

目 录

项 目	页 次
盈利预测审核报告	1
盈利预测编制基础、基本假设和编制说明	2-7
拟置入的苏州工业园区职业技术学院 2005 年度盈利预测表	8-11

盈利预测审核报告

深鹏所特字[2005]291 号

吉林轻工集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对吉林轻工集团股份有限公司拟以置换资产方式参股 32.5%的苏州工业园区职业技术学院（以下简称“学院”）2005 年度盈利预测选用的会计政策及其编制基础进行了审核。合理编制并充分披露盈利预测是学院的责任，我们的责任是对该盈利预测所依据的基本假设、选用的会计政策及其编制基础进行审核并发表审核意见。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,实施了认为必要的审核程序。

我们认为，上述盈利预测所依据的基本假设已充分披露，没有证据表明这些假设是不合理的，盈利预测已按照确定的编制基础编制，所选用的会计政策与学院采用的相关会计政策一致。

深圳鹏城会计师事务所

中国·深圳

2005 年 4 月 26 日

副主任会计师

王 磊

中国注册会计师

李海林

苏州工业园区职业技术学院

2005 年度盈利预测的

编制基础、基本假设和编制说明

一、编制基础

苏州工业园区职业技术学院(以下简称“学院”)2004 年度、2005 年度盈利预测是以业经中国注册会计师审计的 2004 年度及 2005 年 1-3 月(未审)的经营业绩为基础,根据国家的宏观政策,分析了公司面临的市场环境,结合公司的资产重组方案,本着求实、稳健的原则,经过分析研究编制的,本盈利预测所依据的会计原则在所有重要方面均遵循了我国现行有关法律、法规政策和《企业会计准则》及《企业会计制度》的规定,并与学院现行采用的会计政策一致。

二、基本假设

1、预测期间内学院经营业务所涉及之国家和地区目前的有关法律、法规、政策无重大改变。

2、预测期内吉林轻工集团股份有限公司与苏州市光华实业(集团)有限公司、上海健中生物医药投资有限公司、吉林省洪武实业有限公司签定的《重大资产置换协议书》获得中国证券监督管理委员会及吉林轻工集团股份有限公司股东大会批准,置换完成日起置入到吉林轻工集团股份有限公司的资产能够按预期正常发挥效益。

3、预测期间内信贷利率、汇率在正常范围内变动。

4、学院目前执行的税赋、税率政策不变。

5、学院招生规模、收费标准在正常范围内变动。

6、无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大不利影响。

三、2005 年度盈利预测编制说明

(一) 学院简介

1997 年 12 月 6 日经江苏省教育委员会[苏教成(1997)89 号]《关于同意建立苏州工业园区职业技术培训学院的批复》批准成立苏州工业园区职业技术培训学院(非学历教育)。1999 年 9 月 8 日经江苏省人民政府[苏政复(1999)91 号]《省政府关于同意筹建苏州工业园区职业技术学院的批复》批准在苏州工业园区职业技术培训学院的基础上筹建苏州工业园区职业技术学院(以下简称学院),于 2000 年开始招生。由苏州工业园区管理委员会全额拨款,事业单位法人证书号 132050000441,开办资金 875 万元。宗旨和服务范围:培养高等职业技术应用人才,为促进科技文化发展服务、高等职业技术教育、高级技工培训、高等专科学历教育、中短期岗位培训、为社会提供教育培训服务。

1999 年 12 月 15 日苏州市光华投资管理有限公司(原名苏州市光华教育投资有限公司)与苏州工业园区管理委员会签订联合办学协议,规定苏州市光华投资管理有限公司按实际到位投资比例参与学院的利润分配。2000 年 1 月 10 日苏州工业园区管理委员会、苏州市光华投资管理有限公司、苏州市教育局、苏州市劳动和社会保障局制定学院(筹)章程,确认四方为学院股东,学院注册资本 8,000 万元,2003 年苏州市光华实业(集团)有限公司与苏州工业园区管理委员会签订股权转让协议,受让其全部 32.5% 股权,截止 2004 年 12 月 31 日具体投资比例:

投资方	出资额	比例 (%)
苏州市光华实业(集团)有限公司	2,600 万元	32.50
苏州市光华投资管理有限公司	5,200 万元	65.00
苏州市教育局	100 万元	1.25
苏州市劳动和社会保障局	100 万元	1.25
合计	8,000 万元	100.00

学院主要教育内容:二、三年制高职大专学历班;驾驶员培训。

学院联合办学内容:与同济大学联办美国德克萨斯大学阿灵顿商学院的 EMBA 课程;

江苏纵横苏天网络发展有限公司、NIIT（安艾艾迪）合作开设 NIIT 课程；与苏州泰山动画有限公司联合开设“现代动画设计与制作”专业的三年制大专课程；新加坡 PSB 集团联合开设 PSB 课程（主要为英语、商业管理类）；与苏州高级工业学校、机械学校、宜兴张渚职业技术学院等学校合作举办“3+2”高职班课程。

（二）主要会计政策和会计估计

1、 会计制度：学院原执行《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》及其补充规定，本次按《企业会计准则》和《企业会计制度》及其有关补充规定对报表重新编制。

2、 会计年度：公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、 记账本位币：采用人民币为记账本位币。

4、 记账基础及计价原则：以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5、 坏账核算方法：

（1）坏账的确认标准：

A.对因债务人撤销、破产，依照法律清偿程序后确实无法收回的应收款项；

B.因债务人死亡，既无遗产可清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；

C.因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收款项，按照公司管理权限批准核销。

（2）坏账损失的核算方法：采用备抵法核算，按账龄分析法并结合个别认定法估算坏账损失。

（3）个别认定法：对关联方往来不计提坏账准备。

（4）账龄分析法下坏账准备的计提比例：

<u>账龄</u>	<u>计提比例</u>
一年以内	10%
一至二年	20%
二至三年	30%
三年以上	100%

6、 存货核算方法：取得时按实际成本计价，库存商品发出时按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

7、长期股权投资计价方法：长期股权投资取得时按发生的实际成本确定，采用成本法核算。

8、固定资产计价

(1) 固定资产标准：指使用期限超过一年的房屋及建筑物、专用设备、运输设备以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

(2) 固定资产的分类：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、交通设备、图书设备、其他设备。

(3) 固定资产的取得计价：遵循实际成本计价原则计价。

(4) 固定资产折旧采用平均年限法分类计提，根据固定资产类别估计使用年限和预计净残值率确定折旧率。各类固定资产预计净残值率、估计经济使用期限、年折旧率如下：

类 别	净残值率 (%)	使用期限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	5	20	4.75
设 备	5	5	19.00

9、在建工程核算方法：

取得的计价方法：以立项项目分类核算工程发生的实际成本，当所建工程项目达到预定可使用状态时，转入固定资产核算，尚未办理竣工决算的，按估计价值转账，待办理竣工决算手续后再作调整。

10、收入确认原则：学生入学，学费按权责发生制确认收入。

(三) 税项

主要税种和税率：

税 种	内 容	税 率
营业税	计入财政专户学费收入	0%
	EMBA 培训收入	0%
	驾驶员培训收入	3%
所得税		教育单位免税

(四)、盈利预测项目编制说明

1. 收入预测：

2005 年收入预计为 39,841,516.11 元 ,比 2004 年度增加 5,697,897.80 元 ,增幅为 16.69%。

主要原因为 2005 年度预计招收三年制学生 1500 人 ,比 2004 年的 1119 人增长 34.05%。

2005 年主营业务收入预测：

(1) 1 年制学费收入

A：04 年一年制招生 140 人 ,05 年招生人数同上年；

B：学费收入 = 140 × 6000=840,000.00

(2) 3 年制学费收入

A：1 - 8 月预测数：2004 年度收取 3 年制学生学费应于本期确认数 ,内有 290 人为艺术系学生,学费为 12000 元；

$(1035 + 1119 + 1150) \times 10000 \div 12 \times 8 + 290 \times 2000 \div 12 \times 8 = 22,413,333.33$ 元 ,

B：9 - 12 月预测数：2005 年预计招收 3 年制学生 1,500 人 ,内有 213 人为艺术系学生 ,另外 9 月份有新入学的“3+2”学生 292 人 ,学费为 10000 元当期收入为：

$(1119 + 1150 + 1500 + 292) \times 10000 \div 12 \times 4 + (290 + 213) \times 2000 \div 12 \times 4 = 13,872,000$ 元

(3) EMBA 收入

学制 1 年半 ,预计每班招收 20 名学生 ,每名学生学院可分得学费收入 37,500.00 元

A：1 - 8 月预测数：20 × 37500 ÷ 18 × 8 = 333,333.33 元

B：9 - 12 月预测数：20 × 37500 ÷ 18 × 4 = 166,666.67 元

(4) 其他培训收入

均为短期培训所得 ,按 04 年已审数 2,216,182.77 元确定。

2. 费用预测：

预测 2005 年管理费用为 31,793,203.23 元 ,比 2004 年增加 4,000,493.84 元 ,增幅 14.39%。

主要原因为：

1) 预测 2005 年度工资及附加比 2004 年度增加 2,523,041.30 元，学院目标师生比为 1:22，因学生增加新增教师导致该项费用大幅上升。

2) 因 05 年度没有大型工程项目竣工，故折旧费按 04 年度审计数测算。

3) 公务费、业务费 04 年度审计数为 4,446,702.41 元，05 度测算数为 4,782,598.40 元，考虑到学校师生数量都有增加故略有调增；

4) 05 年度修缮费用比 04 年增加了 262,707.02 元，原因是一些房屋设备随着使用时间的增加，维修费和维护费也会相应提高；

5) 业务招待费与 04 年相差不大；

6) 坏帐损失同上年审计数；

7) 驾训成本因每期培训人数相差无几故按 04 年实际发生数列支；

8) 其他费用 05 年度比 04 年审计数增加 685,181.11 元，主要原因还是因办学场地、规模的扩大导致费用的增加；

3. 财务费用预测

根据 2004 年度学院借款情况，预测 2005 年财务费用为 2,462,098.11 元，比上年度增加 544,647.51 元，增幅为 28.40%，其中利息收入 22,881.62 元，利息支出 2,484,979.73 元。

学院法定代表人：

财务总监：

编制人：

附表一

苏州工业园区职业技术学院盈利预测表

预测期间：2005年4月 - 2005年12月

编制单位:苏州工业园区职业技术学院

单位:人民币元

项目	2004年已审实现数	2005年预测数				
		1-3月未审实现数	4-6月预测数	7-8月预测数	9-12月预测数	合计
一、主营业务收入	34,143,618.31	9,390,328.07	7,696,896.89	7,696,896.90	15,057,394.26	39,841,516.11
减：主营业务成本						
主营业务税金及附加	42,447.51	9,523.80	8,991.00	8,991.00	14,385.60	41,891.40
二、主营业务利润	34,101,170.80	9,380,804.27	7,687,905.89	7,687,905.90	15,043,008.66	39,799,624.71
加：其他业务利润	736,794.30	184,198.58	153,498.82	153,498.81	245,598.09	736,794.30
减：营业费用						
管理费用	29,361,853.27	9,028,621.08	6,603,996.87	6,603,996.86	10,944,163.74	33,180,778.55
财务费用	1,917,450.60	653,740.77	502,321.49	502,321.48	803,714.38	2,462,098.11
三、营业利润	3,558,661.23	-117,359.00	735,086.35	735,086.37	3,540,728.63	4,893,542.35
加：投资收益	-30,000.00					
补贴收入						
营业外收入						
减：营业外支出						
四：利润总额	3,528,661.23	-117,359.00	735,086.35	735,086.37	3,540,728.63	4,893,542.35
减：所得税（33%）						
减：少数股东损益						
加：未确认的投资损失						
五：净利润	3,528,661.23	-117,359.00	735,086.35	735,086.37	3,540,728.63	4,893,542.35

公司法人代表：

财务总监：

编制人：

附表二

主营业务收入预测

预测期间：2005年4月 - 2005年12月

编制单位:苏州工业园区职业技术学院

单位:人民币元

销售类别	主营业务收入						主要变动原因说明
	2004年 已审实现数	2005年预测数					
		1-3月未审实现数	4-6月预测数	7-8月预测数	9-12月预测数	合计	
1年制学费收入	29,870,271.66	8615000.01	7,179,166.66	7,179,166.67	14,152,000.00	37,125,333.34	招生规模扩大
3年制学费收入							
EMBA收入	2,057,163.88	125,000.00	104,166.67	104,166.67	166,666.67	500,000.00	
其他培训收入	2,216,182.77	650,328.06	413,563.56	413,563.56	738,727.59	2,216,182.77	同上年
合计	34,143,618.31	9,390,328.07	7,696,896.89	7,696,896.90	15,057,394.26	39,841,516.11	

公司法人代表：

财务总监：

编制人：

注：05年三年制招生1500人，其中213人艺术系，一年制同04年。现学院3年制学生3304人(02级1035人)，其中03及04级艺术系290人，一年制收入全年为84万

另有“3+2”今年入学292人，学费10000元/人

附表三

管理费用预测表

预测期间：2005年4月 - 2005年12月

编制单位:苏州工业园区职业技术学院

单位:人民币元

项目	2004年 已审实现数	2005年预测数					增减变动的主要原因
		1-3月未审实现数	4-6月预测数	7-8月预测数	9-12月预测数	合计	
工资及附加	11,974,906.70	3,939,184.34	2,932,989.91	2,932,989.90	4,692,783.85	14,497,948.00	人员及工资标准增加
公务费	1,611,591.35	1,744,884.04	491,865.10	491,865.10	786,984.16	3,515,598.40	
折旧	9,956,276.23	2,174,087.48	2,231,715.01	2,231,715.00	3,318,758.74	9,956,276.23	
修缮费	791,912.98	234,234.97	234,422.52	234,422.52	351,540.00	1,054,620.00	
业务费	2,835,111.06	316,750.00	263,958.34	263,958.34	422,333.33	1,267,000.01	
业务招待费	292,900.10	199,298.10	29,361.64	29,361.64	46,978.62	305,000.00	
坏帐损失	695,009.60		-	-	695,009.60	695,009.60	
驾训成本	652,219.32	163,054.83	135,879.03	135,879.03	217,406.44	652,219.32	同上年
其他	551,925.89	257,127.32	283,805.34	283,805.34	412,369.00	1,237,107.00	
合计	29,361,853.23	9,028,621.08	6,603,996.87	6,603,996.86	10,944,163.74	33,180,778.55	

公司法人代表：

财务总监：

编制人：

附表四

财务费用预测表

预测期间：2005年4月1日至2005年12月31日

编制单位：苏州工业园区职业技术学院

单位：人民币元

项目	2004年 已审实现数	2005年预测数					增减变动率%	增减变动的主要 原因
		1-3月未审实现数	4-6月预测数	7-8月预测数	9-12月预测数	合计		
利息支出	1,965,652.48	656,396.00	507,939.93	507,939.92	812,703.89	2,484,979.73	26.42%	借款增加
利息收入	48,201.88	2,655.23	5,618.44	5,618.44	8,989.51	22,881.62	-52.53%	
其他			-					
合计	1,917,450.60	653,740.77	502,321.49	502,321.48	803,714.38	2,462,098.11		

公司法定代表人：

财务总监：

编制人：