

(上接 D127 版)
有效使用日期至 2008 年 12 月 30 日止。

上海上会资产评估有限公司 总评估师:陈晓松
注册资产评估师:杨建平
注册资产评估师:唐淑歌
法定代表人:梅惠民

附件:
1.委托方营业执照复印件;
2.上海新华传媒股份有限公司第四届董事会第三十二次会议决议(沪传董字 2008001 号);
3.被评估企业企业法人营业执照、验资报告复印件(上海中审会计师事务所出具“中审验(2003)字第 546 号”《验资报告》、上海中审会计师事务所有限公司出具“中审会验申企字(2004)字第 022 号”(验资报告));
4.被评估企业 2007 年度(立信会计师事务所)审计报告复印件;
5.《(时代报)2008-2017 年度广告代理协议》;
6.房屋租赁合同;
7.《沪 F10876》车辆行驶证复印件;
8.委托方、被评估企业的承诺函;
9.资产评估机构资产评估师出具的承诺函;
10.资产评估机构评估师签字复印件;
11.评估人员资质证书复印件;
12.资产评估机构企业法人营业执照复印件;

审计报告

信会师报字(2008)第 2285 号

上海杨航文化传媒有限责任公司全体股东:
我们审计了后附的上海杨航文化传媒有限责任公司(以下简称“杨航传媒公司”)财务报表,包括 2007 年 12 月 31 日的资产负债表,2007 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任
按照企业会计准则和《企业会计准则》的规定编制财务报表是杨航传媒公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任
我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

三、审计意见
我们认为,杨航传媒公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映了杨航传媒公司 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及 2007 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所有限公司 中国注册会计师:周小民
中国注册会计师:虞晓江
中国·上海
二〇〇八年四月二十三日

财务报表附注

一、公司简介:
上海杨航文化传媒有限责任公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2003 年 4 月 1 日由刘凯和杨魏共同投资成立的有限责任公司,公司注册资本为人民币壹佰万元。刘凯出资 51 万,占 51%股权,杨魏出资 49 万,占 49%股权。

2004 年 9 月,公司增资壹佰万,注册资本变更为人民币贰佰万元,其中刘凯出资 66 万,占 27.5%股权;刘凯出资 51 万,占 25.5%股权;杨魏出资 49 万,占 24.5%股权;刘凯出资 49 万,占 22.5%股权。
2006 年 12 月,股东东义将所持本公司 27.5%股权、股东杨魏将所持本公司 22.5%股权、股东刘凯将所持本公司 1%股权、股东杨魏将所持本公司 1%股权转让给上海中国广告有限公司。股权转让后,公司注册资本仍为人民币贰佰万元,其中上海中国广告有限公司出资 104 万,占 52%股权;刘凯出资 49 万,占 24.5%股权;杨魏出资 47 万,占 23.5%股权。上述股权转让已于 2006 年 12 月 26 日办妥工商变更登记等相关手续。

二、编制基础
公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认、计量和记录,在此基础上编制财务报表。
三、公司采用的主要会计政策、会计估计
(一)遵循企业会计准则的声明
公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计年度
公司 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(三)记账本位币
采用人民币为记账本位币。

(四)计量属性
计量属性为历史成本,在本报告期内公司采用的计量属性未发生变化。

(五)现金等价物的确定标准
现金等价物是指期限短、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资,确定为现金等价物。

(六)金融资产和金融负债的分类
管理层按照取得金融资产的目的,将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;贷款和应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

(七)金融资产和金融负债的公允价值
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。
处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(八)应收款项
公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

(九)可供出售金融资产
取得可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(十)长期股权投资
取得长期股权投资时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入当期损益。

(十一)其他金融负债
按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。

(十二)固定资产的计价和折旧方法
1.固定资产标准:
指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有并且使用年限超过一年的有形资产。

2.固定资产的分类:
房屋及建筑物;固定资产装修及租入固定资产改良;专用设备、运输工具、办公电子设备等。

3.固定资产的计价和折旧方法:
一般采用实际成本计价。
购建固定资产的计价超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产,以该固定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固定资产公允价值之间的差额,计入当期损益;在非货币性交换具有商业实质的非货币性资产交换中换入的固定资产的公允价值应通过公允价值计量且其变动计入当期损益的资产公允价值为基础确定,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固定资产的成本,不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。
以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。
4.固定资产折旧计提方法:
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折旧率。

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,采用年限平均法计提折旧。

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计提折旧。

各类固定资产折旧年限和折旧率如下:

固定资产类别	预计使用年限	净残值率%	年折旧率%
运输工具	5	5	19
办公电子设备	3	5	31.67

(八)在建工程核算方法
以立项项目分类核算工程发生的实际成本。

当在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,按估计价值入账,待办理竣工决算手续后再作调整。

(九)长期待摊费用的核算方法及摊销年限。
1.开办费摊销方法
在开始生产经营的当月一次计入损益。

2.其他长期待摊费用摊销方法
在受益期内平均摊销,其中:
预付长期租入固定资产的租金,按租赁合同规定的期限平均摊销。
经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十)主要资产的减值
1.金融资产
公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。
(1)应收款项
期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若有应收款项属于浮动利率金融资产,在计算可收回金额时可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。
对于期末单项金额非重大的应收款项,采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例(可以单独进行减值测试)计算确定减值损失,计提坏账准备,该比例反映各项目实际发生的减值损失,即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。
公司根据以前年度与之相同或相类似的,具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例。

账龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	30%
三至四年	50%
四至五年	80%
五年以上	100%

(2)持有至到期投资
持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(3)可供出售金融资产
期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

可供出售金融资产的减值损失一经确认,不得通过损益转回。
2.长期股权投资
成本法核算的,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,其减值损失是根据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进行确定。

其他长期股权投资,如果可收回金额的计量结果表明,该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,将差额确认为减值损失。
长期股权投资减值损失一经确认,不得转回。

3.固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产
对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产,公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象,因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

长期股权投资减值损失一经确认,不得转回。
可供出售金融资产减值损失一经确认,不得通过损益转回。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。
资产减值损失一经确认,各个会计期间保持一致。

(十一)借款费用资本化
1.借款费用资本化的确认原则
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。

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。

2.借款费用资本化期间
按季度计算借款费用资本化金额。
(十二)收入确认原则
1.销售商品
公司已将商品所有权上的重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;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认营业收入实现。

2.提供劳务
在同一会计年度内开始并完成的,在劳务已经提供,收到价款或取得收取价款的权利时,确认劳务收入的实现;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。确定提供劳务交易的完工进度,可以选择下列方法:

(一)已完工作的测量;
(二)已提供的劳务占应提供劳务总量的比例;
(三)已经发生的劳务成本占估计总成本的比例;
(四)提供劳务的完工进度或完成程度。
3.让渡资产使用权
与交易相关的经济利益能够流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,按合同或协议规定确认为收入。

(十三)所得税核算方法
所得税是当期的应付所得税及递延所得税的总额。
当期所得税是根据当期应纳税所得额计算得出。应纳税所得额不同于利润表上列报的净利润,因为应纳税所得额并不包括研究与开发费用被认定为应纳税扣除项目,并且不包括非应税或不可抵扣项目。公司的当期所得税费用是依据资产负债表日确定的或实质上确定的税率计算的。

递延所得税是由于财务报表资产及负债的账面价值与用于计算应纳税所得额的可抵扣暂时性差异之间的差额所产生的预期应付或可收回税款。递延所得税采用资产负债表债务法核算。一般情况下,所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债均予以确认,而递延所得税资产则只能在未来应纳税利润足以用作抵销暂时性差异的限度内,才予以确认。如果暂时性差异是由商誉,或在某一既不影响应纳税利润,也不影响会计利润的“应税(实际合并)中暂时性差异和资产的初始确认”下产生的,则该递延所得税资产及负债不予确认。

对合营公司及联营公司投资,以及在合营公司的权益产生的应纳税暂时性差异亦确认为递延所得税负债,但公司能够控制这些暂时性差异的确认,而且暂时性差异在可预见的将来很可能不会转回的特别例外。

在每一资产负债表日会对递延所得税资产的账面价值进行检查,并且在未来不再很可能有足够应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的金额时,将账面价值减记至零,并将减记的金额计入当期损益。

递延所得税是以预期于相关资产实现或相关负债清偿时所使用的所得税率计算。递延所得税通常按会计计量,除非其与计税基础的项目有关,在这种情况下,递延所得税也会作为应税事项处理。

(一)报告期主要会计政策、会计估计的变化和前期会计差错更正及其影响
根据财政部财会(2006)3 号《关于印发<企业会计准则第 1 号—存货>等 38 项具体准则的通知》,自 2006 年 1 月 1 日起,执行新《企业会计准则》,并按照《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》的规定对 5-19 条相关内容,对财务报表项目进行了追溯调整。

四、税项
1.公司主要税种和税率:

税种	计税基数	税率%
营业税	应税营业额	5
城建税	应交营业税	5
教育费附加	应交营业税	3
河道管理费	应交营业税	1
文化事业建设费	应税营业额	4
所得税	应纳税所得额	33(注)

注:公司 2007 年企业所得税征收方式从核定征收改为查账征收,企业所得税税率为 33%
2.新企业所得税法及所得税税率变化
本公司原法定税率为 33%,自 2008 年起适用税率调整为 25%。
五.会计报表主要项目注释(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

(一)货币资金

项目	年末数	年初数
现金	11,378.78	38,160.98
银行存款	3,187,317.64	1,258,144.54
合计	3,198,696.42	1,296,305.52

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	14,068,471.50	80.9%	0.00	0
半年—一年	1,524,967.00	8.7%	737,278.50	50
一至二年	404,930.00	2.5%	119,144.00	80
二年以上	1,945,007.58	7.7%	1,345,007.58	100
合计	17,939,306.08	100.0%	2,201,430.08	

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	9,181,959.42	79.22%	0.00	0
半年—一年	986,770.00	8.51%	350,585.00	50
一至二年	204,968.58	1.77%	163,974.86	80
三年以上	1,216,507.58	10.5%	1,216,507.58	100
合计	11,589,205.58	100.0%	1,731,067.44	

注:公司 2007 年企业所得税征收方式从核定征收改为查账征收,企业所得税税率为 33%
2.新企业所得税法及所得税税率变化
本公司原法定税率为 33%,自 2008 年起适用税率调整为 25%。
五.会计报表主要项目注释(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

(一)货币资金

项目	年末数	年初数
现金	11,378.78	38,160.98
银行存款	3,187,317.64	1,258,144.54
合计	3,198,696.42	1,296,305.52

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	14,068,471.50	80.9%	0.00	0
半年—一年	1,524,967.00	8.7%	737,278.50	50
一至二年	404,930.00	2.5%	119,144.00	80
二年以上	1,945,007.58	7.7%	1,345,007.58	100
合计	17,939,306.08	100.0%	2,201,430.08	

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	9,181,959.42	79.22%	0.00	0
半年—一年	986,770.00	8.51%	350,585.00	50
一至二年	204,968.58	1.77%	163,974.86	80
三年以上	1,216,507.58	10.5%	1,216,507.58	100
合计	11,589,205.58	100.0%	1,731,067.44	

注:公司 2007 年企业所得税征收方式从核定征收改为查账征收,企业所得税税率为 33%
2.新企业所得税法及所得税税率变化
本公司原法定税率为 33%,自 2008 年起适用税率调整为 25%。
五.会计报表主要项目注释(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

(一)货币资金

项目	年末数	年初数
现金	11,378.78	38,160.98
银行存款	3,187,317.64	1,258,144.54
合计	3,198,696.42	1,296,305.52

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	14,068,471.50	80.9%	0.00	0
半年—一年	1,524,967.00	8.7%	737,278.50	50
一至二年	404,930.00	2.5%	119,144.00	80
二年以上	1,945,007.58	7.7%	1,345,007.58	100
合计	17,939,306.08	100.0%	2,201,430.08	

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	9,181,959.42	79.22%	0.00	0
半年—一年	986,770.00	8.51%	350,585.00	50
一至二年	204,968.58	1.77%	163,974.86	80
三年以上	1,216,507.58	10.5%	1,216,507.58	100
合计	11,589,205.58	100.0%	1,731,067.44	

注:公司 2007 年企业所得税征收方式从核定征收改为查账征收,企业所得税税率为 33%
2.新企业所得税法及所得税税率变化
本公司原法定税率为 33%,自 2008 年起适用税率调整为 25%。
五.会计报表主要项目注释(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

(一)货币资金

项目	年末数	年初数
现金	11,378.78	38,160.98
银行存款	3,187,317.64	1,258,144.54
合计	3,198,696.42	1,296,305.52

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	14,068,471.50	80.9%	0.00	0
半年—一年	1,524,967.00	8.7%	737,278.50	50
一至二年	404,930.00	2.5%	119,144.00	80
二年以上	1,945,007.58	7.7%	1,345,007.58	100
合计	17,939,306.08	100.0%	2,201,430.08	

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	9,181,959.42	79.22%	0.00	0
半年—一年	986,770.00	8.51%	350,585.00	50
一至二年	204,968.58	1.77%	163,974.86	80
三年以上	1,216,507.58	10.5%	1,216,507.58	100
合计	11,589,205.58	100.0%	1,731,067.44	

注:公司 2007 年企业所得税征收方式从核定征收改为查账征收,企业所得税税率为 33%
2.新企业所得税法及所得税税率变化
本公司原法定税率为 33%,自 2008 年起适用税率调整为 25%。
五.会计报表主要项目注释(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

(一)货币资金

项目	年末数	年初数
现金	11,378.78	38,160.98
银行存款	3,187,317.64	1,258,144.54
合计	3,198,696.42	1,296,305.52

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	14,068,471.50	80.9%	0.00	0
半年—一年	1,524,967.00	8.7%	737,278.50	50
一至二年	404,930.00	2.5%	119,144.00	80
二年以上	1,945,007.58	7.7%	1,345,007.58	100
合计	17,939,306.08	100.0%	2,201,430.08	

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	9,181,959.42	79.22%	0.00	0
半年—一年	986,770.00	8.51%	350,585.00	50
一至二年	204,968.58	1.77%	163,974.86	80
三年以上	1,216,507.58	10.5%	1,216,507.58	100
合计	11,589,205.58	100.0%	1,731,067.44	

注:公司 2007 年企业所得税征收方式从核定征收改为查账征收,企业所得税税率为 33%
2.新企业所得税法及所得税税率变化
本公司原法定税率为 33%,自 2008 年起适用税率调整为 25%。
五.会计报表主要项目注释(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

(一)货币资金

项目	年末数	年初数
现金	11,378.78	38,160.98
银行存款	3,187,317.64	1,258,144.54
合计	3,198,696.42	1,296,305.52

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账龄	金额	比例(%)	坏账准备	坏账计提比例(%)
半年以内	14,068,471.50	80.9%	0.00	0
半年—一年	1,524,967.00	8.7%	737,278.50	50
一至二年	404,930.00	2.5%	119,144.00	80
二年以上	1,945,007.58	7.7%	1,345,007.58	100
合计	17,939,306.08	100.0%	2,201,430.08	

(二)应收账款
(1)账龄分析:

账
