登记手续。2015年1月12日，本公司就本次发行新增股份向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提交相关登记材料，并取得中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《股份登记申请受理确认书》。2015年2月4日，本公司在湘潭市工商行政管理局办妥工商变更登记手续，注册资本变更为161,843,991.00元。

#### 2. 收购控股子公司中兴热电公司少数股东股权事项

2015年3月25日，公司第五届董事会第二十九次会议审议通过了《关于收购控股子公司湘潭市中兴热电有限公司其他股东股权的议案》，收购控股子公司

中兴热电公司其他两位股东湘潭电化裕丰房地产开发有限公司（以下简称裕丰房产公司）和湘潭颐祥投资有限公司（以下简称湘潭颐祥公司）所持有的中兴热电公司全部股权，收购完成后，中兴热电成为本公司的全资子公司。经中兴热电公司各股东协商，本次股权转让价款按中兴热电公司 2014 年 9 月 30 日经审计的每股净资产溢价 20%作为倍数（结果保留两位小数）乘以各转让方出资额计算，其中裕丰房产公司持有中兴热电 32.79%股权，股权转让价款为人民币 1,785.176 万元；湘潭颐祥公司持有中兴热电 16.16%股权，股权转让价款为人民币 879.874 万元。经各方协商一致，本公司应于 2015 年 10 月 1 日前分别向裕丰房产和颐祥投资支付股权转让价款，2014 年 10 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日为停产搬迁期间不计算股权转让价款逾期利息。

## 十一、其他重要事项

### （一）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。

公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本、资产和负债按经营实体所在地进行划分。

项 目	湖南	广西	分部间抵销	合 计
主营业务收入	550,221,086.8 2	144,307,395.8 6	74,315,543.4 2	620,212,939.2 6
主营业务成本	522,266,350.2	124,148,996.3 4	74,315,543.4 2	572,099,803.1 2

	0			
资产总额	1,342,675,291.60	296,249,552.88	94,173,444.14	1,544,751,400.34
负债总额	1,099,068,499.64	232,273,999.33	100,451,673.75	1,230,890,825.22

## 2. 报告分部的财务信息

### 地区分部

#### (二) 竹埠港厂区整体搬迁

根据《湖南省重金属污染综合防治“十二五”规划》及《湘潭市国民经济和社会发展的第十二个五年规划》的要求，经湘潭市政府的统一安排部署，公司本部所处的湘潭市竹埠港地区将整体实施“退二进三”，即退出第二产业，引入第三产业。因此，本公司及子公司中兴热电公司、湖南湘进电化有限公司（以下简称湘进电化公司）位于竹埠港地区内的生产厂区均需整体停产搬迁。公司矿业分公司和电解金属锰分公司位于湘潭市雨湖区鹤岭镇，不属于停产搬迁范围。2014年本公司与湘潭市岳塘区人民政府签订了《竹埠港地区化工企业关停退出协议》，本公司已于2014年9月启动关停搬迁工作，本次关停退出的补偿金额尚未确定。

公司竹埠港地区需要搬迁的土地面积约有136.02亩，其中向电化集团公司租赁的土地面积约为85.44亩，公司正在办理权证的土地面积约为50.58亩。子公司中兴热电公司和湘进电化公司需要搬迁的土地面积分别约为11.93亩和5.67亩，全部租赁自电化集团公司。土地的处置方式将跟政府协商解决。

公司竹埠港地区电解二氧化锰产能为4万吨，新基地选址在湘潭市雨湖区鹤岭镇，新基地建设计划分两期进行，一期工程完工达产后，公司预计可形成约3万吨电解二氧化锰生产能力。新基地项目一期工程投资总额约为5亿元，建设资金由企业自筹解决，主要通过向控股股东拆借项目资金及争取政府补偿或补助的方式解决。

2014年9月30日，本公司位于湘潭市竹埠港地区的电解二氧化锰生产线及控股子公司湘进电化公司、中兴热电公司生产线全部停产。公司同步启动搬迁工

作，并最大限度地利用现有机器设备。2014年12月29日，新基地电解二氧化锰生产线进入试生产阶段。2015年3月，新基地电解二氧化锰生产线已基本达到预定可使用状态。

因湘潭市政府尚未出台搬迁补偿的相关政策，无法预计搬迁补偿金额，公司发生的各项搬迁支出及停工费用在其他非流动资产科目核算。截至2014年12月31日，本公司累计发生搬迁费用15,550,292.22元（其中10-12月生产工人工资及辞退补偿金合计为12,562,038.96元），该部分在其他非流动资产科目列报。截至2014年12月31日，期末固定资产中，尚有账面原值为115,240,669.00元、净值为18,124,468.56元的机器设备，预计可拆除，重新安装或更新改造后可移至新基地继续使用。竹埠港地区因整体搬迁停产导致无法继续使用的固定资产账面原值为423,551,392.23元，累计折旧为252,721,343.31元，净值为170,830,048.92元，其中房屋建筑物原值为148,383,986.51元，净值为79,553,495.99元；机器设备原值226,382,115.27元，净值为82,378,635.96元；电子仪器原值为48,785,290.45元，净值为8,897,916.97元，该部分已转为固定资产清理列报。

### （三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

#### 1. 融资租入

公司融资租入固定资产详见本财务报表附注固定资产之说明，相应未确认融资费用期末余额为571,441.07元，以后年度将支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	金 额
1年以内	8,023,616.47
小 计	8,023,616.47

#### 2. 电化集团将持有的本公司股权进行质押的情况

（1）2014年6月13日，控股股东电化集团与方正证券股份有限公司办理了股票质押式回购交易，标的为电化集团持有的本公司无限售条件流通股920.00万股，购回日期为2015年6月8日。

（2）2014年8月5日，控股股东电化集团与宏源证券股份有限公司办理了



股票质押式回购交易，标的为电化集团持有的本公司无限售条件流通股 1,100.00 万股，购回日期为 2015 年 8 月 5 日。

(3) 2014 年 9 月 17 日，控股股东电化集团与方正证券股份有限公司开展融资融券业务，将所持本公司无限售流通股 750.00 万股转入方正证券客户信用交易担保证券账户中。

(4) 2014 年 11 月 10 日，控股股东电化集团与方正证券股份有限公司开展融资融券业务，将所持本公司无限售流通股 1,100.00 万股转入方正证券客户信用交易担保证券账户中。

(5) 2014 年 11 月 27 日，控股股东电化集团通过方正证券股份有限公司赢策 71 号定向资产管理计划与山东省国际信托有限公司办理了股票质押式回购交易，标的为电化集团持有的本公司无限售条件流通股 900.00 万股，购回日期为 2015 年 11 月 21 日。

3. 因锰矿地区部分厂区用电由电化集团配电站配送，本公司存在由母公司电化集团代扣代缴电费的事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	152,795,020.39	100.00	10,931,570.73	7.15	141,863,449.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	152,795,020.39	100.00	10,931,570.73	7.15	141,863,449.66

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	174,742,529.50	100.00	11,084,732.06	6.34	163,657,797.44
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	174,742,529.50	100.00	11,084,732.06	6.34	163,657,797.44

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	133,388,570.94	6,669,428.55	5.00
1-2 年	15,225,133.20	1,522,513.32	10.00
2-3 年	884,086.16	176,817.23	20.00
3-4 年	1,159,108.24	579,554.12	50.00
4-5 年	774,321.71	619,457.37	80.00
5 年以上	1,363,800.14	1,363,800.14	100.00
小 计	152,795,020.39	10,931,570.73	7.15

(2) 本期计提的坏账准备金额为-153,161.33 元, 本期无收回或转回坏账准备的情形。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
永备电池新加坡有限公司	18,222,957.19	11.93	911,147.86
青岛乾运高科新材料有限公司	14,613,516.08	9.56	730,675.80
湖南金龙锰业有限公司		8.36	638,876.88

	12,777,537.69		
宁波中银电池公司	7,669,400.00	5.02	383,470.00
潮州正龙电池工业有限公司	6,586,831.00	4.31	329,341.55
小 计	59,870,241.96	39.18	2,993,512.09

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	122,843,449.97	100.00	11,883,986.57	9.67	110,959,463.40
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	122,843,449.97	100.00	11,883,986.57	9.67	110,959,463.40

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	112,008,405.82	100.00	9,542,208.21	8.52	102,466,197.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	112,008,405.82	100.00	9,542,208.21	8.52	102,466,197.61

#### 2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	104,648,510.59	5,232,425.53	5.00
1-2 年	7,774,553.45	777,455.35	10.00
2-3 年	3,034,627.91	606,925.58	20.00
3-4 年	3,929,119.00	1,964,559.50	50.00
4-5 年	770,092.07	616,073.66	80.00
5 年以上	2,686,546.95	2,686,546.95	100.00
小 计	122,843,449.97	11,883,986.57	9.67

(2) 本期计提坏账准备金额 2,341,778.36 元,本期无收回或转回坏账准备的情形。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来	100,451,673.75	92,107,289.70
押金保证金	7,530,480.00	5,791,280.00
拆借款	8,002,581.61	9,026,890.50
应收暂付款	2,706,654.92	1,116,041.98
备用金	1,561,382.83	1,722,711.69
长账龄采购款	2,323,576.86	2,182,127.95
其他	267,100.00	62,064.00
合 计	122,843,449.97	112,008,405.82

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
靖西湘潭电化科技有限公司	往来款	100,451,673.75	1 年以内	81.77	5,022,583.66
湘潭县云峰锰业新井	借支款	5,748,581.61	1 年以内 698,691.11 元; 2-3 年 2,137,266.81 元; 3-4 年	4.68	1,149,716.32

			2,912,623.69 元		
湖南省国土资源厅	地质环境治理备用金	4,336,980.00	1-2 年 3,540,500.00 元; 5 年以上 796,480.00 元	3.53	1,150,530.00
机修分厂	借支款	2,154,000.00	1-2 年	1.75	215,400.00
湖南省财政国库管理局	拆迁保障金	1,775,000.00	1 年以内	1.44	88,750.00
小 计		114,466,235.36		93.17	7,626,979.98

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减 准	账面价值	账面余额	减 准	账面价值
对子公 司 投资	80,081,768.94		80,081,768.94	80,081,768.94		80,081,768.94
合 计	80,081,768.94		80,081,768.94	80,081,768.94		80,081,768.94

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本 期 增加	本期减 少	期末数	本期计 提 减值准 备	减值准 备 期末数
湖南湘进电 化有限公司	31,831,768.94			31,831,768.94		
靖西湘潭电 化科技有限 公司	31,200,000.00			31,200,000.00		

湘潭市中兴 热电有限公 司	17,050,000. 00			17,050,000 .00		
小 计	80,081,768. 94			80,081,768 .94		

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	575,351,858. 22	557,599,915. 08	665,792,110. 95	613,909,008. 83
其他业务收入	60,093,943.7 3	53,131,492.3 4	28,565,930.9 5	24,767,205.8 4
合 计	635,445,801.	610,731,407.	694,358,041.	638,676,214.

### 2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	4,997,567.12	4,262,500.00
合 计	4,997,567.12	4,262,500.00

## 十三、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
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	-111,851.65	处置固定资产损失
计入当期损益的政府补助（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）	12,861,646.96	政府补助

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	775,691.11	机修分厂与云峰锰业借款
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-114,892.87	存货盘亏、罚款等其他支出
小 计	13,410,593.55	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）		
少数股东权益影响额(税后)	538,601.59	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	12,871,991.96	

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-20.54	-0.44	-0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.91	-0.53	-0.53

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-60,525,787.44
非经常性损益	B	12,871,991.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-73,397,779.40
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	326,340,707.61
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	

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
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		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	计提及使用专项储备	I1	-2,870,604.61
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I1/2$	294,639,640.83
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	-20.54%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	-24.91%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-60,525,787.44
非经常性损益	B	12,871,991.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-73,397,779.40
期初股份总数	D	139,130,616.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	139,130,616.00



基本每股收益	M=A/L	-0.44
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.53

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

(三) 会计政策变更相关补充资料

公司根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

项 目	2013. 1. 1	2013. 12. 31	2014. 12. 31
流动资产：			
货币资金	180,115,586.79	174,598,059.98	165,311,978.92
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	22,900,503.00	16,168,306.43	8,982,750.00
应收账款	156,087,811.88	179,630,352.24	169,302,045.51
预付款项	12,140,747.28	10,539,465.74	8,864,032.44
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	14,848,959.79	20,709,081.34	17,922,702.21
买入返售金融资产			

存货	232,596,038.19	206,424,463.27	200,267,531.89
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,351,782.03	1,111,207.86	1,357,754.73
流动资产合计	621,041,428.96	609,180,936.86	572,008,795.70
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			
投资性房地产			
固定资产	527,651,714.64	543,048,868.27	360,669,989.14
在建工程	45,214,936.09	26,671,446.71	367,498,791.62
工程物资	2,049,778.66	1,496,880.93	1,452,404.05
固定资产清理	945,661.97		170,830,048.92
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	39,736,090.70	38,751,154.90	37,688,194.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		463,949.40	334,475.19
递延所得税资产	9,601,885.76	9,850,494.08	9,176,172.45
其他非流动资产	4,171,076.89	4,037,594.90	25,092,528.85
非流动资产合计	629,371,144.71	624,320,389.19	972,742,604.64

资产总计	1,250,412,573.67	1,233,501,326.05	1,544,751,400.34
流动负债：			
短期借款	451,569,430.71	328,277,759.79	276,255,899.08
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	228,800,000.00	274,500,000.00	283,000,000.00
应付账款	72,846,408.94	76,847,777.21	192,861,764.84
预收款项	1,645,008.38	16,291,679.22	6,833,520.70
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	11,448,602.93	18,680,514.74	37,026,801.67
应交税费	9,451,522.33	12,080,667.05	8,623,309.85
应付利息		62,564.73	241,959.78
应付股利			
其他应付款	20,227,578.52	77,050,231.42	137,962,396.74
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	13,000,000.00		7,452,175.40
其他流动负债			

流动负债合计	808,988,551.81	803,791,194.16	950,257,828.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	46,164,456.53	27,425,968.02	248,807,497.15
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	22,640,000.00	21,149,166.67	31,825,500.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	68,804,456.53	48,575,134.69	280,632,997.16
负债合计	877,793,008.34	852,366,328.85	1,230,890,825.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	139,130,616.00	139,130,616.00	139,130,616.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	153,040,237.45	158,174,131.24	158,174,131.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	3,310,365.55	3,197,746.47	327,141.86
盈余公积	16,386,872.11	16,386,872.11	16,386,872.11

一般风险准备			
未分配利润	3,758,075.79	9,451,341.79	-51,074,445.65
归属于母公司所有者权益合计	315,626,166.90	326,340,707.61	262,938,574.04
少数股东权益	56,993,398.43	54,794,289.59	50,916,259.56
所有者权益合计	372,619,565.33	381,134,997.20	313,860,575.12
负债和所有者权益总计	1,250,412,573.67	1,233,501,326.05	1,544,751,400.34

湘潭电化科技股份有限公司

谭新乔

二〇一五年四月二十二日