

山东淄博华光陶瓷股份有限公司

审 核 报 告

大信核字 [2006] 第 0080 号

大信会计师事务所有限公司

DAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

山东淄博华光陶瓷股份有限公司

2006年度合并盈利预测表

金额单位：人民币
元

编制单位：山东淄博华光陶瓷股份有限公司

项 目	上年已审实现数	2006年度预测数			
		1-4月未审实现数	5-6月预测数	7-12月预测数	合计
一、主营业务收入	97,773,758.07	32,071,874.05	15,964,594.74	271,776,838.80	319,813,307.59
减：主营业务成本	69,633,981.77	22,583,499.24	10,993,694.60	135,431,598.55	169,008,792.39
主营业务税金及 附加	253,451.52	59,425.02	29,940.24	4,406,618.99	4,495,984.25
二、主营业务利润	27,886,324.78	9,428,949.79	4,940,959.90	131,938,621.26	146,308,530.95
加：其他业务利润	-348,255.53	-48,367.47	-14,264.43	1,791,408.75	1,728,776.85
减：营业费用	18,139,751.90	5,848,270.69	3,085,217.50	1,305,750.00	10,239,238.19
管理费用	105,587,914.88	19,608,588.51	11,096,006.63	38,913,268.29	69,617,863.43

财务费用	55,126,386.50	18,274,065.85	9,191,581.42	4,164,583.58	31,630,230.85
三、营业利润	-151,315,984.03	-34,350,342.73	-18,446,110.08	89,346,428.14	36,549,975.33
加：投资收益	218,017.42	-23,101.96	-37,601.96		-60,703.92
补贴收入	0.00	0.00	0.00		0.00
营业外收入	498,802.92	21,750.00	0.00		21,750.00
减：营业外支出	3,752,709.10	322,645.43	0.00		322,645.43
四、利润总额	-154,351,872.79	-34,674,340.12	-18,483,712.04	89,346,428.14	36,188,375.98
减：所得税	0.00	0.00	0.00		0.00
少数股东损益	-414,554.81	-815,998.50	-299,726.67		-1,115,725.17
未确认投资损失	-53,728,934.11	-17,011,869.93	-8,902,982.76		-25,914,852.69
五、净利润	-100,208,383.87	-16,846,471.69	-9,281,002.61	89,346,428.14	63,218,953.84

公司负责人：

财务负责人：

编制人：

盈利预测审核报告

大信核字（2006）第 0080 号

山东淄博华光陶瓷股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东淄博华光陶瓷股份有限公司（以下简称华光陶瓷）2006 年度盈利预测报告所依据的基本假设、选用的会计政策及其编制基础进行了审核。华光陶瓷与山东金岭铁矿管理当局对盈利预测的基本假设、选用的会计政策及其编制基础承担责任，我们的责任是对它们发表审核意见。我们的审核是根据《独立审计实务公告第 4 号—盈利预测审核》进行的，实施了分析、复核等必要的审核程序。

我们认为，上述盈利预测报告所依据的基本假设已充分披露，没有证据表明这些基本假设是不合理的，所选用的会计政策与华光陶瓷采用的相关会计政策一致，并按照确定的编制基础编制。

大信会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国 · 武汉

中国注册会计师：

2006 年 5 月 22 日

山东淄博华光陶瓷股份有限公司

2006 年度盈利预测的声明

本盈利预测报告是为了本公司与山东金岭铁矿（以下简称“金岭铁矿”）间进行重大资产置换之目的而编制。其中预测的 2006 年 1-6 月经营业绩是在公司现有架构下进行预测的，预测的 2006 年 7-12 月经营业绩是以置入资产及本公司保留的负债为会计主体编制的。现就有关情况声明如下：

1、主要财务指标盈利预测结果

项 目	2006 年度预测数 (万元)
主营业务收入	31,981.33
主营业务成本	16,900.88
利润总额	3,618.84
净利润	6,321.90

2、盈利预测基准、基本假设的合理性

本公司 2006 年度盈利预测报告,其中预测 2006 年 1-6 月经营业绩所依据的本公司 2005 年度会计报表业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审计,预测的 2006 年 7-12 月经营业绩所依据的以金岭铁矿置入本公司的资产为主体编制 2002 年度、2003 年度、2004 年度、2005 年度的模拟会计报表业经大信会计师事务所有限公司审计,所依据的本公司及金岭铁矿 2006 年度营销计划、生产计划系根据历史情况及 2006 年度市场分析确定,预测财务数据所采用的会计政策与本公司采用的会计政策一致,财务数据具有可比性。

由于盈利预测具有不确定性,在编制盈利预测时,确定了实现盈利预测的基本假设,基本假设的确定充分考虑了实现盈利结果的各项不确定因素,并未人为加大不确定性因素。

3、盈利预测的完整性

2006 年度盈利预测表是在预测各具体项目的基础上编制的，内容翔实，对各具体项目的预测方法及依据作出了明确说明。盈利预测信息披露充分、完整，不存在应披露而未向投资者披露的信息。

4、盈利预测结果的可实现性

2006 年度盈利预测结果已充分考虑了市场的变化情况，如果盈利预测基本假设的各具体内容能基本实现，则能如期完成盈利预测各项财务指标。

法定代表人签字：

山东淄博华光陶瓷股份有限公司

2006 年 5 月 22 日

山东淄博华光陶瓷股份有限公司

2006 年度盈利预测报告

山东淄博华光陶瓷股份有限公司(以下简称“本公司”)编制的 2006 年度盈利预测报告遵循了谨慎性和重要性原则,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不应过分依赖该项资料。

一、盈利预测基准

本盈利预测报告是为了本公司与山东金岭铁矿(以下简称“金岭铁矿”)间进行重大资产置换的目的而编制。其中预测的 2006 年 1-6 月经营业绩是在公司现有架构下进行预测的,预测的 2006 年 7-12 月经营业绩是以置入资产及本公司保留的负债为会计主体编制的。根据本公司与山东金岭铁矿与本公司签署的《资产置换协议》,金岭铁矿拟将所拥有的部分经营性资产与本公司除部分不能置换出上市公司的负债外的全部经营性净资产进行置换。因此本盈利预测报告是基于资产置换能如期完成,所有置换的资产及业务能在 2006 年 6 月 30 日交割。

本盈利预测报告以本公司 2005 年度经营业绩(2005 年度经营业绩业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所股审字〔2006〕051 号审计报告确认)、未经审计的本公司 2006 年 1-4 月的实际经营成果,及以置入资产为主体编制的 2002 年、2003 年、2004 年、2005 年模拟经营业绩为基础(模拟经营业绩业经大信会计师事务所有限公司大信审字(2006)第 0381 号审计报告确认),根据国家的宏观政策,结合本公司及拟置入资产生产经营能力、本公司及金岭铁矿 2006 年度营销计划、生产计划等资料编制 2006 年度盈利预测报告,其所选用会计政策在所有重大方面均与模拟会计主体采用的会计政策一致。

二、盈利预测基本假设

- 1、遵循的国家和地方现行法律、法规、政策和经济环境无重大改变；
- 2、现行的信贷、利率、汇率及市场行情无重大改变；
- 3、赋税基准及税率无重大改变；
- 4、主要原材料的供应及价格不会发生重大变化；
- 5、主要产品的销售价格不会发生重大变化；
- 6、所在地区的社会经济环境无重大变化；
- 7、无其他人力不可抗拒因素造成的重大不利影响；
- 8、山东金岭铁矿与本公司的资产置换能如期完成。

三、盈利预测表

- 1、山东淄博华光陶瓷股份有限公司合并盈利预测表
- 2、山东淄博华光陶瓷股份有限公司母公司盈利预测表
- 3、盈利预测表附表(附后)
 - (1) 主营业务收入、成本和毛利预测表
 - (2) 产品成本预测表
 - (3) 工资费用及其相关费用预测表
 - (4) 制造费用预测表
 - (5) 主营业务税金及附加预测表
 - (6) 其他业务利润预测表
 - (7) 营业费用预测表
 - (8) 管理费用预测表
 - (9) 财务费用预测表
 - (10) 固定资产折旧预测表
 - (11) 无形资产摊销预测表

山东淄博华光陶瓷股份有限公司盈利预测表 合并盈利预测表

编制单位名称：山东淄博华光陶瓷股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2005 年度 已审实现数	2006 年预测数			
		1 月至 4 月 未审实现数	5 月至 6 月 预测数	7-12 月预测数	合 计
一、主营业务收入	97,773,758.07	32,071,874.05	15,964,594.74	271,776,838.80	319,813,307.59
减：主营业务成本	69,633,981.77	22,583,499.24	10,993,694.60	135,431,598.55	169,008,792.39
主营业务税金及附加	253,451.52	59,425.02	29,940.24	4,406,618.99	4,495,984.25
二、主营业务利润	27,886,324.78	9,428,949.79	4,940,959.90	131,938,621.26	146,308,530.95
加：其他业务利润	-348,255.53	-48,367.47	-14,264.43	1,791,408.75	1,728,776.85
减：营业费用	18,139,751.90	5,848,270.69	3,085,217.50	1,305,750.00	10,239,238.19
管理费用	105,587,914.88	19,608,588.51	11,096,006.63	38,913,268.29	69,617,863.43
财务费用	55,126,386.50	18,274,065.85	9,191,581.42	4,164,583.58	31,630,230.85
三、营业利润	-151,315,984.03	-34,350,342.73	-18,446,110.08	89,346,428.14	36,549,975.33
加：投资收益	218,017.42	-23,101.96	-37,601.96		-60,703.92
补贴收入					0.00
营业外收入	498,802.92	21,750.00			21,750.00
减：营业外支出	3,752,709.10	322,645.43			322,645.43
四、利润总额	-154,351,872.79	-34,674,340.12	-18,483,712.04	89,346,428.14	36,188,375.98
减：所得税					
少数股东损益	-414,554.81	-815,998.50	-299,726.67		-1,115,725.17
未确认投资损失	-53,728,934.11	-17,011,869.93	-8,902,982.76		-25,914,852.69
五、净利润	-100,208,383.87	-16,846,471.69	-9,281,002.61	89,346,428.14	63,218,953.84

公司负责人：

财务负责人：

编制人：

四、盈利预测编制说明

(一) 基本情况

1、 本公司基本情况

本公司系经山东省淄博市经济体制改革委员会以淄体改字[1989]7号文批复进行股份制试点，并于1993年经国家体改委以体改生字[1993]252号文批复为规范化股份制试点企业。1996年11月8日经中国证券监督管理委员会以证监发字[1996]322号文批复为社会募集的上市公司。1996年9月28日领取了由山东省工商行政管理局颁发的注册号为16309798-6的企业法人营业执照。

1998年12月1日经山东省人民政府鲁证字(1998)305号文批复，并于1999年9月16日经中国证券监督管理委员会以证监公司字[1999]95号文批复同意，本公司吸收合并山东汇宝集团股份有限公司，向其全体股东定向发行23,255,813股普通股以换取山东汇宝集团股份有限公司股东持有的全部股份，吸收合并后本公司股本总额增至116,387,813股。

1999年12月29日，经中国证券监督管理委员会以证监公司字[1999]148号文批复同意，本公司向全体股东配售9,520,000股普通股，其中向国家股股东配售1,420,000股，向社会公众股股东配售8,100,000股。2000年3月13日完成配股工作，股本总额增至为125,907,813股。

2002年7月29日，根据本公司2001年度股东大会决议，以未分配利润送红股18,886,171股，股本总额增至144,793,984股。

2002年11月29日，经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2002]13号文批准，本公司发行人民币普通股17,240,000股，其中向老股东优先发售921,187股，向老股东和其他机构投资者发售16,318,813股，股本总额增至162,033,984股。

2003年6月23日，根据本公司2002年度股东大会决议，以未分配利润送红股32,406,797股，以资本公积金转增股本64,813,593股，股本总额增至259,254,374股。

本公司的经营范围：日用陶瓷、工业陶瓷、艺术陶瓷、包装纸箱、版纸、化工产品的生产、销售。

2、金岭铁矿基本情况

金岭铁矿成立于1991年5月22日，是一个采（矿）选（矿）联合的国有中型独立矿山企业，隶属于山东省冶金工业总公司，全资出资人为山东省国资委，是山东省主要的钢铁原料基地，在山东省冶金工业中占有重要地位。金岭铁矿营业执照注册号 3703001800416；法定代表人张相军；注册资本13,743万元；经营范围包括铁矿石开采，铁精粉、铜精粉、钴精粉的生产销售，机加工、制氧。

金岭铁矿前身为山东省矿务局金岭镇铁矿，1951年改名为华东工业部金岭铁矿，后隶属关系几经变更，于1991年正式更名为山东金岭铁矿。金岭铁矿自1948年恢复建设，1949年正式转入生产以来，已建成年产铁矿石160万吨、铁精粉100万吨的采选联合中型地下矿山。现有三个采矿分矿，2005年年末在职职工3975人。金岭铁矿所属的矿山由铁山矿床、北金召矿床、北金召北矿床、侯家庄矿床、王旺庄矿床以及东召口矿床等大小十几个矿床组成，目前已探明生产矿区铁矿石地质储量超过3600万吨，可采储量3596.95万吨，其中：铁山辛庄矿区可采储量129.21万吨，侯家庄矿床可采储量512.92万吨。

根据金岭铁矿与本公司签署的《资产置换协议》，金岭铁矿拟将所拥有的部分经营性资产与本公司除部分不能置换出上市公司的负债外的全部经营性净资产进行置换。

(二) 本公司采用的主要会计政策和会计估计(已考虑置入资产的会计政策)

1、会计制度：本公司执行企业会计准则和《企业会计制度》。

2、会计年度：本公司采用公历年度，即从1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币：以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则：本公司以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则，资产于取得时按实际成本入账；其后，如果发生减值，则计提相应的减值准备。

5、外币业务核算方法

对发生的外币经济业务，采用当月 1 日中国银行公布的市场汇率(中间价)折合人民币记账，期末，按期末中国银行公布的市场汇率(中间价)进行调整，调整后的各外币账户人民币余额与原账面余额的差额列作汇兑损益。

6、现金等价物的确定标准

本公司现金等价物指所持有的期限短(一般指从购买日起，三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的短期投资。

7、短期投资

(1) 短期投资在取得时按照投资成本计量。短期投资取得时的投资成本按以下方法确定：

A、以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用作为短期投资成本。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独核算，不构成短期投资成本。

B、投资者投入的短期投资，按投资各方确认的价值，作为短期投资成本。

C、本公司接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的短期投资，或以应收债权换入的短期投资，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，减去接受的短期投资中含有的已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息作为短期投资成本。

D、以非货币性交易换入的短期投资，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为短期投资成本

(2) 短期投资的期末计量：短期投资期末按成本与市价孰低法计量，对市价低于成本的，按单个短期投资项目的成本高于其市价的差额计提短期投资跌价准备。

8、应收款项及坏账的核算方法

(1) 坏账的确认标准：

A、因债务人破产，依据法律清偿后依然无法收回的债权；

B、债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的债权；

C、债务人三年内未能履行偿还义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小，经董事会批准列为坏账的债权，但本公司仍保留对坏账债权的追索权。

(2) 坏账损失的核算方法：本公司采用备抵法核算应收款项（包括应收账款和其他应收款）坏账损失。

(3) 应收款项的转让、质押、贴现：

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

9、存货及存货跌价准备的核算

(1) 存货的分类：本公司存货分为原材料（包括辅助材料）、在产品、产成品、自制半成品、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货的计价方法：

购入、自制的存货以实际成本入账，发出按加权平均法计价（山东金岭铁矿拟置入资产发出存货采用计划价格，月末分配差异），低值易耗品采用一次摊销法核算。

(3) 存货的盘存制度：期末存货数量采用永续盘存制确定，定期实盘调整。

(4) 存货期末按成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于存货成本的差额，按单个存货项目计提存货跌价准备。

10、长期投资的核算

(1) 长期股权投资

① 长期股权投资在取得时按照初始投资成本入账。初始投资成本按以下方法确定：

A、以现金购入的长期投资，按实际支付的全部价款，包括支付的税金、手续费等相关费用，作为初始投资成本；实际支付的价款中包含已宣告但尚

未领取的现金股利，按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额，作为初始投资成本。

B、本公司接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资或以应收债权换入长期股权投资的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。

C、以非货币性交易换入的长期股权投资，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本。

② 本公司持有被投资单位有表决权资本 20%(含 20%) 以上，或虽投资不足 20%但具有重大影响的，采用权益法核算。本公司持有被投资单位有表决权资本 20%以下，或虽投资占 20%（含 20%）以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认投资收益；采用权益法核算的单位，中期或年末，按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资损益。

③ 企业以非现金资产对外投资，应按非货币性交易的原则确定长期股权投资的初始投资成本。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，作为股权投资差额，分别情况进行会计处理：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按规定的期限摊销计入损益；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，记入资本公积。

企业以现金对外投资，采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，也比照上述原则处理。

④ 处置股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资损益。

(3) 长期投资期末计量

本公司的长期投资在期末时，按照其账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

11、固定资产的核算

(1) 固定资产确认标准：固定资产，指同时具有以下特征的有形资产：

①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；②使用年限超过一年；③单位价值较高。

(2) 固定资产分类：本公司固定资产划分为房屋及建筑物、机器设备、专用设备、动力设备、运输设备、窑炉及其他固定资产等类别。

(3) 固定资产计价：购建的固定资产，按购建时的实际成本计价入账；企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，或以应收债权换入的固定资产，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为入账价值；以非货币性交易换入的固定资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为入账价值，涉及补价的，按《企业会计准则—非货币性交易》的相关规定进行处理。

(4) 固定资产折旧方法：

A、固定资产折旧计提采用直线法，并按固定资产类别的原价、估计经济耐用年限及预计残值确定，分类年折旧率如下：

项 目	预计使用年限 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	15-35	3	6.47-2.77
机器设备	7-10	3	9.70-13.86
专用设备	7	3	13.86
电力设备	14-30	3	6.93-3.23
动力设备	11	3	8.82
运输工具	5-6	3	16.17-19.40
传导设备	15	3	6.47
窑炉	15	3	6.47
其他	5-8	3	19.40-12.13

B、未计提减值准备的固定资产，按固定资产的原值和估计经济使用年限扣除预计净残值计提折旧。

C、已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，应当按照该固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备）以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

D、已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

(5) 固定资产减值准备：固定资产在期末时，按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额，计提固定资产减值准备。

(6) 固定资产后续支出：与固定资产有关的后续支出，如果使可能流入本公司的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，但其增计后的金额不会超过该固定资产的可收回金额；除计入固定资产账面价值以外的后续支出，本公司将其确认为费用。

12、在建工程的核算

(1) 在建工程包括新建固定资产工程、改扩建固定资产工程、大修理工程以及购入设备需要安装的安装工程等。与前述工程有关的借款利息属于在固定资产达到预计可使用状态之前发生的，计入在建固定资产的成本；在固定资产达到预计可使用状态之后发生的利息，计入当期损益。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程在达到预计可使用状态时转为固定资产。

(3) 在建工程减值准备：

期末对在建工程进行全面检查，当存在下列情况时，则按单项在建工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备：

A、长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的；

B、所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

C、其它足以证明在建工程已经发生减值的情形。

14、无形资产的核算

(1) 无形资产的计价：无形资产在取得时，按实际成本计量。购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资各方确认的价值作为实际成本；接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本；以非货币性交易换入的无形资产，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费作为实际成本，涉及补价的，按《企

业会计准则——非货币性交易》的相关规定进行处理；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用作为实际成本。

(2) 无形资产的摊销：无形资产自取得当月起在预计受益年限内分期平均摊销，计入损益。合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限不超过合同规定的受益年限；合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限不超过法律规定的受益年限；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者；合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

(3) 无形资产的期末计量：期末无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计量，并按其预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

15、长期待摊费用的摊销

本公司长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在 1 年以上的各项费用；长期待摊费用采用直线法在受益期内平均摊销。

筹建期间内发生的除购置固定资产外的费用，先在长期待摊费用中归集，在开始生产经营的当月一次性计入当期损益。

16、收入的确认方法

(1) 商品销售收入在下列条件均能满足时予以确认

- A、企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- B、企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- C、与交易相关的经济利益能够流入企业；
- D、相关的收入和成本能够可靠的计量。

(2) 提供劳务

- A、在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；
- B、如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

C、在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，以资产负债表日已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则不确认收入。

(3) 让渡资产使用权：他人使用本公司资金发生的利息收入，按使用资金的时间和适用利率计算确定；发生的使用费收入按合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

前述收入的确定并应同时满足：

- A、与交易相关的经济利益能够流入本公司；
- B、收入的金额能够可靠地计量。

17、主要税项

税 种	税 率	纳税依据
(1) 增值税	13%、17%	销项税额减去可抵扣的进项税额
(2) 营业税	3%、5%	租赁费收入等
(3) 城市维护建设税	7%	应交增值税、营业税额
(4) 教育费附加	3%	应交增值税、营业税额
(5) 房产税	1.2%	房屋原值
(6) 资源税	4-4.2 元/吨	原矿产量
(7) 所得税	24-33%	应纳税所得额

本公司投资控股的中外合资企业：山东华光彩瓷装饰有限公司、山东华光印务有限公司、山东淄博天华纸业有限公司、山东淄博永华陶瓷有限公司依据山东省淄博市税务局批复，按 24% 的税率计征所得税。

18、所得税核算方法：本公司所得税采用应付税款法核算。

19、合并会计报表的编制方法

合并会计报表原则：

对持有被投资单位有表决权资本总额 50% 以上，或虽不超过 50% 但具有实际控制权的长期投资单位合并其会计报表。

编制方法：

以母公司及纳入合并范围的各子公司的会计报表为合并依据，合并时将母公司与各子公司相互间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实

现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益。

根据财政部财会函字[1999]10号《关于资不抵债公司合并报表问题请示的复函》，投资企业确认的亏损分担额，一般以长期股权投资减记至零为限。其未确认的被投资单位的亏损分担额，在编制合并会计报表时，可以在合并会计报表的“未分配利润”项目上增设“未确认的投资损失”项目；同时，在利润表的“少数股东损益”项目下增设“未确认的投资损失”项目。这两个项目反映母公司未确认子公司的投资亏损额。

(三) 盈利预测表各主要项目的预测依据和计算方法

1、主营业务收入

1) 资产置换完成前（2006年1-6月）主营业务收入的预计

资产置换完成前在本公司现有架构下，由于本公司之色釉分公司、华阳分公司及本公司之控股子公司山东淄博汇宝纸业有限责任公司、山东淄博华光纸业有限公司、山东淄博天华纸业有限公司、山东华光印务有限公司、山东华光彩瓷装饰有限公司已停产，本公司之骨质瓷分公司产品均销售给山东淄博华光陶瓷营销有限责任公司，因此只预测本公司之子公司山东淄博华光陶瓷营销有限责任公司、山东淄博永华陶瓷有限公司、淄博华创精细陶瓷有限公司的主营业务收入。

根据上述三公司2006年4月份前已签订目前正在履行的合同和2006年4月份以后新签订合同及意向书，本着慎重的原则预计2006年1-6月主营业务收入48,036,468.79元。其预测依据为：

销售数量的确定：

已签订销售合同的按合同约定销售数量计算，未签订销售合同的根据本公司2006年1-6月生产经营计划，参照2005年实际销售数量、2006年1-4月份实际销售数量予以确定。

销售价格确定：

合同有约定的，以合同价为准进行加权平均预测填列；无合同的，以加权平均后的单价结合考虑上年实际销售单价和本年市场行情及本公司销售策略进行预测。

2) 资产置换完成后（2006年7-12月）主营业务收入的预计

资产置换完成后本公司主营业务收入主要来自铁矿石加工产品的销售。本着慎重的原则预计2006年7-12月主营业务收270,574,340.01元。其预测依据为：

(1) 生产能力的预计

由于近几年全球资源紧俏，自2003年下半年起铁矿石市场好转，铁矿石销售价格大幅上升，产品供不应求；为了满足市场需求，加大了设备和技术更新，增加采矿量，近三年产量以年平均10%以上的速度增长。根据采矿和选矿设备生产能力、探明的矿石储备量预测拟置换的侯庄矿区、辛庄矿区2006年7-12月分别采原矿26万吨、17.5万吨，分别较2005年度增长17%、10%，另根据本公司与金鼎矿业有限公司签订的协议，本公司2006年7-12月拟向金岭铁矿金鼎矿业有限公司外购原矿11.5万吨。2002年-2005年金岭铁矿铁精粉、铜精粉、钴精粉平均选矿比分别为65.1823%、0.0982%、0.0033%，根据以上平均选矿比预计经选矿后本公司2006年7-12月可产铁精粉358,502.65吨、铜精粉540.10吨、钴精粉18.15吨。机械加工收入系本公司下属机械厂对外加工备件收入，根据最近几年情况看，收入每年以50%的比例增长，毛利率约2%，结合2006年1-2月实际加工收入情况，2006年拟在2005加工收入基础上按50%的增长比例预测机加工收入。

(2) 销售数量的预计

从2002年、2003年、2004年、2005年侯庄矿区、辛庄矿区所产铁矿石的销售情况看，产销率基本达到100%，其中2002年度销售铁精粉380,701.83吨、2003年度销售铁精粉425,930.26吨、2004年销售铁精粉488,022.77吨、2005年销售铁精粉501,400.07吨，产销率分别为99.99%、95.42%、102.93%、99.41%，平均产销率基本达100%。本矿产品主要销售客户为莱芜钢铁股份有限公司等大型钢铁企业，供应量远不能满足其实际需要，因此销售数量主要取决于产量，预计2006年产品销售仍然将维持较高的产销率，其中预测铁精粉销售量为364,393.57吨，除销完期初已有铁精粉23,816.05吨外，本期产销率95%；铜精粉销售量为513.10吨，产销率95%；钴精粉销售量为18.15吨，产销率100%。

(3) 销售价格的预计

近几年来,随着全球资源紧俏的影响,铁精粉售价格波动幅度较大,2005年国际三大铁矿石垄断巨头集体提价,国际铁矿石价格较上年增长70%。金岭铁矿2003年前铁精粉价格较稳定,自2003年下旬起开始大幅增长,最高曾达到1000元/吨,2002年度铁精粉平均销售价格为258.85元/吨、2003年度铁精粉平均销售价格为374.09元/吨、2004年度铁精粉平均销售价格为791.03元/吨、2005年度铁精粉平均销售价格为756.82元/吨。从上述价格看,2002年至2004年,铁精粉价格呈大幅上升趋势,2005年较2004年略有下降,2006年1月-2006年5月19日平均价为630元/吨,较2005年有所下降。2006年国际铁矿石价格谈判由于买卖双方差异较大,谈判一直未取得成果;2006年5月16日,全球最大铁矿石生产商巴西淡水河谷和德国钢厂蒂森克虏伯达成2006年度铁矿石合同价格协议,精粉矿价较上一年度上涨19%,第一财经日报5月19日讯,全球三大铁矿石供应商中的两家与日本钢厂达成铁矿石价格上涨19%的协议,不过,中国没有接受这一涨幅。受国际铁矿石价格上涨的影响,预计2006年下半年国内铁矿石价格将会稳中有升,但升幅不大。根据谨慎预测的原则及2006年价格走势,我们预测2006年7-12月铁精粉的销售价格为661.50元/吨,较2006年1月-2006年5月的平均价格增长5%,但较上年平均价格下降13%。

最近国际国内以铜为代表的有色金属价格不断创新高,金岭铁矿所售铜精粉的价格2005年底为23,000元/吨,2006年5月已上升到44,000元/吨,预计2006年下半年铜的价格仍将维持高位,根据谨慎预测的原则及2006年价格走势,我们按铜精粉最近四个月的平均价格37,308.60元/吨作为铜精粉7-12月的预测单价。

钴的价格则波动不大。根据谨慎预测的原则及2006年价格走势,销售价格按2006年1-4月算术平均价进行预测,预测钴精粉2006年7-12月的销售价格为31,721.23元/吨。

根据上述产品产量、销售量及销售价格的预测,预测2006年7-12月铁精粉收入为241,046,346.56元,铜精粉收入为19,143,042.66元,钴精粉收入为575,740.32元,机械加工收入为11,011,709.26元,2006年7-12

月主营业务收入合计为 271,776,838.80 元。

综上，预测 2006 年度主营业务收入为 319,813,307.59 元。

2、主营业务成本

1) 资产置换完成前（2006 年 1-6 月）主营业务成本的预计

资产置换完成前本公司制造成本根据前期数据进行对比、分析，合理预计直接材料费、直接人工费及其他直接费用的支出，制造费用根据上年实际和本年计划编制而成。预计 2006 年 1-6 月主营业务成本为 33,577,193.84 元，毛利率为 30.10%，较 2005 年度增加 1.32 %。

2) 资产置换完成后（2006 年 7-12 月）主营业务成本的预计

资产置换完成后本公司的主要产品为铁精粉。铁精粉单位成本主要由以下部分构成：辅助材料、动力、直接人工、制造费用。其中：辅助材料成本主要有硝氨炸药、钢材、备件等。以上成本构成项目中，人工成本、制造费用所占比例较大。2004 年铁精粉单位生产成本 349.49 元、2005 年铁精粉单位生产成本 333.36 元。生产成本的预计是从直接人工成本、直接材料成本、动力费、制造费用四个方面进行预测的，具体方法如下：

(1) 直接人工成本预计

根据与拟置换资产经营相关的现有的生产人员和 2006 年人员增长计划，同时根据 2006 年 7-12 月业务增长情况，在 2005 年生产人员平均工资、福利费水平基础上，测算 2006 年 7-12 月生产人员平均工资、福利费水平，据以计算出 2006 年 7-12 月生产人员的人工成本。

(2) 直接材料成本预计

在预测 2006 年 7-12 月材料单耗时，根据前两年单耗水平确定。在预测 2006 年 7-12 月材料单价时，根据对材料市场价格走势的预测及 2005 年实际单价的分析，主要采用 2005 年实际单价并参考 2006 年 1-4 月实际单价作为 2006 年 7-12 月预测单价。

(3) 动力费预计

生产用水电成本主要根据耗用量及实际单价确定，根据前两年实际单位耗用量作为 2006 年 7-12 月预测单位耗用量，根据当地 2006 年 7-12 月初

实际水电价格作为 2006 年 7-12 月预测单价。

(4) 制造费用预计

制造费用主要由维简费、折旧、工资、安全技措费及其他费用组成，从近几年单位制造费用看，工资不断上升。维简费根据 2006 年 7-12 月原矿产量按 18 元/吨预测、折旧费用根据拟置换固定资产及其折旧政策预测、生产管理人员工资费用根据 2005 年实际人均工资水平及用工计划预测、安全技措费根据规定按照预计销售收入的 5% 预测。

铜精粉、钴精粉为选矿过程中产生的副产品，根据金岭铁矿一贯的核算方法，对原矿成本全部计入铁精粉成本；对选矿中发生的与铜精粉、钴精粉相关的材料成本直接计入铜精粉、钴精粉产品成本，对选矿中发生其他人工费、动力费、制造费用按 65%、22%、13%在铁精粉、铜精粉、钴精粉中进行分摊。

经上述预测，2006 年 7-12 月铁精粉平均单位生产成本为 333.07 元，其中：单位材料成本 133.46 元、单位动力水电消耗 34.18 元、单位人工成本 66.59 元、单位制造费用 98.84 元。考虑期初铁精粉的单位成本，经计算 2006 年 7-12 月铁精粉单位销售成本为 333.52 元。2006 年 7-12 月铜精粉平均单位生产成本及销售成本为 3,599.84 元、2006 年 7-12 月钴精粉平均单位生产成本及销售成本为 69,496.63 元。

因此，根据预测的产品销售量，预测 2006 年 7-12 月铁精粉、铜精粉、钴精粉销售成本为 121,531,699.81 元、1,847,059.91 元、1,261,363.83 元，机加工成本根据 2005 年度毛利率 2%，预测销售成本为 10,791,475.00 元，预测 7-12 月主营业务成本合计为 135,431,598.55 元。

综上，预测 2006 年度主营业务成本为 169,008,792.39 元。

3、主营业务税金及附加

主营业务税金及附加主要由资源税及按流转税计提的城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加组成，预计 2006 年主营业务税金及附加为 4,495,984.25 元。预测增值税时，销项税按预测主营业务收入与法定税率计算，进项税按历年进项税占主营业务成本的比率计算，按此方法预测 2006

年产品销售应交增值税，并按 7%比例计提城建税 1,737,097.45 元，按 3%比例计提教育费附加 744,648.71 元，按 1%比例计提地方教育费附加 239,238.09 元。预测资源税时辛庄矿、侯庄矿分别按 4.2 元/吨、4.0 元/吨预测，因此，根据预测的产量共预计资源税 1,775,000.00 元。

4、其他业务利润

1) 资产置换完成前（2006 年 1-6 月）其他业务利润预计

资产置换完成前 2006 年 1-6 月其他业务利润主要是材料、废料销售及其他利润，预测时系参照 2005 年、2006 年 1-4 月的实际发生水平，结合 2006 年 1-6 月的实际情况进行调整计算，预计 2006 年 1-6 月其他业务利润为 -62,631.90 元。

2) 资产置换完成后（2006 年 7-12 月）其他业务利润预计

资产置换完成后 2006 年 7-12 月其他业务利润主要是受托加工利润、运输收入利润及其他利润。资产置换后公司将为金岭铁矿召口矿提供选矿加工及运输铁矿石劳务，预测时根据与金岭铁矿签订的委托加工及运输协议，按 28.00 元/吨为召口矿加工铁矿石，按 12.50 元/吨为召口矿运输铁矿石，结合召口矿 2006 年 7-12 月预计产量 31.5 万吨，扣除加工和运输成本及相关税金后预计 2006 年 7-12 月选矿加工业务利润为 1,261,890.00 元，运输业务利润为 483,918.75 元，2006 年 7-12 月其他业务利润合计为 1,791,408.75 元。

综上，预测 2006 年度其他业务利润为 1,728,776.85 元。

5、营业费用

1) 资产置换完成前（2006 年 1-6 月）营业费用预计

资产置换完成前营业费用主要由差旅费、装卸运输费、包装费、工资及附加、办公费等项目组成。资产交割前营业费用的预测是根据本公司 2006 年 1-6 月销售计划安排，参照 2005 年、2006 年 1-4 月的实际发生水平，结合 2006 年 1-6 月的实际情况进行调整计算。预计 2006 年 1-6 月营业费用为 8,933,488.19 元。

2) 资产置换完成后（2006年7-12月）营业费用预计

资产置换完成后营业费用主要由运费、专线维护费、工资及附加、差旅费等项目组成。近几年由于铁矿石紧俏，铁矿石销售发生的费用并未随销售收入保持同一幅度增长。依据谨慎性原则，本次预测根据前三年营业费用的实际发生额及2006年7-12月营销计划，预计2006年7-12月营业费用较2005年度略有增长，预测金额为1,305,750.00元。

综上，预测2006年度营业费用为10,239,238.19元。

6、管理费用

1) 资产置换完成前（2006年1-6月）管理费用预计

资产置换完成前管理费用主要由工资及附加、折旧费、水电费、工会经费、教育经费、劳动保险费、工伤保险费、待业保险费、办公费、差旅费、业务招待费、物料消耗、信息披露费、坏账准备及其他费用组成。资产交割前管理费用预测是参照2005年度的实际发生水平，结合2006年1-4月的实际情况作了相应的调整，预计2006年1-6月管理费用为30,704,595.14元，较2005年度下降较多，主要是因应计的坏帐准备、存货跌价准备、坏帐损失减少及对各项费用支出加强控制。

2) 资产置换完成后（2006年7-12月）管理费用预计

资产置换完成后管理费用主要由工资、福利费、折旧费、修理费、水电费、工会经费、教育经费、劳动保险费、工伤保险费、待业保险费、职工住房公积金、取暖费、矿山资源补偿费、税金、办公费、差旅费、业务招待费、物料消耗、采矿权摊销、土地使用权摊销及其他费用组成。根据前三年管理费用的实际发生额及2006年7-12月经营计划，预测2006年7-12月管理费用为38,913,268.29元、较2005年度增加714.84万元，主要原因是增加了采矿权及土地使用权摊销406.26万元。具体项目预测如下：

(1) 工资及附加费预测：根据现有的管理人员人数和2006年人员增长计划，同时根据2006年业务增长情况，在2005年度管理人员平均工资、福利费水平基础上测算2006年管理人员平均工资、福利费水平。此外，工会经费、教育经费按全部工资总额的2%、1.5%计算。

(2) 住房公积金预测: 根据 2004 年、2005 年的计提情况, 住房公积金、住房补贴分别按本全部工资总额的 5% 计算。

(3) 劳动保险费、工伤保险费、待业保险费的预测: 根据 2004 年、2005 年的计提情况, 劳动保险费、工伤保险费、待业保险费按劳动保障局确定的上年工资总额基数及一定的比例计提支付, 2006 年 7-12 月劳动保险费、工伤保险费、待业保险费分别按上年全部工资总额的 23%、1.5%、2% 计算;

(4) 折旧费的预测: 根据 2005 年折旧费发生数, 考虑 2005 年末各项固定资产的账面原值、已计提折旧及不同类别固定资产相应的折旧率计算。

(5) 修理费的预测: 根据 2005 年修理费发生数及 2006 年业务增长情况, 考虑增长比例后预测;

(6) 水电费的预测: 根据 2005 年水电费发生数、2006 年业务增长情况, 考虑增长比例并根据 2006 年初水电费单价预测;

(7) 矿山资源补偿费的预测: 根据有关规定, 对矿产品按每吨 80 元, 费率 2% 计提支付矿山资源补偿费, 本次预测根据 2006 年的预计产量及上述费率计算 2006 年矿山资源补偿费;

(8) 采矿权摊销的预测: 本次拟置换的资产中包括侯庄矿区、辛庄矿区的采矿权, 北京海地人资源咨询有限责任公司以 2005 年 9 月 30 日为基准日对上述采矿权进行了评估, 评估价值分别为 1,919.63 万元、385.01 万元, 并获得了国土资源部确认。本次预测根据国土资源部采矿权确认书中确定的服务年限 11.61 年、9.84 年计算 2006 年 7-12 个月采矿权摊销数;

(9) 土地使用权的预测: 本次拟置换的资产中包括九宗土地, 评估价值为 30,402.92 万元, 金岭铁矿于 2006 年 3 月对上述土地办理了出让手续, 本次预测按 50 年及上述金额计算 2006 年 7-12 个月的土地使用权摊销数。

综上, 预测 2006 年度管理费用为 69,617,863.43 元。

7、财务费用

1) 资产置换完成前 (2006 年 1-6 月) 财务费用预计

资产置换完成前财务费用主要系 6 亿 6 千万元长短期借款的利息支出, 预计 2006 年公司无法借入新的款项, 按上述借款预计 2006 年 1-6 月的财务

费用为 27,465,647.27 元。

2) 资产置换完成后（2006 年 7-12 月）财务费用预计

经与各家银行协商确定在本次重大资产重组后本鹤仅保留银行借款 147,651,319.00 元，预计 2006 年 7-12 月公司不会新增借款，因此资产置换完成后，按保留的借款 147,651,319.00 元和 2006 年调整后的银行贷款基准利率，预计本公司 2006 年 7-12 月利息支出 4,318,801.08 元；利息收入、其他支出根据历年利息收入、其他支出的变化趋势来预测，预计 2006 年 7-12 月财务费用为 4,164,583.58 元。

综上，预测 2006 年度财务费用为 31,630,230.85 元。

8、所得税

由于预测的本公司 2006 年度应纳税所得额不足以弥补 2004、2005 年度的可弥补亏损，故未预计企业所得税。

山东金岭铁矿
2006 年 5 月 22 日