

山东鲁北化工股份有限公司  
备考盈利预测审核报告

2013-2014 年度

目 录

	页次
一、备考盈利预测审核报告	1
二、备考合并盈利预测表	2
三、备考盈利预测编制说明	3-30

委托单位：山东鲁北化工股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所有限责任公司

联系电话：（010）85866870

传真号码：（010）85866877

网 址：<http://www.Reanda.com>



# 审核报告

利安达专字[2013]第 1255 号

## 山东鲁北化工股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的山东鲁北化工股份有限公司（以下简称贵公司）编制的 2013-2014 年度备考合并盈利预测表和备考盈利预测编制说明，我们的审核是依据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。贵公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在贵公司盈利预测编制基础和基本假设中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照盈利预测报告所述的编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本审核报告专门就山东鲁北化工股份有限公司向中国证券监督管理委员会等政府主管部门申报重大资产重组及发行股份购买资产交易申请文件之目的而出具，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一三年十一月二十日

## 备考利润表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

2013年度-2014年度

金额单位：人民币元

项 目	行次	2012年	2013年			2014年
			1-8月	9-12月预测	合计	
一、营业总收入		1,056,053,544.50	489,564,727.74	225,292,267.08	714,856,994.82	805,101,424.90
减：营业成本		835,355,932.55	348,867,925.64	173,340,418.03	522,208,343.67	566,942,482.05
营业税金及附加		25,335,509.14	14,434,648.58	7,140,604.83	21,575,253.41	25,531,510.94
销售费用		31,801,686.83	18,339,235.72	8,521,094.57	26,860,330.29	25,911,519.67
管理费用		70,297,313.88	53,351,774.63	26,969,778.13	80,321,552.75	76,379,008.91
财务费用		-4,968,859.32	527,893.71	76,600.28	604,493.99	344,508.48
资产减值损失		6,691,349.13	6,031,539.80	-4,125,221.90	1,906,317.90	1,713,493.81
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					0.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		-34,126.11	-91,111.88	0.00	-91,111.88	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					0.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,506,486.18	47,920,597.78	13,368,993.14	61,289,590.93	108,278,901.04
加：营业外收入		1,876,342.30	276,285.03	99,980.52	376,265.55	501,695.46
减：营业外支出		6,866,944.04	585,947.34	456,262.30	1,042,209.64	1,324,544.64
其中：非流动资产处置损失						
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		86,515,884.44	47,610,935.47	13,012,711.36	60,623,646.83	107,456,051.86
减：所得税费用		33,014,633.27	19,749,169.81	2,591,646.07	22,340,815.88	23,666,751.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,501,251.17	27,861,765.67	10,421,065.29	38,282,830.96	83,789,300.71
六、每股收益：						
（一）基本每股收益						
（二）稀释每股收益						
七、其他综合收益						
八、综合收益总额						

注：每股收益按现有股本数计算，金额单位为人民币元

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 山东鲁北化工股份有限公司

## 备考盈利预测编制说明

2013-2014 年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

**重要提示:** 本公司盈利预测表及编制说明的编制遵循了谨慎性原则, 是管理层在最佳估计假设的基础上编制的, 但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性, 投资者进行投资决策时应谨慎应用。

---

### 一、公司基本情况

#### 1、历史沿革

鲁北化工股份有限公司(以下简称:“本公司”或“公司”)经山东省人民政府鲁政字[1995]152号批准,于1996年6月由鲁北企业集团公司作为独家发起人,采用募集方式设立的股份有限公司。于1996年2月2日,公司在上海证券交易所挂牌交易。公司注册资本为人民币350,986,607.00元。

本公司的母公司是:山东鲁北企业集团总公司。

#### 2、所处行业

本公司所属行业为化工行业。

#### 3、经营范围

前置许可经营项目:许可证批准范围内的氢氧化钠、磷酸、磷酸二铵(57%)、硫酸(98%)、工业溴、液氯、盐酸、次氯酸钠溶液、氢气(有效期至2015年6月12日)、水泥生产、销售(有效期至2017年11月12日);工业盐的生产销售(有效期至2014年12月31日);海水养殖(有效期至2018年5月22日)。

一般经营项目:复混肥、复合肥、生物有机肥、控释肥的生产销售。

#### 4、主要产品(或提供的劳务等)

本公司主要产品是磷铵、硫酸钾、水泥、工业溴、硫酸、原盐、高氮肥、磷铵。

**5、公司在报告期间内主营业务、股权结构未发生重大变更,无其他重大并购、重组事项。**

### 二、盈利预测假设条件

#### (一)基本假设

本盈利预测是基于下列假设作出的:

(1) 国家及地方现行的政治、法律、监管、财政状况或国家宏观调控政策于预测期间

将不会有任何重大变动；

(2) 国家立法及制度于预测期间将不会有重大变动而导致公司的资产或经营受到负面影响；

(3) 经营所涉及的税项，包括增值税及各项相关税项的征税基准和税率将不会发生重大变动；

(4) 预测期间内通货膨胀与编制日的通货膨胀无重大区别；

(5) 预测期间内所在地区的社会经济环境无重大改变，所在行业形势、市场行情无异常变化；

(6) 公司生产经营计划能如期实现；

(7) 预测期间内，公司生产经营将不会因原材料的供应中断而蒙受不利影响；

(8) 预测期间内，公司生产经营将不会因劳资争议以及其他董事会不能控制的原因而蒙受不利影响；

(9) 预测期间内，公司生产经营将不会因主要机器设备的生产能力不能正常发挥等因素而受到严重影响；

(10) 主营业务收入根据已签订的销售合同或意向确定的产品交付时间，销售季节的变化趋势，以及目前市场对公司产品需求的最新情况而定；

(11) 公司库存量为 2013 年 8 月末水平，预测期内产销率为 100%；

(12) 主要营运支出于发生当月支付；

(13) 国家现行外汇汇率在正常的范围内变动；

(14) 在预测期内无自然灾害等其他不可抗力因素造成的重大不利影响；

(15) 董事会并不预测在预测期间出现任何重大非经常事项或特殊项目。

## (二) 特定假设

备考合并盈利预测表的编制假设为：假设公司架构在 2012 年 1 月 1 日已经存在，即本公司于 2012 年 1 月 1 日已经购买山东金盛海洋资源开发有限公司（以下简称“金盛海洋”）100%的股权，同时金盛海洋已经在 2012 年 1 月 1 日前完成了业务重组，将制盐业务及苦卤化工业务纳入公司生产经营范围。金盛海洋相关资产产生的折旧和摊销，按照鲁北化工执行的会计政策和会计估计进行计算。

## 三、盈利预测编制基础

本公司 2013-2014 年度备考盈利预测表的编制基础为：按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则及其指南的规定，采用本公司现时执行的会计政策、会计估计，并以上文第二部分所述基本假设和特定假设为前提，本着谨慎性原则而编制的。其中纳入合并预测范围的金盛海洋财务数据以经利安达会计师事务所有限责任公司审计的金盛海洋 2011 年度、2012 年度、2013 年 1-8 月经营业绩为基础编制。本报告遵循了国家现有法律法规以及《企业会计准则》及其补充规定。

## 四、主要会计政策、会计估计

本公司编制的盈利预测所依据的主要会计政策、会计估计如下：

### （一）会计年度

本公司的会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （三）记账基础和会计计量

本公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，采用借贷记账法记账。

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；新会计准则规定或允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，分别采用恰当的计量属性。

### （四）应收款项坏账准备

#### （1）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：指单项金额在 800 万元（含 800 万元）以上的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确认依据、计提方法：

其他不重大是指账龄在 1 年以内、单项金额在 800 万元以下的款项，没有将其划分为单项金额重大和其他不重大两类的应收款项，则将其作为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。

信用风险特征组合的确认依据：本公司对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备。

#### （3）计提标准

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 1 年）	1	1
1—2 年（含 2 年）	10	10
2—3 年（含 3 年）	20	20
3 年以上	50	50

对应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确

认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

对预付账款和长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

## **（五）存货**

### **（1）存货的分类**

本公司存货分为：原材料、低值易耗品、包装物、在产品、自制半成品、产成品等。

### **（2）发出存货的计价方法**

日常业务取得的存货按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

### **（3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法**

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

需要经过加工的材料存货，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。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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；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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **（4）存货的盘存制度**

存货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**

低值易耗品：领用时采用五五摊销法摊销。

包装物：领用时采用五五摊销法摊销。

## **（六）长期股权投资**

### **（1）初始投资成本确定**

#### **① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资**

本公司对同一控制下企业合并采用权益结合法确定企业合并成本。

本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时确定的资产、负债评估价值调整账面价值的，本公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价账面价值的差额调整所有者权益。

### ② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司对非同一控制下的控股合并采用购买法确定企业合并成本，并按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值以及为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和。通过多次交易分布实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交易的成本之和。采用吸收合并时，企业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，在个别财务报表中确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在编制合并财务报表时确认为商誉；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的差额，计入合并当期损益。

### ③ 其他方式取得的长期股权投资

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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

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，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### （2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，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。

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，采用成本法核算。

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。按权益法核算长期股权投资时：

① 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。

② 取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分（但未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

③ 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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

④ 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，相应冲减长期股权投资的账面价值。

⑤ 对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，本公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 共同控制的判断依据：

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制。一般在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。在确定是否构成共同控制时，一般以以下三种情况作为确定基础：

A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。

C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方涉对合营企业的日常活动进行管理。但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内形式管理权。

② 重大影响的判断依据：

重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权利,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。在确定是否构成重大影响时,一般以以下五种情况作为判断依据:

- A、在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表。
- B、参与被投资单位的政策制定过程,包括股利分配政策等的制定。
- C、与被投资单位之间发生重要交易,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。
- D、向被投资单位派出管理人员。
- E、向被投资单位提供关键技术。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

① 本公司于资产负债表日对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资估计其可收回金额,可收回金额低于账面价值的,确认减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。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,发生减值时将其账面价值与按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。减值损失计入当期损益,同时计提长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值准备一经确认,不再转回。

#### ② 商誉减值准备

因企业合并形成的商誉,本公司于每年年度终了进行减值测试,并根据测试情况确定是否计提减值准备。商誉减值准备一经确认,不再转回。

### (七) 固定资产

#### (1) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理,使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用,符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别,预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率,在取得固定资产的次月按月计提折旧(已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外)。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	预计使用年限	残值率(%)	年折旧率(%)
--------	--------	--------	---------

房屋及建筑物	35-40	5	2.38-2.71
机器设备	10-14	5	6.79-9.50
运输设备	8	5	11.88
电子设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。本公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

计价依据：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。
- 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；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。
- 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。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“（2）固定资产折旧方法计提折旧”；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“（2）固定资产折旧方法”计提折旧。

### (5) 其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

## (八) 无形资产

### (1) 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## （2）无形资产的后继计量

### ① 无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

### ② 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末进行减值测试。

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### ③ 无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司在资产负债表日进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

## （3）研究开发费用

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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为：

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性，因此，本公司对研究阶段的支出全部予以费用化，计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，故本公司将满足资本化条件的开发阶段支出，确认为无形资产；即在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## （九）收入确认方法

### （1）销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

### （2）对外提供劳务收入按以下方法确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认。完工进度根据实际情况选用下列方法确定：

- 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。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

② 已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### ③ 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

A、利息收入金额，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。

B、使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （十）政府补助

① 政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

② 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

③ 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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## （十一）安全生产费用

### （1）计提依据及账务处理

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》（财企[2006]478号）计提安全生产费用，以本公司危险品年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取。

本公司按规定标准提取安全生产费用，记入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；本公司使用安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### （2）计提标准

序号	危险品年度销售额	计提比例（%）
1	1,000 万元及以下部分	4
2	1,000 万元至 10,000 万元（含）部分	2
3	10,000 万元至 100,000 万元（含）部分	0.5
4	100,000 万元以上部分	0.2

#### （十二）经营租赁

经营租赁，如果本公司是出租人，本公司将租金收入在租赁期内的各个期间按直线法或其他更为系统合理的方法确认为当期损益。如果本公司是承租人，经营租赁的应付租金在租赁期内按照直线法计入损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税基础	税率	备注
1、增值税	按应税销售收入计提，抵扣进项税后计缴	13% 17%	注 1
2、营业税	应税营业收入	5%	
3、城建税	应纳流转税额及出口货物当期免抵的流转税税额	5%	注 2
4、教育费附加	应纳流转税额及出口货物当期免抵的流转税税额	3%	
5、地方教育费附加	应纳流转税额及出口货物当期免抵的流转税税额	2%	注 3
6、水利建设基金	应纳流转税额及出口货物当期免抵的流转税税额	1%	注 4
7、资源税	自产原盐销售量	15 元/吨	注 5
8、企业所得税	应纳税所得额	25%	

### 2、税收优惠及批文

注 1：增值税税收优惠

① 根据财税[2001]113号《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》，公司生产的复合肥、复混肥、磷肥免征增值税。

② 根据财税[2007]171号《财政部 国家税务总局关于免征磷酸二铵增值税的通知》，公司生产的磷酸二铵免征增值税。

③ 根据财政部、国家税务总局财税[2008]156号通知规定，自2008年7月1日起，对采用旋窑法工艺生产并且生产原料中掺兑废渣比例不低于30%的水泥（包括水泥熟料），实行增值税即征即退。

注2：城市维护建设税

公司所在地马山子镇为建制镇，税率为5%。

注3：地方教育费附加

依据鲁政字[2010]307号《山东省人民政府关于调整地方教育费附加征收范围和标准有关问题的通知》，自2010年12月1日起地方教育费附加按照2%计征。

注4：水利建设基金

依据鲁政发[2011]20号《关于印发〈山东省地方水利建设基金筹集和使用管理办法〉的通知》，自2011年7月1日起按实缴流转税金额的1%征收水利建设基金。

注5：资源税

公司生产的原盐属北方海盐，适用资源税税率为每吨15元。

## 六、纳入合并财务报表范围和盈利预测范围的子公司

公司名称	法人代表	注册资本	实际投资额	持股比例	主营业务
山东鲁北盐化有限公司	姜花桐	40000万元	40000万元	100%	原盐生产及销售
山东金盛海洋资源开发有限公司	李金岗	10000万元	10000万元	100%	溴素生产、销售；腐蚀品、有毒品销售；海盐生产、购销；生产销售硫酸钾、氯化钾、氯化镁、硫酸钾镁肥；以自有水域对外租赁。

## 七、盈利预测分项编制说明

本预测是在充分考虑公司的资产结构、现实的生产能力及所处的外部市场环境等因素的基础上编制的。

### 1、营业收入

#### (1) 明细情况

#### 营业收入明细表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

主营项目	2012年	2013年			2014年
		1-8月	9-12月	合计	
合计	1,056,053,544.50	489,564,727.74	225,292,267.08	714,856,994.82	805,101,424.90
主营业务收入	977,825,418.41	452,095,798.95	196,071,049.68	648,166,848.64	729,018,690.17
溴素	54,034,999.22	23,916,052.97	11,604,431.62	35,520,484.59	48,747,110.74
原盐	292,921,669.90	194,775,331.24	84,107,722.16	278,883,053.40	290,572,183.76
磷铵 57%	276,445,972.05	99,732,253.11	53,750,000.00	153,482,253.11	208,000,000.00
硫酸钾 45%	45,556,178.16	49,831,448.50	23,500,000.00	73,331,448.50	72,000,000.00
32.5 袋水泥	34,329,903.90	22,178,479.60	14,301,709.40	36,480,189.00	33,461,538.46
32.5 散水泥	16,887,637.74	2,343,525.12	340,603.25	2,684,128.37	2,820,512.82
硫酸	41,688,390.69	6,983,959.60	-	6,983,959.60	-
磷铵 55%	123,382,799.15	510,000.00	1,703,509.50	2,213,509.50	-
51% 氯基复合肥	2,887,200.00	50,000.00	-	50,000.00	-
45% 氯基复合肥	6,131,768.00	-	-	-	-
40% 氯基复合肥	13,301,776.10	11,686,190.90	3,545,300.00	15,231,490.90	-
45% 硫基复合肥	2,673,062.50	1,302,620.00	-	1,302,620.00	-
40% 硫基复合肥	1,825,954.00	673,500.00	474,540.00	1,148,040.00	-
磷铵 53% 绿粒二铵	-	281,450.00	2,150,000.00	2,431,450.00	1,363,300.00
硫酸钾 44%	-	194,665.00	5,750.00	200,415.00	-
40% (27-5-8) 氯基掺混肥	-	56,064.00	-	56,064.00	-
27.5 散水泥	-	618,519.28	494,064.96	1,112,584.24	-
42.5 袋水泥	-	3,766,427.34	-	3,766,427.34	-
盐酸	-	48,405.99	-	48,405.99	-

氯碱等	43,263,912.17	-	-	-	
外购原盐、溴素等销售收入		20,212,473.00	-	20,212,473.00	
钾化产品（氯化钾、氯化镁等）	22,494,194.83	12,745,192.11	-	12,745,192.11	72,054,044.39
其他		189,241.19	93,418.80	282,659.99	-
<b>其他业务收入</b>	<b>78,228,126.09</b>	<b>37,468,928.79</b>	<b>29,221,217.40</b>	<b>66,690,146.19</b>	<b>76,082,734.72</b>
1-18#楼、19-28#楼、单身公寓楼	972,374.84	-	972,374.84	972,374.84	972,374.84
开河和科技城公路	2,404,751.34	-	2,404,751.34	2,404,751.34	2,404,751.34
机修厂租赁费	180,000.00	-	180,000.00	180,000.00	180,000.00
闲置厂房租	420,075.00	-	540,025.00	540,025.00	600,000.00
2012 年审计调整少计租赁费	21,000.00	-	-	-	-
销售材料	644,235.63	68,453.82	142,537.89	210,991.71	285,075.78
租赁费	28,674,176.67	15,146,480.00	14,250,646.66	29,397,126.66	26,506,340.00
电费	12,492,490.90	4,879,012.16	1,468,210.77	6,347,222.93	17,841,378.81
熟料	10,534,473.32	-	-	-	-
蒸汽	2,433,798.22	-	-	-	-
纯碱销售		189,641.02		189,641.02	
水面出租收入	18,000,000.00	12,000,000.00	6,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
其他	1,450,750.17	5,185,341.79	3,262,670.90	8,448,012.69	9,292,813.95

(2) 营业收入预测方法及依据

①化肥产品（57%磷铵、45%硫酸钾）销售收入

公司产品销售数量的预测：国内外化肥市场需求不佳、产品价格下滑，而近年来我国化肥产量保持稳步增加，更加凸显供应过剩局面。公司目前磷铵设计生产能力为 15 万吨，依据公司 2013 年前 8 月的经营情况及销售部门对未来的市场需求了解，综合考虑目前化肥行

业的整体形式，预测 2013 年 9-12 月 57%磷铵销售数量为 25,000 吨，45%硫酸钾销售数量为 10,000 吨；预测 2014 年 57%磷铵销售数量为 80,000 吨，45%硫酸钾销售数量为 30,000 吨。

公司产品单价预测：目前，国内二铵市场经过半年多的价格下滑后保持平稳状态，依据公司 9 月份磷铵的销售价格，2013 年 9-12 月份 57%二铵成交价格稳定在 2150 元/吨左右，2014 年，依据前期几年平均销售价格进行预测，预测销售价格为磷铵 2,600.00 元/吨、硫酸钾 2,400.00 元/吨。

#### ②水泥产品销售收入

公司产品销售数量的预测：公司水泥产品设计年生产能力 30 万吨，依据公司 2013 年前 8 个月的经营情况，综合考虑地区经济形式的状况和水泥产品的销售半径，预测 2013 年 9-12 月销售数量为 62,401.67 吨；根据公司前几年的平均销售数量，2014 年预测销售数量为 15 万吨。

公司产品单价预测：按照公司制定的水泥产品的销售含税价格（散水泥 220 元/吨、袋水泥 290 元/吨），作为销售预测的单价。

#### ③溴及溴化物销售收入

重组完成后，公司下属溴素厂以及金盛海洋均从事溴素的生产和销售，故预测时产销量根据两公司具体情况分别作出预测，销售单价根据两公司不同的销售政策分别预测。

溴素产品销售数量的预测：2013 年，受天气影响导致溴素生产原材料卤水中的溴含量严重偏低，溴素产量发生下滑，其中：

A 溴素厂 2013 年 1-8 月溴产品产量 818.23 吨，较去年同期 1412.34 吨，下降了 42.07%。2013 年溴素厂预测产量为 2000 吨，其中，1-8 月份预测产量 1090 吨，9-12 月预测产量 910 吨。根据公司目前情况，在日最大产能情况下，2013 年 9-12 月可达到 533.31 吨，因此，2013 年溴素厂预测产量以日均产量乘以可生产天数计算，预测溴素厂 2013 年 9-12 月产量为 406.87 吨；2014 年，溴素厂产量以 2011-2013 年平均产量计算，预测产量为 1500 吨。

B 金盛海洋 2013 年 1-8 月销售溴素 707.35 吨，同比去年的 1251.7 吨，下降了 43.49%。根据金盛海洋目前情况，考虑溴素产品的生产周期，预计 2013 年 9-12 月可销售溴素 360 吨，2014 年产量恢复正常水平，结合以前年度生产数据，预计 2014 年全年销售溴素 1700 吨。

溴素产品单价预测：2013 年，溴素下游需求走弱，由于南方地区限电企业开工负荷不高，对溴素需求有限等原因，2013 年溴素产品价格也在走弱，根据溴素厂及金盛海洋目前制定的产品销售政策，结合山东省内溴产品的销售价格，预测产品单价如下：

A 溴素厂 2013 年 9-12 月产品不含税销售单价维持在 14,957.26 元/吨，预测 2014 年销售单价维持在 15,124.17 元/吨。

B 金盛海洋 2013 年 9-12 月溴素的不含税销售单价为 15,329.91 元/吨，预测 2014 年单价维持在 15,329.91 元/吨。

#### ④硫酸产品销售收入

由于硫酸产品的售价与生产成本倒挂严重，且在短期内未能走出价格低谷，公司决定对两条生产线停产，等待产品价格恢复时择机开车。鉴于整个化肥行业的不景气，外购硫酸使用比自产更加降低产品生产成本，本次预测不考虑硫酸产品的生产与销售。

#### ⑤原盐产品销售收入

重组完成后，公司下属鲁北盐场以及金盛海洋均从事原盐产品的生产和销售，故预测时产销量根据两公司具体情况分别作出预测，销售单价根据两公司不同的销售政策分别预测。

原盐产品销售数量预测：2013 年受天气因素影响，海盐生产企业产量均出现了不同程度的下滑。根据鲁北盐场和金盛海洋的原盐产能、生产周期、历史销量等因素，分别对原盐销量作出预测：

A 鲁北盐场目前原盐设计生产能力为 60 万吨，依据 2012 年度制定的 2013 年度生产经营预算，预测 2013 年原盐生产数量为 60 万吨，2013 年 1-8 月实际销售原盐 407,092.40 吨，生产原盐 294,694.93 吨，因今年夏季雨水较多，对原盐的生产影响较大，故对生产经营预算进行了修改，预测 2013 年 9-12 月生产原盐 200,000.00 吨，销售原盐 205,000.00 吨。根据鲁北盐场近三年实际销售情况，结合 2013 年 9-12 月预测数，预测 2014 年鲁北盐场销售原盐 550,000.00 吨。

B 金盛海洋原盐设计产能约为 100 万吨。2013 年受天气因素影响，原盐产销量发生下滑。预计从 2014 年起金盛海洋原盐产销量将趋于正常，预计 2013 年 9-12 销量为 12.2 万吨，2014 年全年销量为 58 万吨。

原盐产品销售单价预测：目前国内原盐市场表现平稳，考虑到国内原盐行业产能持续扩张，市场总体供过于求，受人力资源成本上涨和国家宏观调控政策的影响，原盐行业面临的竞争将更加激烈。

A 根据鲁北盐场近三年原盐实际价格，将鲁北盐场原盐预测销售价格确定在 266.93 元/吨。

B 根据目前金盛海洋原盐的销售模式，金盛海洋在对部分客户销售原盐时，由其委托第三方运输公司进行运输，结算单价中含有运输费用。结合金盛海洋原盐业务重组之前的历史销售单价，并剔除结算价中包含的运输费用，预计金盛海洋 2013 年 9-12 月及 2014 年原盐的不含税销售价格约为 247.86 元/吨。

#### ⑥苦卤化工相关产品销售收入

销售数量的预测：金盛海洋下设生产苦卤化工产品的钾化车间 2013 年 9-12 月将继续停产，计划于 2014 年重回正常生产经营。钾化车间根据设计的生产工艺，能够同时生产氯化钾、氯化镁、硫酸镁、精制盐等四种产品。产品间的产出量存在比例关系，每生产 1 吨氯化钾，能够同时产出 10 吨氯化镁及 5 吨硫酸镁。同时，金盛海洋拥有与钾化车间配套的自备电厂，除厂用电外，生产的电力一部分按照上网电价销售给电网，一部分销售给第三方企业，

从而形成两部分发电收入。苦卤化工相关产品根据产能设计情况，结合不同产品的产出比例予以预测，在开工率 100%的情况下，产品年产量分别为氯化钾 9,000.00 吨、氯化镁 90,000.00 吨、硫酸镁 40,000.00 吨、精制盐 60,000.00 吨。预计 2014 年开工率将达到设计产能的 80%，即产品销量分别为氯化钾 7,200.00 吨、氯化镁 72,000.00 吨、硫酸镁 32,000.00 吨、精制盐 48,000.00 吨。同时在达到该开工率的条件下，公司 2014 年自备电厂对外售电量分别为：上网电 22,400,000.00 千万时、外售电 12,000,000.00 千万时。

产品单价预测：公司生产的苦卤化工产品均具有非常稳定的市场需求。其中氯化钾是国内主要的钾肥之一，目前我国钾肥供求缺口较大，市场需求量稳定。氯化镁作为重要的工业原料，具有广泛的用途。用其可代替对公路腐蚀严重的盐，作为冬季公路及城市积雪的融雪剂，广泛应用于北方地区。结合目前各产品的市场价格和公司的定价标准，预测各苦卤化工产品的不含税售价分别为：氯化钾 2,452.99 元/吨、氯化镁 405.98 元/吨、硫酸镁 205.13 元/吨、精制盐 380.34 元/吨。售电单价根据目前电价预测，上网电价为 0.31 元/千万时、工业用电单价为 0.67 元/千万时。

#### ⑦其他产品收入

其他产品，主要是包括 45%高氮肥、磷铵 51%等，由于该部分产品不是公司主导产品，主要是随每年的市场情况安排生产，具有很大不确定性，因此，本预测不包括该类产品销售预测。

#### ⑧其他业务收入

租赁费，根据公司与山东鲁北企业集团总公司签订资产租赁协议，公司将 1-18#楼、19-28#楼、单身公寓楼等资产租赁给山东鲁北企业集团总公司使用，根据合同预测，2013 年 9-12 月共计租金预测收入 18,347,797.84 元；2014 年预测租金收入 30,663,466.18 元。

材料销售收入由于存在不确定性，因此，以 2011-2012 年平均数进行预测。

金盛海洋已经与埭口盐化签订水面出租协议，将公司全部水面出租给埭口盐化，金额共计 1800 万。租赁期限从 2013 年 9 月 1 日开始，故 2013 年 9-12 月应确认租赁收入 600 万，2014 年全年实现租赁收入 1800 万。

### 2.营业成本

#### (1) 明细情况

#### 营业成本明细表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

主营项目	2012 年	2013 年			2014 年
		1-8 月	9-12 月	合计	
合计	835,355,932.55	348,867,925.64	173,340,418.03	522,208,343.67	566,942,482.05
主营业务成本	811,243,315.92	339,560,574.81	166,550,532.73	506,111,107.54	541,925,322.80

溴素	28,493,061.02	16,518,498.39	6,847,473.63	23,365,972.02	27,590,637.94
原盐	115,139,097.91	83,083,376.34	40,665,173.90	123,748,550.24	133,888,498.85
磷铵 57%	265,820,332.34	96,704,677.45	64,361,120.07	161,065,797.52	209,499,548.31
硫酸钾 45%	48,937,371.45	49,880,503.13	24,823,636.47	74,704,139.60	74,956,497.87
32.5 袋水泥	40,874,655.77	24,538,740.02	15,557,455.83	40,096,195.85	36,399,593.35
32.5 散水泥	20,282,809.55	2,832,431.29	430,202.49	3,262,633.78	3,624,784.63
硫酸	44,805,969.15	7,667,867.21	-	7,667,867.21	-
磷铵 55%	135,772,033.78	548,684.40	2,261,600.15	2,810,284.55	-
51% 氯基复合肥	2,871,726.08	53,502.00	-	53,502.00	-
45% 氯基复合肥	6,304,634.24	-	-	-	-
40% 氯基复合肥	14,009,753.23	11,275,991.54	3,445,532.76	14,721,524.30	-
45% 硫基复合肥	2,637,172.15	1,289,402.01	-	1,289,402.01	-
40% 硫基复合肥	1,828,193.30	684,031.34	561,261.42	1,245,292.76	-
磷铵 53% 绿粒 二铵	-	265,879.95	2,532,566.83	2,798,446.78	1,381,059.34
硫酸钾 44%	-	184,725.81	6,369.85	191,095.66	-
40% (27-5-8) 氯基掺混肥	-	46,987.92	-	46,987.92	-
27.5 散水泥	-	769,539.63	752,410.37	1,521,950.00	-
42.5 袋水泥	-	3,657,230.82	-	3,657,230.82	-
盐酸	-1,071,046.26	-	-	-	-
氯碱等	40,493,926.59	-	-	-	-
外购原盐、溴素 等销售收入	-	18,009,569.54	-	18,009,569.54	-

钾化产品（氯化钾、氯化镁等）	44,043,625.62	21,505,926.10	4,212,310.17	25,718,236.27	54,584,702.51
其他	-	43,009.92	93,418.80	136,428.72	-
<b>其他业务成本</b>	<b>24,112,616.63</b>	<b>9,307,350.83</b>	<b>6,789,885.30</b>	<b>16,097,236.13</b>	<b>25,017,159.25</b>
1-18#楼、19-28#楼、单身公寓楼	-		1,231,817.78	1,231,817.78	1,231,817.78
开河和科技城公路	-		2,417,198.92	2,417,198.92	2,417,198.92
机修厂租赁费	-		27,627.84	27,627.84	27,627.84
闲置厂房租	-		-	-	-
2012 年审计调整少计租赁费	-		-	-	-
销售材料	210,285.88	61,522.55	33,976.05	95,498.60	101,928.16
租赁费	473,392.80	315,595.20	162,696.80	478,292.00	485,794.54
电费	10,362,821.53	4,018,715.42	543,886.00	4,562,601.42	12,922,941.73
熟料	13,066,116.42			-	-
蒸汽	-			-	-
纯碱销售		166,153.85		166,153.85	
其他	-	4,745,363.81	2,372,681.91	7,118,045.72	7,829,850.29

## （2）预测说明

### ①化肥产品（57%磷铵、45%硫酸钾）销售成本

A 公司化肥产品消耗的主要原材料包括：硫酸、液氨、矿石。首先，按照公司近几年原材料单位消耗量测算出 2013-2014 年度原材料单位消耗量，乘以公司预计当年产品的生产量，确定原材料采购当量，按照未来期间原材料的采购单价及公司上期材料的结存单价，确定原材料消耗的单位成本，据以测算出总体材料消耗成本。

具体计算公式：原材料消耗成本=∑原料单耗量×原料单位成本

B 公司化肥产品消耗的燃料与动力包括：原煤、电及蒸汽。测算过程与原材料测算过程相同。具体计算公式：燃料与动力消耗成本=∑燃料与动力单耗量×单位成本

C 直接人工成本：由于化肥生产线 2013 年大幅减产，开工不足，吨产量的工资成本比

往年有所上升，故按前 8 月的平均吨产量工资成本计算，与工资相关的工会经费及职工教育经费，按规定标准进行计算；

D 制造费用主要包括：固定资产折旧、机物料消耗、大修费、包装费、倒运费、扣减磷石膏成本。其中：

折旧费用：依据公司 2012 年末固定资产原值，按照公司的折旧政策进行测算；

大修费、机物料消耗：按照近 2 年的平均数计算；

包装费、倒运费：按照近期平均数计算；

E 化肥产品的销售成本：按照当期生产成本、生产数量及上期产成品的结存单价，确定单位销售成本，乘以当期预测的销售数量确定产品销售成本。

具体计算过程： $(\text{当月生产成本} + \text{期初产成品成本}) \div (\text{当月生产数量} + \text{期初结存数量})$

2013 年 9-12 月销售的产品单位生产成本（加权平均）分别为 57% 磷铵 2574.44 元/吨、45% 硫酸钾 2482.36 元/吨。2014 年度销售的产品单位生产成本（加权平均）分别为磷铵 2618.74 元/吨、硫酸钾 2498.55 元/吨。

## ②水泥销售成本

A 公司水泥产品消耗的主要原材料为熟料。由于公司自产熟料不能满足水泥的生产需要，需要购进部分熟料，所以按照公司前 8 个月原材料单位消耗量测算出 2013 年度 9—12 月及 2014 年度原材料单位消耗量，乘以公司预计当年产品的生产量，确定原材料采购当量，按照未来期间原材料的采购单价及公司上期材料的结存单价，确定原材料消耗的单位成本，据以测算出总体材料消耗成本。

具体计算公式： $\text{原材料消耗成本} = \sum \text{原料单耗量} \times \text{原料单位成本}$

B 公司水泥产品消耗的燃料与动力为电。测算过程与原材料测算过程相同。具体计算公式： $\text{燃料与动力消耗成本} = \sum \text{燃料与动力单耗量} \times \text{单位成本}$

C 直接人工成本：由于水泥生产线未能满负荷生产，故按前 8 个月的吨水泥工资成本进行计算，与工资相关的工会经费及职工教育经费，按规定标准进行计算；

D 制造费用主要包括：固定资产折旧、机物料消耗、包装费、大修费等。其中：

折旧费用：依据公司 2012 年末固定资产原值，按照公司的折旧政策进行测算；

包装费：按袋水泥总产量乘以包装袋成本计算（25 元/袋）；

大修费、机物料消耗、倒运费：近 8 个月的平均数计算；

E 水泥产品的销售成本：按照当期生产成本、生产数量及上期产成品的结存单价，确定单位销售成本，乘以当期预测的销售数量确定产品销售成本。

具体计算过程： $(\text{当月生产成本} + \text{期初产成品成本}) \div (\text{当月生产数量} + \text{期初结存数量})$

2013 年度 9-12 月销售产品单位生产成本（加权平均）分别为散水泥 237.5 元/吨、袋水泥 269.63 元/吨。2014 年度销售产品单位生产成本（加权平均）分别为散水泥 241.65 元/吨、袋水泥 269.63 元/吨。注：散水泥年末库存 10740.78 吨（按 8 月末库存计取）。

### ③溴素产品销售成本

重组完成后，公司下属溴素厂以及子公司金盛海洋均从事溴素的生产和销售，故预测时营业成本时根据两公司具体情况分别作出预测。

#### A 溴素厂主营业务成本：

a. 溴素厂溴素产品消耗的主要原材料包括：液氯、硫酸和硫磺。首先，按照近几年原材料单位消耗量测算出预测年度原材料单位消耗量，乘以溴素厂预计当年产品的生产量，确定原材料采购当量，按照未来期间原材料的采购单价及上期材料的结存单价，确定原材料消耗的单位成本，据以测算出总体材料消耗成本。

具体计算公式：原材料消耗成本=Σ原料单耗量×原料单位成本

b. 溴素厂溴素产品消耗的燃料与动力主要包括：电和原煤。测算过程与原材料测算过程相同。具体计算公式：燃料与动力消耗成本=Σ燃料与动力单耗量×单位成本

c. 直接人工成本：依据溴素厂薪酬考核制度按 2006.40 元/吨计提，工会经费及职工教育经费按应提工资 2%、1.5% 计提。

d. 制造费用主要包括：固定资产折旧、机物料消耗、包装费、大修费、价格调节基金等。其中：

折旧费用：依据溴素厂 2013 年 8 月 31 日固定资产原值，按照公司的折旧政策进行测算；

大修费、包装费等：按照近 2 年的平均数计算。

价格调节基金：依据当地政府规定，以 200 元/吨的标准计提价格调节基金。

e. 溴素产品的销售成本：按照当期生产成本、生产数量及上期产成品的结存单价，确定单位销售成本，乘以当期预测的销售数量确定产品销售成本。

具体计算过程：（当月生产成本+期初产成品成本）÷（当月生产数量+期初结存数量）

2013 年度 9-12 月溴素厂溴素单位生产成本为 9,369.04 元/吨。加权平均计算的溴素产品单位销售成本为 9,362.52 元/吨，2014 年度溴素单位生产成本为 8,827.08 元/吨。溴素厂加权平均计算的溴素产品单位销售成本为 8,829.22 元/吨。

#### B 金盛海洋溴素产品营业成本：

a. 金盛海洋溴素产品消耗的主要原材料包括：液氯、硫酸和硫磺。产品中原材料成本与产品销售量存在相关性，预计预测期溴素的产销量将持平。原材料成本根据当期销售量和与销量相关的单位成本予以测算。

具体计算公式：原材料成本=Σ原料单位成本×产品销售数量。

b. 金盛海洋溴素产品消耗的燃料与动力主要包括：电和原煤。测算过程与原材料测算过程相同。具体计算公式：燃料与动力消耗成本=Σ燃料与动力单位成本×产品销售数量。

c. 直接人工成本：金盛海洋在正常生产经营情况下与溴素生产相关的生产人员约为 47 人。根据目前的薪酬标准，预测 2013 年 9-12 月及 2014 年正式员工每人每月工资为 2500 元，金盛海洋为其缴纳五险一金费用约为每人每月 650 元。溴素生产所需人员较少，无需聘用季

节工。

d. 制造费用：制造费用主要包括机物料消耗、周转材料摊销、隐患治理费、安全生产费、修理检测费，折旧费等。其中：折旧费按照 2013 年 8 月末账面与溴素生产相关的固定资产金额进行计算，并根据产销量计算出每吨溴素所含折旧费用。

具体计算公式为：制造费用=∑各费用单位成本×溴素销售数量。

e. 溴素销售成本为上述各项费用之和。

#### ④原盐销售成本

重组完成后，公司下属鲁北盐场以及子公司金盛海洋均从事原盐的生产和销售，故预测时营业成本时根据两公司具体情况分别作出预测。

A 鲁北盐场原盐销售成本：

a. 原盐产品消耗的主要原材料是海水。海水通过层层蒸发达到饱和，析出结晶形成原盐，海水属自然资源无成本。

b. 鲁北盐场原盐产品消耗的燃料与动力包括：燃油、电。具体计算公式：燃料与动力消耗成本=∑燃料与动力单耗量×单位成本

c. 直接人工成本：按 2013 年薪酬考核办法，原盐单位吨产品工资 48.61 元，与工资相关的工会经费及职工教育经费，按规定标准进行计算；社保基金 2013 年 8 月企业承担 244,526.63 元，其中计入管理费 73,357.99 元，计入成本 171,168.64 元，2013 年 9-12 月、2014 年每月按此金额预测计入相应的成本费用。

d. 制造费用主要包括：固定资产折旧、机物料消耗、大修费、包装费、倒运费、摊销、价格调节基金等。其中：

折旧费用：依据鲁北盐场 2013 年 8 月末固定资产原值，按照公司的折旧政策进行测算；

摊销、大修费、包装费、倒运费：按照近 3 年的平均数计算；

价格调节基金：按棣政办发[2011]71 号，无棣县人民政府办公室关于印发无棣县价格调节基金征收使用管理办法的通知，第五条第三项规定，原盐销售以 3 元/吨的标准计征价格调节基金。

e. 鲁北盐场原盐销售成本：按照当期生产成本、生产数量及上期产成品的结存单价，确定单位销售成本，乘以当期预测的销售数量确定产品销售成本。

具体计算过程：（当月结转生产成本+期初产成品成本）÷（当月生产数量+期初结存数量）

2013 年度预测原盐平均单位生产成本为 124.55 元/吨，2013 年 9-12 月加权平均计算的原盐单位销售成本为 131.20 元/吨；2014 年预测原盐平均单位生产成本为 128.47 元/吨，预测原盐单位销售成本 128.84 元/吨。

B 金盛海洋原盐生产成本：

a. 原盐产品消耗的主要原材料是海水。海水通过层层蒸发达到饱和，析出结晶形成原

盐，海水属自然资源无成本。

b. 金盛海洋原盐产品消耗的燃料与动力包括：燃油、电。具体计算公式：燃料与动力消耗成本=∑燃料与动力单位成本×原盐销售量。

c. 直接人工成本：金盛海洋在正常生产经营情况下与制盐相关的生产人员约为 470 人，每年生产旺季还需外聘季节工 400 人。根据目前金盛海洋的工资标准，预测 2013 年 9-12 月及 2014 年正式员工每人每月工资为 2500 元，金盛海洋为其缴纳五险一金费用约为每人每月 650 元，季节工全年为公司工作 5 个月，月工资为 2500 元，金盛海洋不为季节工缴纳五险一金。

具体计算公式：人工成本=∑人员数量×月份×单月成本。

d. 制造费用主要包括：辅助材料、运输费、修理费、折旧费等。其中：折旧费按照 2013 年 8 月末账面与原盐生产相关的固定资产金额进行计算，并根据产销量计算出每吨原盐所含折旧费用。

具体计算公式为：制造费用=∑各费用单位成本×原盐销售数量。

e. 原盐销售成本为上述各项费用之和。

#### ⑤苦卤化工相关产品销售成本

金盛海洋下设的苦卤化工车间属新投产项目，产品成本无具有可参考性的历史数据，且无法合理分摊至各产品。相关成本在预测产量的基础上，根据预测消耗量和单位成本进行估计。

A 金盛海洋苦卤化工产品消耗的主要原材料包括：原煤、块煤、柴油以及苦卤。苦卤属于公司原盐生产后的废弃物，无相关成本费用。煤炭、柴油成本根据需求量和目前市场价予以测算。

具体计算公式：原材料成本=∑原料消耗量×单价。

B 直接人工成本：金盛海洋目前因苦卤化工车间停产，相关生产人员只有约 50 人。预计 2014 年生产步入正轨后，将通过招聘增加生产人员，所需的相关生产人员约为 184 人，每年生产旺季还需外聘季节工 100 人，根据目前金盛海洋的工资标准，预测 2013 年 9-12 月及 2014 年正式员工每人每月工资为 2500 元，金盛海洋为其缴纳五险一金费用约为每人每月 650 元，季节工全年为公司工作 5 个月，月工资为 2500 元，金盛海洋不为季节工缴纳五险一金。

具体计算公式：人工成本=∑人员数量×月份×单月成本。

C 制造费用：制造费用主要包括：辅助材料（盐酸、浓碱、阻垢剂等）、备网维护费、机物料消耗、包装入库费、折旧费等。其中：

折旧费按照金盛海洋账面与苦卤化工生产相关的固定资产金额测算。

备网维护费、机物料消耗根据正常开工后整体消耗量进行估计。

辅助材料根据消耗量和单价预测，具体计算公式为：辅助材料费用=∑辅助材料消耗量

×单价。

入库费包装费与产品产量存在相关性，根据单位产量、单位消耗量及单价预测。具体计算公式为：入库费（包装费）=Σ各产品产量×单位产量耗用量×单价。

D 苦卤产品营业成本：苦卤化工产品营业成本为上述各项成本之和。

### ⑥其他业务支出

其他业务支出要包括出租房屋折旧及材料销售成本，房屋折旧采用实际计提数做为预测数，材料销售成本以前两年材料平均毛利进行预测。

## 3.营业税金及附加

### （1）明细情况

#### 主营业务税金及附加明细表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	适用税率	2012年	2013年			2014年
			1-8月	9-12月	合计	
合计		25,335,509.1 4	14,434,648.5 8	7,140,604.8 3	21,575,253.4 1	25,531,510.9 4
城建税	5.00%	2,270,509.32	1,205,909.16	770,515.33	1,976,424.49	2,601,016.21
教育费工附加	3.00%	1,362,305.58	723,545.48	462,309.20	1,185,854.67	1,560,609.73
地方教育费附加	2.00%	908,203.74	482,363.68	308,206.13	790,569.82	1,040,406.48
营业税	5.00%	2,355,127.86	1,839,160.83	504,857.56	2,344,018.39	2,433,173.31
水利建设基金	1.00%	196,776.05	87,596.02	49,225.71	136,821.74	286,305.21
资源税	15元/吨	18,242,586.6 0	10,096,073.4 0	5,045,490.9 0	15,141,564.3 0	17,610,000.0 0

### （2）预测说明

营业税金及附加预测依据是先预测出当期应缴纳的增值税及应缴纳的营业税，按照当期总的应纳流转税额和城建税率、教育费附加率、水利建设基金费率分别计算出当期的城建税、教育费附加、地方教育费附加和水利建设基金。

其中应缴增值税预测的方法是先根据预测收入计算出各项产品的增值税销项税额，再根据各产品的历史增值税税负率测算出当期应缴增值税。

营业税依据公司取得的租赁收入乘以适用税率计算。

资源税根据产品产量和资源税税额 15 元/吨预测。

## 4. 销售费用

### （1）明细情况

#### 营业费用明细表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2012 年	2013 年			2014 年
		1-8 月	9-12 月	合计	
合计	31,801,686.83	18,339,235.72	8,521,094.57	26,860,330.29	25,911,519.67
办公费	5,612.90	8,830.00	1,265.07	10,095.07	5,973.95
包装物	-	-	-	-	-
编织袋	45,216.00	18,525.00	-	18,525.00	-
材料费	72,925.42	8,937.91	14,946.92	23,884.83	44,840.75
差旅费	96,538.60	99,859.40	9,616.86	109,476.26	26,121.45
二金	7,059.24	7,282.31	2,540.01	9,822.32	7,620.02
服务费	-	230,390.00	-	230,390.00	-
福利费	1,920.00	1,440.00	441.63	1,881.63	2,085.49
工资	525,765.38	1,281,183.87	442,805.14	1,723,989.01	1,328,415.43
广告宣传费	53,860.00	48,611.00	47,341.15	95,952.15	142,023.46
其他	1,744,839.75	491,113.45	318,482.43	809,595.88	955,589.90
汽车费	2,305.00	55,529.96	438.18	55,968.14	2,069.20
社会保险费	24,653.00	97,098.70	23,400.00	120,498.70	70,200.00
市场开发费	756,119.30	123,216.30	162,375.45	285,591.75	487,126.35
水电费	-	4,316.10	-	4,316.10	-
通讯费	2,040.00	16,111.05	1,775.00	17,886.05	1,775.00
销售提成	3,684,582.01	1,885,645.95	1,229,415.37	3,115,061.32	4,633,429.03
业务招待费	51,655.40	82,005.00	4,729.13	86,734.13	22,332.01
运输费	20,960,811.23	12,591,110.19	5,074,512.34	17,665,622.53	15,045,762.80
折旧费	-	1,368.82	-	1,368.82	-

装卸费	3,765,783.60	1,286,660.71	1,187,009.89	2,473,670.60	3,136,154.82
-----	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

(2) 预测说明

销售费用按照本公司及金盛海洋实际情况分别作出预测汇总：

①公司销售提成根据公司销售政策，化肥按 24.54 元/吨预测，水泥按 2.54 元/吨预测，溴素产品按 117 元/吨的预测；公司其他相关销售费用根据上一年度实际支出情况及本年公司整体情况测算。

②金盛海洋销售费用中除工资、社保费用外，其他销售费用分产品大类分别进行预测。其中：金盛海洋原盐产品销售费用主要为装卸费，和产量存在相关性，根据历史数据预测约为每吨 2.69 元。金盛海洋溴素产品的销售费用主要有运输费、装卸费、汽车费、差旅费等，和产量存在相关性，依据历史数据进行预测。苦卤化工相关产品的销售费用主要为销售提成每吨 9 元。金盛海洋目前在册销售人员为 9 人，预计未来不会发生变化。根据公司目前的薪酬标准，预测 2013 年 9-12 月及 2014 年销售人员每人每月工资为 2500 元，金盛海洋为其缴纳五险一金费用约为每人每月 650 元。

5. 管理费用

(1) 明细情况

管理费用明细表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2012 年	2013 年			2014 年
		1-8 月	9-12 月	合计	
合计	70,297,313.88	53,351,774.63	26,969,778.13	80,321,552.75	76,379,008.91
办公费	405,087.37	179,320.39	101,274.40	280,594.79	344,660.59
招待费	1,551,201.23	799,678.86	341,867.10	1,141,545.96	1,216,944.26
其他	6,304,810.32	3,966,401.93	1,284,914.42	5,251,316.35	5,353,911.71
福利费	1,980,541.27	566,319.80	445,501.13	1,011,820.93	1,763,823.77
折旧	3,524,340.54	8,532,875.79	2,193,630.51	10,726,506.30	8,119,927.87
工资	8,322,721.36	11,554,065.75	4,075,740.59	15,629,806.34	15,086,480.10
三金	180,906.57	180,790.70	57,021.26	237,811.96	205,038.59
工资及奖金	3,010.00	-	162.50	162.50	487.50
价格调节基金					

	190,280.00	79,374.00	-	79,374.00	-
安全管理费	20,000.00	-	4,600.35	4,600.35	21,723.85
低值易耗品摊销	-	-	-	-	-
劳保	4,140.00	434.14	2,527.27	2,961.41	11,584.34
培训费	20,571.00	15,810.00	4,777.63	20,587.63	14,332.88
职工生活费	-	163,201.50	-	163,201.50	163,201.50
差旅费	418,867.17	164,827.32	134,570.04	299,397.36	409,471.11
小车费	765,726.81	473,029.11	238,230.85	711,259.96	714,692.56
保险公积金	9,133,801.08	5,066,249.87	2,482,375.56	7,548,625.43	7,447,126.67
审计评审律师费等	3,034,396.00	1,223,788.87	2,000,000.00	3,223,788.87	1,000,000.00
租赁专利使用费	11,553,405.00	6,692,536.64	4,856,017.71	11,548,554.35	11,538,853.12
车保险	19,561.04	-	19,561.04	19,561.04	19,561.04
车船使用税等	5,433,455.21	2,635,498.68	3,245,660.91	5,881,159.59	5,919,273.45
通讯费	315,054.69	179,840.31	75,698.89	255,539.20	239,566.91
会务费	103,355.80	24,649.00	24,756.32	49,405.32	78,252.17
材料费	-	28,327.55	4,411.03	32,738.58	13,233.10
无形资产摊销	2,851,549.37	1,901,032.91	950,516.46	2,851,549.37	2,851,549.37
编织厂费用	116,428.34	-	-	-	-
业务费	951,570.10	660,281.97	289,863.03	950,145.00	939,037.28
周转材料摊销	236,563.26	25,725.00	51.75	25,776.75	244.39
职工教育经费	92,869.24	232,944.19	16,105.12	249,049.32	76,561.24
修理费	538,830.20	138,153.89	108,392.86	246,546.75	515,179.35

土地租赁费	10,000,000.00	6,666,666.67	3,333,333.33	10,000,000.00	10,000,000.00
税金	86,591.04	107,406.74	19,917.43	127,324.17	94,054.54
水电费	260,197.75	132,725.64	49,267.78	181,993.41	234,158.08
生活补助费	-	-	-	-	-
取暖费	3,978.64	-	-	-	-
汽车费	1,150,213.74	419,560.33	479,317.08	898,877.41	1,369,581.66
劳动保险费	23,400.00	-	5,382.40	5,382.40	25,416.91
环境保护费	384,444.05	138,421.51	56,910.95	195,332.46	270,560.25
工会经费	145,803.70	299,687.64	31,240.17	330,927.81	148,514.24
存货盘盈盘亏	-	-	-	-	-
财产保险费	169,641.99	43,497.92	36,180.26	79,678.17	172,004.50
安检费	-	58,650.00	-	58,650.00	-

## (2) 预测说明

管理费用按照本公司及金盛海洋实际情况分别作出预测后汇总：

### ① 公司管理费用预测

a. 工资及附加以公司 1-8 月份实际发生数进行测算；社保费用根据缴费人数和规定的缴费基数测算；

b. 土地及专利使用费，依据公司签订的租赁合同进行测算；

c. 固定资产折旧、无形产摊销，依据 2012 年末固定资产原值、无形原值进行测算；其中金盛海洋折旧摊销根据 2013 年末固定资产、无形资产原值进行测算；

d. 税金，主要指房产税、土地使用税等，按上年实际数进行测算；

e. 大修理费用及其他费用：根据近两年实际支出情况及本年公司整体情况测算。

### ② 金盛海洋管理费用预测

金盛海洋管理费用中除工资、社保、折旧费用外，其他管理费用分产品大类分别进行预测。其中：金盛海洋原盐相关管理费用主要包括福利费、办公费、财产保险费、水电费、修理费、招待费、环境保护费等，上述费用和产量存在相关性，根据历史数据进行预测。金盛海洋因原盐生产需要每年需支付土地租赁费 1000 万元。金盛海洋溴素产品相关的管理费用

主要包括水电费、修理费、汽车费、安全技术管理费、土地使用权摊销等费用，均与产量存在相关性，根据历史数据进行预测。苦卤化工产品相关管理费用无可参考历史数据，预计每年发生的管理费用约为 100 万元，其相关资产的折旧费用根据目前账面资产予以测算。

## 6. 财务费用

### (1) 明细情况

**财务费用明细表**

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2012 年	2013 年			2014 年
		1-8 月	9-12 月	合计	
合计	-4,968,859.32	527,893.71	76,600.28	604,493.99	344,508.48
利息支出	369,963.00	1,988,875.86	73,509.14	2,062,385.00	589,887.41
减：利息收入	5,447,008.30	1,071,466.13	108,579.93	1,180,046.06	316,904.48
汇兑损失				0.00	
减：汇兑收益	0.00	398,961.60	0.00	398,961.60	264,280.80
其他财务费用	108,185.98	9,445.58	111,671.08	121,116.66	335,806.35

### (2) 预测说明

利息收入和利息支出，根据公司的历史数据，考虑未来的融资需求做出预测。

## 7. 资产减值损失

### (1) 明细情况

**资产减值损失明细表**

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2012 年	2013 年			2014 年
		1-8 月	9-12 月	合计	
合计	6,691,349.13	6,031,539.80	-4,125,221.90	1,906,317.90	1,713,493.81
坏账准备	-3,066,003.02	2,966,676.88	-135,657.64	2,831,019.24	-
存货跌价准备	9,757,352.15	3,064,862.92	-3,989,564.26	-924,701.34	1,713,493.81

### (2) 预测说明

坏账准备预测：依据公司坏账准备计提政策进行预测。

存货跌价准备预测：按照预测公司年末存货结存单价与市场价格孰低原则，确定应计提的跌价准备。

## 8. 投资收益

### 明细情况

### 投资收益

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2012年	2013年			2014年
		1-8月	9-12月	合计	
合计	-34,126.11	-91,111.88	0.00	-91,111.88	
长期股权投资收益	-34,126.11	-91,111.88	0.00	-91,111.88	

9. 营业外收支

(1) 明细情况

营业外收支明细表

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2012年	2013年			2014年
		1-8月	9-12月	合计	
营业外收入合计	1,876,342.30	276,285.03	99,980.52	376,265.55	501,695.46
固定资产盘盈	-	-	-	-	-
处置固定资产净收益	-	195,876.43	-	195,876.43	-
出售无形资产收益	-	-	-	-	-
罚款净收入	-	8,050.00	1,006.25	9,056.25	3,018.75
违约金收入	-	-	-	-	-
增值税退税	-	-	-	-	-
政府补助	1,300,481.91	-	-	-	-
其他	575,860.39	72,358.60	98,974.27	171,332.87	498,676.71
营业外支出合计	6,866,944.04	585,947.34	456,262.30	1,042,209.64	1,324,544.64
固定资产盘亏	-	-	-	-	-
处置固定资产净损失	4,131,534.71	115,894.80	-	115,894.80	-
出售无形资产损失	-	-	-	-	-
债务重组损失	-	-	-	-	-
计提的固定资产减值准备	-	-	-	-	-
计提的无形资产减值准备	-	-	-	-	-

	-	-	-	-	-
计提的在建工程减值准备	-	-	-	-	-
罚款支出	402,640.47	10,815.33	10,460.58	21,275.91	31,381.73
捐赠支出（公益性捐赠）	340,500.00	108,000.00	2,562.50	110,562.50	7,687.50
非常损失（代缴个税）	171,387.29	211,073.76	76,874.25	287,948.01	210,240.86
赞助支出	-	-	-	-	-
其他	1,820,881.57	140,163.45	366,364.98	506,528.43	1,075,234.55

(2) 预测说明

根据财政部、国家税务总局财税[2008]156号通知规定，自2008年7月1日起，对采用旋窑法工艺生产并且生产原料中掺兑废渣比例不低于30%的水泥（包括水泥熟料），实行增值税即征即退。其他营业外收入根据历史数据进行预测。

10. 所得税费用

**所得税费用明细表**

编制单位：山东鲁北化工股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2012 年度	2013 年度			2014 年
		1-8 月	9-12 月	合计	
合计	33,014,633.27	19,749,169.81	2,591,646.07	22,340,815.88	23,666,751.15
所得税费用	33,014,633.27	19,749,169.81	2,591,646.07	22,340,815.88	23,666,751.15

截止2012年12月31日，公司尚未弥补亏损776,871,261.94元，因此，预测公司所得税费用为零。

金盛海洋所得税费用根据预测实现的利润予以计算，适用税率为25%。

公司名称：山东鲁北化工股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2013年11月20日

日期：2013年11月20日

日期：2013年11月20日