(上接D2版)

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行使管理权。

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。

13、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：

| 类　别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 30 | 5 | 3.17 |
| 传输线路及设备 | 7–17 | 5 | 13.57–5.59 |
| 电子设备及用户网 | 5–10 | 5 | 19.00–9.50 |
| 运输设备 | 8 | 5 | 11.88 |
| 其他设备 | 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。

14、在建工程

(1)在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经全部完成。

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时。

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(3)在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，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。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

15、借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本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根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

②借款费用已经发生。

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当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、且中断时间连续超过3个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

(2)借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。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、且中断时间连续超过3个月的，借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

(3)借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

16、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)无形资产的后续计量

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。

17、长期待摊费用

(1)长期待摊费用是指本公司已经发生但应由报告期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2)具体摊销年限：

①有线电视数字化转换免费配置的机顶盒等按5年摊销；

②记入递延收益按10年摊销入网费收入对应已缴纳的营业税金及附加按10年摊销；

③房屋租赁费用根据合同期间摊销；

④其他按受益期或合同期间摊销。

18、预计负债

因未决诉讼、产品质量保证义务等形成的现实义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑或者事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

19、收入

(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，分下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①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。

②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。

(4)本公司主要业务收入确认和计量的具体方法：

①电视收视业务收入是在电视收视服务已经提供，收入已经取得时确认，具体方法是将收到的属于当期的收视维护费确认为收入，对于预收的收视维护费根据其实际归属期确认收入。

②有线宽带业务收入是在互联网接入服务已经提供，收入已经取得时确认，具体方法是将当期收到的属于当期的上网使用费确认为收入，对于预收的上网使用费根据其实际归属期确认为收入。

③对于收取的普通电视、数字电视及有线宽带入网费，根据财会〔2003〕16号《财政部关于印发<关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定>的通知》规定，收取的入网费作为递延收益并按10年分期确认为收入。

④对于节目传输收入，根据合同约定，在传输服务期内根据其服务归属期确认为当期节目传输收入。

20、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，并在相关资产适用寿命内平均分配，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。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产/递延所得税负债根据资产和负债暂时性差异与其适用的所得税税率，计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1)确认递延所得税资产时，对于可抵扣的暂时性差异，能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。但以下交易产生的可抵扣暂时性差异不确认相关的递延所得税资产：

该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，在可预见的未来很可能不会转回。

(2)在确认递延所得税负债时，对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，但以下交易产生的应纳税暂时性差异不确认相关的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

③对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

递延所得税资产或递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用所得税税率计算。

(3)递延所得税资产减值

本公司在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取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，减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

22、经营租赁、融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1)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。

(2)融资租赁按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

23、职工薪酬

职工工资、奖金、津贴、补贴、福利费、社会保险、住房公积金等，在职工提供服务的会计期间内确认。对于资产负债表日后1年以上到期的，如果折现的影响金额重大，则以其现值列示。

除了社会基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金方案，公司员工可以自愿参加该年金计划。本公司按员工工资总额的一定比例计提年金，相应支出计入当期损益。

（三）税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---|---|---|
| 营业税 | 应税收入 | 3%、5% |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7% |
| 企业所得税 | 应纳所得税额 | 15–25% |

2、税收优惠及批文

根据财政部、海关总署、国税总局财税〔2009〕34号《关于文化体制中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收政策的通知》以及财政部、国家税务总局、中宣部财税〔2009〕105号《关于转制文化企业名单及认定问题的通知》的规定，本公司已被列入吉林省文化转制企业名单，本公司的主管税务机关已受理减免税备案资料，据此本公司作为文化转制企业自2009年1月1日至2013年12月31日免缴企业所得税。

**四、盈利预测主要项目说明**

1.主营业务收入

主营业务收入按数字电视业务收入、互动电视业务收入、有线宽带业务收入、配套工程收入、节目传输收入、联网单位收入、初装费收入及其他业务收入分别进行预测。

①数字电视业务收入

随着近年来数字化的大力推进、模拟电视整体平移的实施、新建小区数字电视安装及推广，近几年数字电视收费用户数量增长较快；由于目前模拟电视整体平移已完成，在未来年度用户数量增长的主要来源是新建小区的用户安装和原有工程覆盖用户的发展速度。未来数字电视收入的预测主要通过预测当期收费用户数量乘以户均收费金额确定收入。

②互动电视业务收入

互动电视业务收入分为基本收视费收入（付费节目收入、互动点播收入）和增值业务收入等。

互动电视业务收入属于本公司今后几年大力推广的业务，本次根据企业的年度预算计划进行市场分析后进行预测；对于互动电视业务收入的预测，通过预测当期互动电视收费用户数量乘以户均收费金额确定其收入。

③有线宽带业务收入

本公司有线宽带业务收入分为个人宽带用户收入和大客户专网用户，根据企业历史年度用户增长幅度和公司经营计划，分别对未来年度个人宽带和大客户用户数量乘以户均收费金额确定其收入。

④配套工程收入

配套工程收入为本公司对新建小区新安装用户收取的初装收入，该收入在新建小区安装有线电视终端时向用户发商一次收取，该收入包含线路施工、初装和机顶盒配套等，对该部分收入的预测通过对未来年度公司新建小区用户的测算乘以户均收费金额确定其收入。

⑤节目传输收入、联网单位收入、初装费收入

节目传输收入为公司传播的卫星电视频道的卫星落地费收入。根据公司目前同各卫视频道签订的落地费协议进行预测收入；联网单位收入为公司向吉林石化提供的节目源收入，该收入按合同约定的金额，每年收取216万元；初装费收入为对原有工程覆盖用户开通业务时收取的入网费用，根据对当期新增用户数量乘以户均安装收费金额确定其收入。

⑥机顶盒销售收入、其他收入

根据公司目前的用户收费政策，数字电视用户第一终端机顶盒是免费赠送，第二、三终端机顶盒的收费以收取付费节目套餐赠送机顶盒的方式收费，故对未来年度机顶盒销售收入不进行预测，由于其他收入金额较小，故对未来年度不进行预测。

结合上述分析主营业务收入预测如下表：

| 项目 | 2013年 | 2014年 |
|---|---|---|
| 主营业务收入 | 203,025,412.40 | 215,909,024.46 |

2.主营业务成本

企业的主营业务成本主要包括宽带业务和付费电视业务的业务发展费用、数字电视机顶盒的摊销、配套工程费用、折旧费、人工成本、信源费、线路、设备维护费、电费以及应付给母公司的光缆干线网基本收视维护成本、数字平台及专网平台运行成本和客服中心成本。

对于宽带业务和付费电视业务的业务发展费用的预测，根据公司未来年度宽带业务和付费电视业务收入情况进行预测。

对于机顶盒的摊销和固定资产折旧费用的预测，根据公司现有资产结合摊销、折旧政策进行预测。

配套工程费用主要对新建小区新安装用户收取的一次性初装费时配套机顶盒成本，该成本预测根据对未来年度新建小区新安装用户情况进行预测。

对人工成本的预测，结合公司人力资源规划，考虑未来几年企业人员的变化情况，预测未来年度员工人数、工资总额。对于社会保险费、住房公积金等，均与企业工资总额有一定的比例关系，分别按比例计提。

对于信源费、线路、设备维护费、电费以及应付给母公司的光缆干线网基本收视维护成本、数字平台及专网平台运行成本和客服中心成本根据公司未来年度用户数量规模和收入进行预测，其中信源费指中央台加密费根据本公司与中广影视卫星有限责任公司已签订的合同期内约定的金额确认，合同期外的中央台加密费根据企业发展的情况进行预测；应付给母公司的光缆干线网基本收视维护成本、数字平台及专网平台运行成本和客服中心成本，根据本公司与母公司吉视传媒股份有限公司已签订的合同期内约定的金额确认，合同期外的中央台加密费根据企业发展的情况进行预测。

结合上述分析主营业务成本预测如下表：

| 项目 | 2013年 | 2014年 |
|---|---|---|
| 主营业务成本 | 94,939,383.65 | 105,057,136.23 |

3.主营业务税金及附加

公司主营业务税金及附加主要为营业税、城建税、教育费附加。根据财税〔2009〕38号《关于免征部分省市有线数字电视有线电视收入营业税的通知》，免征企业有线数字电视基本收视维护费的营业税至2011年12月31日，本次对2011年以后的营业税按国家现行规定测算，其中营业税税率为3%，城建税和教育费附加税率分别为营业税率的7%和3%。公司主营业务税金及附加预测如下表：

| 项目 | 2013年 | 2014年 |
|---|---|---|
| 主营业务税金及附加 | 6,821,653.86 | 7,242,524.64 |

4.营业费用

企业的营业费用主要包括销售人员的工资、广告宣传费及折旧等。

对销售人员的工资预测，结合公司人力资源规划，考虑未来几年公司销售人员的变化情况，预测未来年度销售人员人数、工资总额。对于广告宣传费的预测，根据广告宣传费同收入变化存在直接的关系，通过比较分析各年度费用与销售收入的比例关系，确定未来年度广告宣传费用的金额。

结合上述分析，公司营业费用预测如下表：

| 项目 | 2013年 | 2014年 |
|---|---|---|
| 营业费用 | 15,096,028.35 | 15,619,019.93 |

5.管理费用

本公司管理费用包括工资及附加、为维持企业日常运行的公司经费、劳动保险费、折旧费、业务招待费、供暖费、油料及车辆保险费等。管理费用预测如下表：

| 项目 | 2013年 | 2014年 |
|---|---|---|
| 管理费用 | 24,915,916.18 | 26,497,454.03 |

管理费用的预测方法如下：

对人员工资及附加的预测，结合公司人力资源规划，考虑未来几年管理人员的变化情况，预测未来年度员工人数、工资总额。对于职工福利费、社会保险费、工会经费，均与企业工资总额有一定的比例关系，分别按比例计提。

对折旧及摊销的预测，根据公司现有资产结合摊销、折旧政策进行预测。

其他费用的预测，针对企业管理费用各明细项目的构成情况，结合企业经营策略，分析历史年度的变化趋势，企业每年发生的管理费用变化不大，对偶尔发生的费用给予剔除。随着企业经营业务活动的增加，根据费用的不同内容，确定增长幅度进行预测。

6.财务费用

本公司财务费用包括利息支出、利息收入等。参考公司财务费用与主营业务收入平均比例进行预测。财务费用预测如下表：

| 项目 | 2013年 | 2014年 |
|---|---|---|
| 财务费用 | 24,915,916.18 | 26,497,454.03 |

7.营业外收入与支出的预测

由于营业外净收支占公司营业收入的比例很小，且其发生额没有一定的规律性，故将未来各年的营业外收入、营业外支出均预测为零。

8.所得税的预测

企业根据《财税〔2009〕34号”《财政部国家税务总局关于文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收优惠政策的通知》及《财税〔2009〕105号”《关于转制文化企业名单及认定问题的通知》的规定，公司已被列入吉林市文化转制企业名单，公司作为文化转制企业自2009年1月1日至2013年12月31日免缴企业所得税；公司自2009年起被认定为吉林市高新技术企业，认定有效期为三年，目前公司高新技术企业重新认定已通过复审，2014年度所得税按税率15%进行预测的。子公司所得税按税率为25%。所得税预测如下表：

| 项目 | 2013年 | 2014年 |
|---|---|---|
| 所得税 | 856,107.60 | 8,955,461.13 |

**五、影响盈利预测结果实现的主要问题和准备采取的措施**

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

（一）政策风险分析

①行业管理体制变化的风险

广播电视有线网络是传输广播电视节目、开展各种增值业务服务的重要基础设施，是国家信息化的重要支撑平台。国家积极推动广播电视有线网络数字化、信息化、规模化、产业化发展，鼓励和支持有实力的省级有线网络公司跨省联合重组，推动我国广播影视改革和发展、推进三网融合、促进国家信息化建设。

随着三网融合试点的开展和业务发展，监管部门可能对行业政策进行相应调整，未来有线电视网络的行业管理体制可能发生变化，公司将面临调整经营模式以适应行业监管体制变化的风险。

②税收优惠政策变化风险

广电网络行业是我国文化产业的重要组成部分，是国家政策扶持的重点行业。公司是文化体制改革试点单位，长期以来在财政、税收等方面一直享受国家、地方制定的优惠政策。

根据财政部、国税总局财税〔2009〕38号《关于免征部分省市有线数字电视收入营业税的通知》的规定，公司按规定标准向有线数字电视用户收取的有线数字电视基本收视维护费收入，自2009年1月1日至2011年12月31日免征营业税。根据财政部、海关总署、国税总局财税〔2009〕34号《关于文化体制中经营性文化事业单位转制为企业的若干税收政策的通知》以及财政部、国家税务总局、中宣部财税〔2009〕105号《关于转制文化企业名单及认定问题的通知》的规定，公司已被列入吉林省文化转制企业名单，公司的主管税务机关已受理减免税备案资料，据此公司作为文化转制企业自2009年1月1日至2013年12月31日免缴企业所得税。

2011年12月31日以后，公司可能存在不能继续享有上述营业税优惠政策的风险；2013年12月31日以后，公司可能存在不能继续享有上述所得税优惠政策的风险。公司享有的税收优惠的变化将对公司的经营业绩产生一定影响。

③有线电视基本收视费标准受有关政策限制的风险

根据国家发改委、国家广电总局《有线电视基本收视维护管理暂行办法》（发改价格〔2004〕2787号）中第三条的规定：“有线电视基本收视维护费实行政府定价，收费标准由价格主管部门制定”。目前，公司按照吉林省物价局的有关文件，执行有线电视基本收视费的收费标准为数字信号用户20–25元/月，模拟信号用户12–16元/月。若相关收费标准发生变化，公司的盈利水平将会相应变化。

（二）行业市场风险分析

在三网融合背景下，公司面临的市场环境更趋复杂化，在电视传输、视频点播业务及宽带业务、网络服务业务方面与电信运营商、互联网运营商及直播卫星电视运营商形成竞争。

在电视传输和视频点播等业务领域，电信运营商、互联网运营商将通过网络电视、IPTV、手机电视和移动多媒体广播电视等对公司传统的广播电视传输业务形成竞争。另外，直播卫星电视也将长期存在。但由于目前有线数字电视收看的效果明显优于IPTV，消费者收看电视的习惯不易改变，短期内IPTV不具备与有线电视竞争的优势。直播卫星按照政策要求，主要定位于有线尚未到达、无线难以覆盖的偏远农村地区，并且已经进行了相应的市场管理。目前，国家仍然对直播卫星地面接收设施实行严格的政策管制，不允许地面接收设施在市场层面销售和流通，按计划由各级财政安排资金直接购买，配发给偏远地区、贫困地区用户使用。因此来自直播卫星的竞争压力相对较小。

在宽带双向交互业务和基于有线电视网络的网络服务业务方面，随着以高清互动视频为核心的双向网络与业务平台建设的推进，公司向市场陆续推出一系列以高清交互为特点的增值业务和融合创新业务，进入电信运营商、互联网运营商的语音及数据业务领域，与电信运营商、互联网运营商形成直接竞争。

（三）业务收入来源较为集中的风险

公司主要负责吉林市地区有线电视网络的规划建设、经营管理、维护和广播电视节目的接收、集成、传输。从目前来看，公司的营业收入主要来源于电视收视业务收入、有线电视工程及入网费收入和节目传输收入。

可以预见，电视收视业务收入在未来仍将是公司营业收入的主要来源，其变动将直接影响公司的盈利水平。

随着全市有线电视数字化的完成，以及加快进行的网络双向化改造进程，公司的高清交互综合业务将获得快速发展，公司将充分利用自身的网络优势，开拓新的数字电视增值业务和融合创新市场，使自身的业务结构更趋合理。

（四）网络安全风险

作为有线电视网络运营商，如果网络在运行和维护过程中遇到设备故障或者因不可抗力因素导致传输信号中断，将有可能对公司品牌形象和用户开发造成一定影响，进而影响公司的业务经营。

公司采取了一系列措施，有效地保证网络安全。在建设业务平台、骨干网络、接入网络以及终端应用系统中，业务平台采取异地冗灾备份，骨干网络采用多路由保护的智能光传输网络，接入网络采现多路由保护的城域网，终端应用系统采用可靠性高、稳定性强的高质量设备，同时，公司根据科学技术的发展，不断提高网络的智能化和监控管理水平，确保安全、优质传输，将网络安全运行风险降至最低。

（五）技术风险

随着国内“三网融合”实质性的推进，各种新兴技术不断融入到广电网络运营商务系统，网络升级换代周期不断缩短，高性能的路由交换、传输网络的建设对公司的技术保障团队提出了更高的素质要求。多种在互联网上兴起的业务不断移植到广电网络相关平台中，对公司的研发团队提出了更高的能力要求。因此，在各种新技术、新产品和新业务不断涌现的时代，公司在技术前景、技术开发、技术应用等方面面临一定的压力与风险。公司多年来积累了丰富的有线数字电视传输网络运营经验，在有线电视网络的总体规划设计、建设和运营方面已经具备相应高素质的技术及运营团队。在“三网融合”的大背景下，通过公司技术及业务相关人员的努力，在图文信息、音视频信息等相关增值业务开展上在国内同行业公司中具有一定的领先优势。

近年来，公司通过新技术、新产品、新业务的应用与部署，已经逐步形成了现代高清多媒体互动平台的初步架构，已部署的诸如高清电视、付费电视、VOD业务已经成为公司新的盈利增长点，提升了公司在行业内的优势地位。

（六）市场风险

我国目前有线电视网络的运营存在一定的区域性，有线电视网络的用户规模受到区域内住户总量的制约，而实现跨区域经营需要较强的资金实力和进行资源整合。公司的市场主要集中在吉林市，当吉林市的用户市场趋于饱和后，公司新增用户数的发展将受到一定的限制，从而影响公司基本收视费等业务收入的外延性增长。同时，公司正在积极推进网络双向化改造，将大力开展增值业务及其他多种服务，努力提升基本收视维护费以外的业务收入。但增值业务及其他多种服务属于市场竞争型业务，存在一定的市场风险。

针对面临的市场风险，公司将采取以下策略：

第一，通过增值业务增加服务内容，培育市场需求，发展多层次消费群体，实现收入的内含性增长。随着全市有线电视网络数字化、双向化改造的进程，公司将加大力度开发更丰富的数字电视增值业务、互动电视业务，满足用户日益增长的多元化、个性化服务需求，进一步增强自身的盈利能力，提高户均ARPU值。

第二，按公司和质量管理要求，逐步完善营业厅环境建设，及时处理问题，加强服务管理，提高客户满意度，构建以客户为中心的服务模式。

**六、声明**

上述盈利预测是基于本公司的实际情况，遵循谨慎性原则而编制。根据本公司管理层及董事会的了解，上述盈利预测包括其涵盖的文字及数据，是对本公司2013年–2014年经营业绩恰当的预计，其结论是合理并真实的，并且认为在正常运营情况下能实现盈利预测水平。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。

**吉林市有线广播电视传输有限责任公司**
**公司法定代表人：张毅**
**主管会计工作负责人：高伟平**
**会计机构负责人：高伟平**
**2013年1月6日**

---

**股票代码：600356　股票简称：恒丰纸业　编号：2013–002**
**转债代码：110019　转债简称：恒丰转债**

# 牡丹江恒丰纸业股份有限公司七届董事会第四次会议决议公告

**本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。**

牡丹江恒丰纸业股份有限公司于2012年12月28日以书面形式和电子邮件等方式向公司各位董事及列席会议人员发出召开公司七届董事会第四次会议的通知，并于2013年1月8日以通讯表决的方式举行。会议应参与表决董事9人，实际收到有效表决票9份，符合《公司法》、《证券法》和《公司章程》等有关法律、法规的规定。会议由徐祥先生主持，公司监事和部分高级管理人员列席了会议。经与会董事认真讨论，审议通过了以下决议：

1、以9票同意、0票反对、0票弃权通过了《关于继续使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。

本着股东利益最大化的原则，为了提高募集资金的使用效率，降低公司财务费用，在保证募集资金投资项目的资金需求前提下，公司拟使用部分闲置募集资金8,000万元暂时补充流动资金，使用期限为自公司股东大会审议通过之日起不超过12个月（自资金划出募集资金专户日起至资金划回至募集资金专户日止）。

具体内容详见《牡丹江恒丰纸业股份有限公司关于继续使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的公告》（公告编号：2013–004）

公司独立董事就该议案发表独立意见如下：

公司董事会对《关于继续使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》的审议和表决符合《上市公司监管指引第2号––上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《牡丹江恒丰纸业股份有限公司募集资金管理办法》等相关规定，程序合法。恒丰纸业本次使用闲置募集资金暂时补充流动资金的行为，有利于提高募集资金的使用效率，降低公司财务成本，从而为公司和公司股东创造更大的效益；根据项目目前的实际进度，在闲置募集资金被暂时补充流动资金后，公司本次公开发行可转债募集资金投资项目的正常实施不会受到影响，公司不存在变相改变募集资金投向和损害中小股东利益的情形。

独立董事：姜占菊、于渤、杨育红。

特此公告

**牡丹江恒丰纸业股份有限公司董事会**
**二〇一三年一月八日**

---

**股票代码：600356　股票简称：恒丰纸业　编号：2013–003**
**转债代码：110019　转债简称：恒丰转债**

# 牡丹江恒丰纸业股份有限公司七届监事会第四次会议决议公告

牡丹江恒丰纸业股份有限公司七届监事会第四次会议于2013年1月8日在公司第二会议室召开，应到监事3人，实到监事3人。会议由监事会主席刘书杰先生主持，会议的召开符合《公司法》、《公司章程》的有关规定。经与会监事认真讨论，审议并通过了如下决议：

1、以3票同意、0票反对、0票弃权通过了《关于继续使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。

监事会认为：公司本次继续使用闲置募集资金暂时补充流动资金的行为，有利于提高募集资金的使用效率，降低公司财务成本，从而为