

以下為申報會計師羅兵咸永道會計師事務所（香港執業會計師）編製以供載入本售股章程之報告全文。

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

羅兵咸永道會計師事務所

羅兵咸永道會計師事務所  
香港中環  
太子大廈二十二樓  
電話：(852) 2289 8888  
傳真：(852) 2810 9888

敬啟者：

以下為我們就北京青年報社（「最終控股公司」）及其附屬公司之廣告、發行及網際傳播技術服務（「該業務」）於2001年1月1日至2001年5月27日期間（「前身公司期間」）之財務資料而編製之報告，以備載入北青傳媒股份有限公司（「貴公司」）為其股份首次在香港聯合交易所有限公司主板上市而於2004年12月13日刊發之售股章程（「售股章程」）內。貴公司於2001年5月28日在中華人民共和國（「中國」）根據中華人民共和國公司法註冊成立為一家股份有限公司。

貴公司董事已根據中國企業適用之相關會計準則及財務法規（「中國公認會計準則」）編製該業務於前身公司期間之財務報表（「管理帳目」）。

下文第I及II節所載之財務資料（「財務資料」）乃按照香港普遍接納之會計原則（「香港公認會計原則」），根據該業務於前身公司期間之管理帳目按第II節附註1所載基準編製，並經作出適當調整。我們已審閱該業務於前身公司期間之管理帳目，並根據香港會計師公會頒佈之「售股章程及申報會計師」核數指引，執行必要之額外程序。貴公司董事負責編製

足以反映真實及公平狀況之管理帳目。於編製該等財務報表時，須選擇並貫徹應用適當之會計政策。

貴公司董事須對財務資料負責。我們之責任乃根據審核結果，就財務資料作出獨立意見，並向閣下呈報我們之意見。

我們認為，就本報告而言，按下文第II節附註1所載基準編製之財務資料足以真實公平反映該業務於前身公司期間之業績及現金流量，以及該業務於2001年5月27日之財務狀況。

## I 財務資料

## 綜合損益表

		2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	附註	人民幣千元
營業額 .....	3(a)	230,261
銷售成本 .....		(169,340)
毛利 .....		60,921
其他收益 .....	3(a)	420
銷售及分銷開支 .....		(21,855)
行政開支 .....		(13,535)
經營溢利 .....	4	25,951
融資成本 .....	5	(3,317)
除稅前溢利 .....		22,634
稅項 .....	6	(7,902)
除稅後溢利 .....		14,732
少數股東權益 .....		227
期間溢利 .....		14,959

## I 財務資料

## 綜合資產負債表

	附註	於2001年 5月27日 人民幣千元
<b>非流動資產</b>		
固定資產 .....	9	55,782
於聯營公司之權益 .....	10	1,500
遞延稅項資產 .....	19	6,747
		<u>64,029</u>
<b>流動資產</b>		
存貨 .....	11	60,151
應收貿易帳款 .....	12	2,428
其他應收帳款 .....	13	27,980
銀行結餘及現金 .....	14	159,410
		<u>249,969</u>
<b>流動負債</b>		
其他應付款項 .....	15	66,666
應付稅項 .....	16	3,309
短期銀行貸款 .....	17	140,000
		<u>209,975</u>
流動資產淨值 .....		<u>39,994</u>
資產總值減流動負債 .....		<u>104,023</u>
業務單位權益 .....		74,969
少數股東權益 .....	20(b)	8,607
<b>非流動負債</b>		
長期負債 .....	18	20,447
		<u>104,023</u>

## I 財務資料

## 綜合權益變動表

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	人民幣千元
期初結餘 .....	60,010
期間溢利 .....	14,959
期末結餘 .....	<u>74,969</u>

## I 財務資料

## 綜合現金流量表

	附註	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間 人民幣千元
<b>經營業務</b>		
經營業務現金流入淨額 .....	20(a)	39,807
已付利息 .....		(3,317)
已付中國企業所得稅 .....		(7,902)
<b>經營業務現金流入淨額 .....</b>		<b>28,588</b>
<b>投資活動</b>		
購買固定資產 .....		(2,467)
出售固定資產所得款項 .....		176
已收利息收入 .....		420
於聯營公司權益增加 .....		(1,500)
受限制銀行結餘增加 .....		(5,267)
<b>投資活動現金流出淨額 .....</b>		<b>(8,638)</b>
<b>融資前現金流入淨額 .....</b>		<b>19,950</b>
<b>融資活動</b>		
借款所得收益 .....	20(b)	30,000
<b>融資活動現金流入淨額 .....</b>		<b>30,000</b>
<b>現金及現金等價物增加 .....</b>		<b>49,950</b>
期初現金及現金等價物 .....		104,193
期末現金及現金等價物 .....	14	154,143

## II 財務資料附註

### 1 編製基準

#### (a) 概況

該業務指最終控股公司及其附屬公司於前身公司期間經營之廣告、發行及網際傳播技術服務等業務。財務資料包括該業務按分拆基準編製之財務報表，猶如該業務自2001年1月1日起作為一個獨立實體一直存在。

最終控股公司及其附屬公司之財政年度結算日為每年12月31日。

財務資料呈列該業務之資產、負債、經營業績及現金流量。該業務過往並無編製財務報表，惟財務資料乃計作最終控股公司及其附屬公司帳冊及記錄之部份。隨附綜合財務報表所載之附屬公司詳情載於下文第II節附註23。該業務應佔最終控股公司的若干資產、負債、收益及開支已被管理層合理地視作該業務在財務報表內作單獨呈列之分配部份。

儘管該業務管理層無法估計若是與獨立第三方進行有關交易之情況下可實現之實際收益及產生之成本，管理層認為下文所述及本報告各附註所載（按適用者）之分配方法合理。惟該業務之財務狀況及經營業績可能與作為獨立法人實體經營所取得之業績不同。此外，作為獨立實體取得之未來業績可能與歷史水平有異，因獨立實體之資本架構及獨立經營計劃可能對其業務產生重大影響。

本報告所載財務資料乃遵照香港普遍接納之會計原則（「香港公認會計原則」）按歷史成本法編製，符合香港會計師公會頒佈之會計標準。財務資料旨在提供有關貴公司股份在香港聯合交易所有限公司主板上市之貴公司合併財務報表之額外資料。因此，並無編製比較數據。

#### (b) 關連人士之活動及分配

財務資料反映與該業務直接相關之資產、負債、收益及開支，因該業務於最終控股公司及其附屬公司內經營。

## II 財務資料附註

### 1 編製基準 (續)

絕大部份資產負債表項目皆毋須分配而直接取得，惟建築成本按該業務所佔用建築面積分配。

該業務之大部份經營業績，如營業額、成本、銷售及發行開支、行政開支、融資成本及投資收入等可直接取得。

最終控股公司任何特定業務中不可特別確定之行政開支，主要包括薪酬、福利及租金，乃按該業務之員工人數佔最終控股公司員工總數之比例分配，或按廣告業務所佔用辦公室面積佔最終控股公司辦公室總面積之比例分配。

### 2 主要會計政策

#### (a) 附屬公司

附屬公司指該業務直接或間接控制過半數投票權；有權控制其財政及經營決策；委任或撤換董事會大多數成員；或在董事會會議上有大多數投票權之該等實體。

購入或售出之附屬公司之業績由收購生效日起計或計至出售生效日止（以適用者為準）列入綜合損益表。

所有集團內公司間之重大交易及結存已於合併帳目時沖銷。

少數股東權益指外部股東佔附屬公司經營業績及資產淨值之權益。

#### (b) 聯營公司

聯營公司指貴公司長期持有其股本權益及可對其管理層施加重大影響之公司，但並非附屬公司或合營企業。

綜合損益表包括應佔聯營公司之期間業績，綜合資產負債表包括應佔聯營公司之資產淨值及收購產生之商譽／負商譽（扣除累積攤銷）。



## II 財務資料附註

### 2 主要會計政策 (續)

當於聯營公司投資之帳面值已全數撇銷，便不再採用權益會計法，除非該業務已就該聯營公司產生承擔或有擔保之承擔。

#### (c) 固定資產

##### (i) 固定資產

樓宇(包括土地使用權)、辦公室設備及汽車等固定資產乃按成本減累積折舊及累積減值虧損列帳。土地使用權之年期為42年。

##### (ii) 折舊

固定資產乃以直線法於其估計可用年限內按足以撇銷其成本減累積減值虧損之比率折舊。主要年折舊率如下：

樓宇(包括土地使用權) .....	20-30年
辦公室設備 .....	5-6年
汽車 .....	5-6年

##### (iii) 減值及出售損益

於各結算日，貴公司均會根據內部及外部資料來源以評估是否有跡象顯示固定資產出現減。倘有任何此類跡象存在，則會估算固定資產之可收回金額，並(倘有關)確認減值虧損以將該等固定資產減低至其可收回金額。該等減值虧損於損益帳內確認。

出售固定資產之損益乃有關資產之銷售收益淨額與其帳面值之差額，於損益表中確認。

#### (d) 經營租賃

經營租賃指擁有資產之風險及回報實質上由出租公司保留之租賃。租賃款額在扣除自出租公司收取之任何獎勵金後，於租賃期內以直線法在損益帳中支銷。

#### (e) 存貨

存貨主要包括原材料，乃按成本與可變現淨值兩者之較低者入帳。成本以加權平均法

## II 財務資料附註

### 2 主要會計政策 (續)

計算，包括實際購買價加收購存貨時產生之任何規定稅項、運費、處理費及保險費。可變現淨值乃按預期銷售收益減估計銷售開支釐定。

#### (f) 應收貿易帳款

凡認為屬呆帳之應收貿易帳款均計提撥備。資產負債表所載之應收貿易帳款乃於已扣除該等撥備後入帳。

#### (g) 銀行結餘及現金

銀行結餘及現金包括現金及現金等價物及受限制銀行結餘，按成本於資產負債表入帳。就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行通知存款。

#### (h) 僱員福利

##### (i) 退休金責任

該業務按月向中國有關市政府設立之各類定額供款退休福利計劃供款。有關市政府承諾承擔該等計劃項下應付之所有現有及未來退休僱員之退休福利責任，而除該等供款以外，該業務毋須承擔其他退休後福利責任。該等計劃之供款於產生時列作開支。

##### (ii) 社會保障

除退休金福利外，該業務之全職僱員還享有員工福利，包括住房福利、醫療、福利補助及失業保險等。該業務須根據相關規定按僱員薪金之某一百分比撥出上述福利。該業務就該等僱員福利承擔之責任僅限於各期間應付之供款。

#### (i) 遞延稅項

遞延稅項採用負債法就資產及負債之稅基與其於財務報表之帳面值兩者間之暫時差異全額撥備。遞延稅項按結算日之前生效或實質生效之稅率釐定。

遞延稅項資產於可能有未來應課稅溢利可用於抵銷暫時差異時確認。

## II 財務資料附註

### 2 主要會計政策 (續)

#### (j) 或然負債及或然資產

或然負債指因過往事件而可能引致之責任，該等責任是否存在，僅能以是否發生或不發生某宗或多宗該業務無法完全控制之不確定未來事件來確認。或然負債亦可為因可能不會造成經濟資源外流或其責任之數額無法可靠估算而未予確認之過往事件所引致之現有責任。

或然負債毋須確認，惟會在財務資料附註內披露（如有）。倘資源外流之可能性出現變動而導致資源可能外流時，則會確認為撥備。

或然資產指因過往事件而可能產生之資產，該等資產是否存在，僅能以是否發生或不發生某宗或多宗該業務無法完全控制之不確定事件來確認。

或然資產毋須確認，惟會在經濟利益可能流入時在財務資料附註內披露（如有）。如經濟利益可實質確認，則會就此確認為一項資產。

#### (k) 收益確認

扣除營業稅及廣告教育費後所得廣告合約收益通常於廣告登出期間按比例確認。

發行報章及雜誌之收益於擁有權之風險及回報轉移時（通常為貨物交付予客戶及所有權發生轉移時）確認。

利息收入根據未償還本金及適用利率按時間比例基準確認。

股息收入及投資收入於收取回報之權利確定時確認。

#### (l) 關連人士

倘一方有能力直接或間接控制另一方或對另一方之財務及經營決策施加重大影響，則該等人士為關連人士；倘雙方受共同控制或共同重大影響，則彼等亦被視為有關連。

## II 財務資料附註

### 2 主要會計政策 (續)

#### (m) 分部報告

根據該業務之內部財務申報制度，該業務決定以業務分部為主要申報形式。

未分配成本指非經營業務所引致之開支。分部資產主要包括固定資產、存貨、應收款項及經營現金，主要不包括投資。分部負債包括經營負債。資本支出主要包括固定資產添置及投資增加。

### 3 營業額、收益及分部報告

該業務之主要業務為在中國提供報章廣告及發行報章及雜誌服務。於2004年6月30日後，貴公司已出售報章及雜誌發行業務。出售計劃詳情載於附錄一第III節。於前身公司期間確認之收益如下：

#### (a) 營業額及其他收益

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	人民幣千元
營業額	
廣告 .....	198,027
發行 .....	31,548
其他 .....	686
	<u>230,261</u>
其他收益	
利息收入 .....	420
收益總額 .....	<u><u>230,681</u></u>

## II 財務資料附註

## 3 營業額、收益及分部報告(續)

## (b) 分部報告

## 主要申報形式—業務分部

該業務劃分為以下三個主要業務分部：

廣告—銷售最終控股公司所出版報章之廣告版面。

發行—發行主要由最終控股公司出版之報章及雜誌，該業務已於其後出售。出售計劃詳情載於附錄一第III節。

其他—提供資訊及網際傳播技術服務及其他。

	於2001年1月1日至 2001年5月27日期間			人民幣千元
	廣告	分銷	其他	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
營業額(包括業務分部間) .....	198,027	40,521	686	239,234
減：業務分部間銷售 .....	—	(8,973)	—	(8,973)
對外部客戶之營業額 .....	198,027	31,548	686	230,261
分部業績 .....	7,555	19,344	(1,368)	25,531
未分配收入 .....				420
經營溢利 .....				25,951
融資成本 .....				(3,317)
除稅前溢利 .....				22,634
稅項 .....				(7,902)
除稅後溢利 .....				14,732
少數股東權益 .....				227
期間溢利 .....				14,959
資本支出 .....	1,062	340	2,565	3,967
折舊 .....	858	688	199	1,745
於2001年5月27日				
分部資產 .....	214,549	90,043	7,906	312,498
於聯營公司之權益 .....	—	—	1,500	1,500
資產總值 .....				313,998
分部負債 .....	174,808	55,501	113	230,422

由於該業務之收益主要產生於中國，且其資產亦位於中國，故該業務僅在一個地域分部地區內經營。據此，並無呈列地域分部報告。

## II 財務資料附註

### 4 經營溢利

經營溢利已扣除下列各項：

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	人民幣千元
扣除	
固定資產折舊 .....	1,745
員工成本(包括董事、監事及高級管理人員之酬金)(附註7) .....	16,132
印刷成本 .....	41,559
印刷—存貨成本 .....	81,236
有關樓宇之經營租賃租金 .....	1,575

### 5 融資成本

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	人民幣千元
銀行貸款之利息開支	
—須於五年內悉數償還 .....	3,317

### 6 稅項

#### (a) 企業所得稅

該業務於前身公司期間並無來自香港或從香港產生之應課稅溢利，故毋須繳納香港利得稅。

根據中國有關所得稅法律及法規，該業務一般須按33%之稅率繳納企業所得稅。

從綜合損益表中扣除之稅項開支指：

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	人民幣千元
即期稅項—中國企業所得稅 .....	7,902

## II 財務資料附註

### 6 稅項 (續)

該業務之除稅前溢利相關稅項與根據該業務所在祖國採用稅率計算之理論數額差異如下：

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	人民幣千元
除稅前溢利 .....	22,634
按33%法定稅率計算之稅項 .....	7,469
不能作稅務扣減開支 .....	433
稅項 .....	7,902
企業所得有效稅率 .....	34.9%

#### (b) 營業稅

廣告收入之適用營業稅率一般為5%。

### 7 員工成本—包括董事、監事及高級管理層之薪酬

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	人民幣千元
工資及薪金 .....	12,019
退休金成本—一定額供款計劃 .....	181
其他 .....	3,932
	16,132

### 8 董事、監事及高級管理層之薪酬

(a) 最終控股公司於前身公司期間未委任董事及監事。

(b) 五名最高薪人士

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	人民幣千元
基本薪金、住房補貼、其他津貼及實物利益 .....	701
退休金計劃供款 .....	11
	712

## II 財務資料附註

## 8 董事、監事及高級管理層之薪酬(續)

五名最高薪人士之薪酬介乎以下範圍：

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
零 — 人民幣1,000,000元 .....	5

於2001年1月1日至2001年5月27日期間已支付之酬金已全年化後呈列於2001年1月1日至2001年5月27日期間之酬金組別分析。

於前身公司期間，該業務並無向董事或五名最高薪人士中任何人士支付酬金作為吸引其加入或於加入該業務時之獎勵或離職補償。

## 9 固定資產

	樓宇 (包括土地 使用權)	辦公室設備	汽車	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>成本</b>				
於2001年1月1日 .....	45,248	15,470	5,558	66,276
添置 .....	200	1,974	293	2,467
出售 .....	—	(3,681)	(71)	(3,752)
於2001年5月27日 .....	<u>45,448</u>	<u>13,763</u>	<u>5,780</u>	<u>64,991</u>
<b>累積折舊</b>				
於2001年1月1日 .....	—	(8,891)	(2,149)	(11,040)
期間開支 .....	—	(1,431)	(314)	(1,745)
出售 .....	—	3,515	61	3,576
於2001年5月27日 .....	<u>—</u>	<u>(6,807)</u>	<u>(2,402)</u>	<u>(9,209)</u>
<b>帳面淨值</b>				
於2001年5月27日 .....	<u>45,448</u>	<u>6,956</u>	<u>3,378</u>	<u>55,782</u>
於2001年1月1日 .....	<u>45,248</u>	<u>6,579</u>	<u>3,409</u>	<u>55,236</u>

## 10 於聯營公司權益

分佔資產淨值 .....	於2001年 5月27日 人民幣千元
	<u>1,500</u>

聯營公司之詳情載於附註23。



## II 財務資料附註

### 11 存貨

	於2001年 5月27日
	人民幣千元
原材料 .....	60,151

於2001年5月27日，概無存貨按可變現淨值列帳。

### 12 應收貿易帳款

	於2001年 5月27日
	人民幣千元
應收貿易帳款 .....	2,428

於結算日應收貿易帳款之帳齡分析如下：

	於2001年 5月27日
	人民幣千元
3個月內 .....	2,428

該業務授予客戶之信貸期一般自開具發票日期起1週到2個月不等。

### 13 其他應收款項

	於2001年 5月27日
	人民幣千元
就報章發行業務付予最終控股公司之墊款(附註a) .....	20,800
應收關連人士款項 .....	101
預付款項及按金 .....	78
其他應收款項 .....	7,001
	<u>27,980</u>

(a) 付予最終控股公司之墊款為無抵押、免息及無固定還款期。付予最終控股公司之墊款主要指分佔報章及雜誌發行收益之預付款項。因此，該款項屬經營性質。其帳齡分析如下：

	於2001年 5月27日
	人民幣千元
1年內 .....	20,800

**II 財務資料附註****14 銀行結餘及現金**

	於2001年 5月27日
	人民幣千元
現金及現金等價物 .....	154,143
受限制銀行結餘(附註a) .....	5,267
銀行結餘及現金 .....	<u>159,410</u>

(a) 受限制銀行結餘指指定用作認購將於中國證券交易所上市之公司之新股之銀行帳戶存款。銀行結餘受限制用於上述用途。

**15 其他應付款項**

	於2001年 5月27日
	人民幣千元
文化產業費 .....	1,464
廣告教育費 .....	936
客戶墊款(附註a) .....	49,808
應計印刷成本 .....	1,000
應付福利 .....	7,456
其他 .....	6,002
	<u>66,666</u>

(a) 客戶墊款主要指報章訂購者及廣告代理支付之墊款或按金。

**16 應付稅項**

	於2001年 5月27日
	人民幣千元
企業所得稅 .....	122
增值稅 .....	74
營業稅 .....	2,762
城建稅 .....	200
個人所得稅 .....	151
	<u>3,309</u>

**17 短期銀行貸款**

	於2001年 5月27日
	人民幣千元
銀行貸款－有抵押 .....	100,000
銀行貸款－無抵押 .....	40,000
	<u>140,000</u>

於2001年5月27日，銀行貸款分別按5.58%及5.85%之年息計息，且須於一年內償還。最終控股公司之若干固定資產用作有抵押銀行貸款之抵押。抵押於截至2001年12月31日止年度內償還貸款後解除。

## II 財務資料附註

### 18 長期負債

該等結存指結欠該業務合資格僱員之一次性住房補助。國有企業於1996年12月31日前僱用之僱員，有權參與北京市政府頒佈之一次性住房補助計劃。根據該計劃，企業須按指定標準向合資格僱員提供員工宿舍，有關標準視僱員於企業工作之年期而定。倘企業無法按指定標準向僱員提供員工宿舍，則須根據有關規例規定之標準向僱員支付一次性住房補助。該負債總額約為人民幣20,447,000元，截至2004年6月30日已支付約人民幣8,179,000元，以及餘額人民幣4,752,000元及人民幣7,516,000元將分別於2004年12月31日及2005年12月31日前支付。

### 19 遞延稅項

遞延稅項乃就暫時差異以負債法採用33%之主要稅率全額計算。

遞延稅項資產之變動如下：

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間 人民幣千元
期初 .....	6,747
從合併損益帳中扣除之遞延稅項 .....	—
期末 .....	<u>6,747</u>
	於2001年 5月27日 人民幣千元
一次性住房補助引致之遞延稅項資產 .....	<u>6,747</u>
資產負債表中所示金額包括以下：	
於逾十二個月後收回之遞延稅項資產 .....	<u>6,747</u>

## II 財務資料附註

## 20 綜合現金流量表附註

## (a) 經營溢利與經營業務現金流入淨額之對帳

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間 人民幣千元
經營溢利 .....	25,951
折舊 .....	1,745
利息收入 .....	(420)
營運資金變動前之經營溢利 .....	27,276
存貨增加 .....	(4,592)
應收貿易帳款減少 .....	4,533
其他應收款項增加 .....	(16,452)
應付稅項減少 .....	(434)
其他應付款項及長期負債增加 .....	29,476
經營業務現金流入淨額 .....	<u>39,807</u>

## (b) 融資變動分析

	業務 單位權益 人民幣千元	少數 股東權益 人民幣千元	短期 銀行貸款 人民幣千元
於2001年1月1日 .....	60,010	8,834	110,000
本期間溢利 .....	14,959	—	—
少數股東權益應佔虧損 .....	—	(227)	—
短期銀行貸款增加 .....	—	—	30,000
於2001年5月27日 .....	<u>74,969</u>	<u>8,607</u>	<u>140,000</u>

## 21 承擔

## (a) 經營租賃承擔

該業務根據不可撤銷辦公室經營租約須於日後支付之最低租賃款項總額如下：

	於2001年 5月27日 人民幣千元
一年內 .....	3,150
一年後但於五年內 .....	9,380
五年後 .....	2,428
	<u>14,958</u>

## (b) 資本承擔

於2001年5月27日，該業務並無任何重大未清償承擔。

## II 財務資料附註

### 22 關連人士交易

於正常業務過程中進行之重大關連人士經常交易如下：

	附註	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間 人民幣千元
提供廣告服務 .....	(a)	38,869
付款予北京青年報 .....	(b)	14,863

董事認為，上述關連人士交易均於正常業務過程中或按正常商業條款進行。

(a) 該業務為最終控股公司之若干附屬公司提供廣告服務，分析如下：

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間 人民幣千元
提供廣告服務	
— 予北京今日陽光廣告有限公司 .....	26,401
— 予北京歌華陽光廣告有限責任公司 .....	12,468
	38,869

(b) 小紅帽支付發行收益若干百分比予最終控股公司。已支付之百分比別為訂購收益及零售收益之55%及35%。

## II 財務資料附註

### 23 附屬公司及一家聯營公司詳情

該業務綜合財務報表所轉載公司之詳情如下：

公司	公司註冊／ 成立國家及 日期，以及 公司經營地點	註冊資本 人民幣千元	持有之 有效權益		法人 實體類型	主要業務
			直接	間接		
<u>附屬公司</u>						
北京小紅帽報刊發行 服務有限責任公司	中國 1996年7月23日	3,000	74%	—	有限責任 公司	發行國內報章、 雜誌及書籍
北京青年報網際傳播 技術有限公司	中國 2000年6月12日	10,000	57%	—	有限責任 公司	資訊及網際傳播 技術服務
<u>聯營公司</u>						
北京小紅帽網絡科技 有限公司(附註(a))	中國 2001年5月15日	5,000	—	19.30%	有限責任 公司	零售國內報章、 雜誌及消費產品
北京小紅帽運輸 有限公司(附註(b))	中國 1997年9月4日	800	—	8.3%	有限責任 公司	運輸

附註：

(a) 自成立日期起，北京小紅帽網絡科技有限公司一直不活躍。

(b) 於2001年5月20日，北京小紅帽報刊發行服務有限責任公司簽訂一份協議向北京小紅帽網絡科技有限責任公司出售於北京小紅帽運輸有限公司之51%權益，代價為人民幣612,000元，於2001年11月以現金清償。

### 24 終止經營業務

於2004年7月26日，貴公司董事會批准一份詳細之正式出售計劃，出售北京小紅帽報刊發行服務有限責任公司（「小紅帽」）、北京小紅帽網絡科技有限公司及北京小紅帽運輸有限公司。就上述出售計而訂立之股權轉讓協議於同日達成，於2004年7月26日完成轉讓。根據本公司與最終控股公司於2004年12月7日訂立之廣告業務協議，本公司不再與小紅帽分享發行收益，且毋須向小紅帽支付宣傳開支。取而代之，由2004年10月1日至2033年9月30日期間，本公司須將北京青年報社報章廣告收益之16.5%支付予最終控股公司。本公司

## II 財務資料附註

## 24 終止經營業務(續)

報章及雜誌發行業務以及終止安排被披露為終止經營業務。已出售業務之營業額、業績、現金流量及資產淨值之財務資料如下：

	2001年1月1日 至2001年 5月27日期間
	人民幣千元
營業額 .....	31,548
銷售成本 .....	—
毛利 .....	31,548
其他收益 .....	92
銷售及分銷開支 .....	(16,956)
行政開支 .....	(8,084)
經營溢利 .....	6,600
除稅前溢利 .....	6,600
稅項 .....	(573)
除稅後溢利 .....	6,027
期間溢利 .....	6,027
經營業務現金流入淨額 .....	13,657
投資活動現金流出淨額 .....	(2,350)
融資活動現金流入淨額 .....	—
現金流入淨額總額 .....	11,307
	<b>2001年5月27日</b>
	人民幣千元
固定資產 .....	8,898
於聯營公司之權益 .....	1,500
流動資產 .....	62,285
資產總值 .....	72,683
負債總額 .....	(55,507)
資產淨值 .....	17,176

於2004年6月30日後，貴公司亦已出售北京青年報網際傳播技術有限公司。出售計劃詳情載於附錄一第III節。由於出售之財務影響並不重大，北京青年報網際傳播技術有限公司之財務資料並無載入上述財務表中。

此致

北青傳媒股份有限公司

香港上海滙豐銀行有限公司  
 中信資本市場控股有限公司  
 東英亞洲有限公司  
 列位董事 台照

羅兵咸永道會計師事務所  
 香港執業會計師  
 謹啟

2004年12月13日