

被评估单位财务数据调整后的财务指标计算表

被评估单位：

项目									
	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	最高值	最低值	中值	平均值
1\ 短期偿债能力比率：									
流动比率									
速动比率									
现金流量比率									
2\ 长期偿债能力比率：									
资产负债率									
产权比率									
权益乘数									
长期资本负债率									
利息保障倍数									
现金流量利息保障倍数									
经营现金流量债务比									
3\ 资产管理比率：									
流动资产周转率（次）									
流动资产周转天数（天）									
非流动资产周转率（次）									
非流动资产周转天数（天）									
总资产周转率（次）									
总资产周转天数（天）									
4\ 盈利能力比率：									
销售利润率									
资产利润率（ROA）									
权益净利率（ROE）									
投入资本回报率（ROIC）									
5\ 百分比分析：									
营业成本/销售收入									
管理费用/销售收入									
销售费用/销售收入									
营业税金及附加/销售收入									
6\ 增长百分比分析									
营业收入增长率									
税前利润增长率									
税后净利润增长率									

交易案例选择过程表

被评估单位：

交易案例	案例 1	案例 2	案例 3	案例 4	案例 5
案例名称					
是否选择为可比交易案例？					
不选择为可比交易案例的主要原因					
公告日期					
首次公告日期					
项目进度					
交易完成日期					
交易简介					
交易标的					
标的获得方					
标的出让方					
股权交易比例					
交易总价值					
币种					
付款方式					
获得方企业性质					
标的方企业性质					
获得方所属行业					
标的方所属行业					
获得方所属国家					
标的方所属国家					

备注：
选择可比案例时，应当考虑案例企业与被评估单位是否处于相同或相似行业、案例的时间距评估基准日不超过 3 年、并购交易已经完成。
在适当情况下，被评估单位本身以前发生的公允交易也可以选取为案例。
应特别关注控制权交易和少数股权交易，以及是否存在对赌等。

交易案例因素描述

被评估单位：

因素		被评估单位	案例 1	案例 2	案例 3	案例 4	案例 5
交易时间							
交易情况	交易情况						
	交易地点经济状况						
	交易方式						
	交易股权比例						
	付款方式						
	交易价格						
							
企业基本情况	企业性质						
	行业类型						
	总资产						
	净资产						
	净利润						
	营业收入						
							
股权情况	股本总额						
	股本结构						
	股权流动性						
	控股权状况						
	担保情况						
	净资产收益率						
	偿债能力						
	资产质量						
	经营状况						
							
价值乘数	交易市盈率【P/E】						
	交易市净率【P/B】						
	交易市销率【P/S】						
							
							
							
							

备注：1、根据选取的可比交易案例情况填写相关信息

交易案例因素修正表

被评估单位：

因素		被评估单位	案例 1	案例 2	案例 3	案例 4	案例 5
交易时间		() /100					
交易情况	交易情况	100/ ()					
	交易地点经济状况	100/ ()					
	交易方式	100/ ()					
	交易股权比例	100/ ()					
	付款方式	100/ ()					
	交易价格	100/ ()					
		100/ ()					
	小计	100/ ()					
企业基本情况	企业性质	100/ ()					
	行业类型	100/ ()					
	总资产	100/ ()					
	净资产	100/ ()					
	净利润	100/ ()					
	营业收入	100/ ()					
		100/ ()					
	小计	100/ ()					
股权情况	股本总额	100/ ()					
	股本结构	100/ ()					
	股权流动性	100/ ()					
	控股权状况	100/ ()					
	担保情况	100/ ()					
	净资产收益率	100/ ()					
	偿债能力	100/ ()					
	资产质量	100/ ()					
	经营状况	100/ ()					
		100/ ()					
	小计	100/ ()					
调整系数		100/ ()					

被评估单位企业价值计算表

被评估单位：

因素		被评估单位	案例 1	案例 2	案例 3	案例 4	案例 5	备注
交易市净率【P/B】指标	交易时间	100/（ ）						
	交易情况	100/（ ）						
	企业基本情况	100/（ ）						
	股权情况	100/（ ）						
	交易案例修正后【P/B】							
	被评估单位【P/B】取值							
	被评估单位账面权益							
	被评估单位股东权益【E】							
交易市盈率【P/E】指标	交易时间	100/（ ）						
	交易情况	100/（ ）						
	企业基本情况	100/（ ）						
	股权情况	100/（ ）						
	交易案例修正后【P/E】							
	被评估单位【P/E】取值							
	被评估单位净收益							
	被评估单位股东权益【E】							
交易市销率【P/S】指标	交易时间	100/（ ）						
	交易情况	100/（ ）						
	企业基本情况	100/（ ）						
	股权情况	100/（ ）						
	交易案例修正后【P/S】	——						
	被评估单位【P/S】取值							
	被评估单位营收							
	被评估单位股东权益【E】							
被评估单位股东权益【E】最终取值								

备注：1、应根据情况选择一个或者多个价值乘数（不限于 P/E、P/B、P/S）计算被评估单位价值，并按照 2、3 的方法确定最终结论。2、各种价值乘数的最终取值，可以是各交易案例价值乘数的算术平均值、加权平均值、中位数、众数或者其中的一个。3、被评估单位股东权益的最终取值，可以根据各种价值乘数计算结果的算术平均值、加权平均值、中位数、众数或者其中的一个

评估业务有关基本情况

1、	经济行为：						
2、	委托方：						
3、	被评估单位：						
4、	被评估单位所属行业：						
5、	评估对象【勾选】：企业整体价值（ ）、股东全部权益（ ）、股东部分权益（ ）						
6、	历史年度、评估基准日及预测年度【备注：只需填写评估基准日，历史年度及预测年度自动生成，其他各表的日期均从此表链接】						
	历史前 5 期	历史前 4 期	历史前 3 期	历史前 2 期	历史前 1 期	评估基准日	预测第 1 期
时点	2016/12/31	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31	2022/12/31
期间	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
7、	采用会计报表[勾选]：母公司报表（ ）、合并报表（ ）						
8、	评估人员					日期	
9、	复核人员					日期	

企业价值评估市场法【上市公司比较法】

工作底稿目录

项目名称：

档案内容				
序号	名称	是否适用	第 XX 册	索引号
1	被评估单位历史报表及调整	✓	第 册	SC1
2	被评估单位调整后财务指标	✓	第 册	SC2
3	可比上市公司选择过程表	✓	第 册	SC3
4	可比公司 1 财务报表调整及指标计算表	✓	第 册	SC4-1
5	可比公司 2 财务报表调整及指标计算表	✓	第 册	SC4-2
6	可比公司 3 财务报表调整及指标计算表	✓	第 册	SC4-3
7	可比公司 4 财务报表调整及指标计算表	✓	第 册	SC4-4
8		✓	第 册	SC4...
9	可比公司 1 调整后财务指标	✓	第 册	SC5-1
10	可比公司 2 调整后财务指标	✓	第 册	SC5-2
11	可比公司 3 调整后财务指标	✓	第 册	SC5-3
12	可比公司 4 调整后财务指标	✓	第 册	SC5-4
13		✓	第 册	SC5...
14	可比公司价值乘数计算表	✓	第 册	SC6
15	经营性权益价值计算表	✓	第 册	SC7
16	修正系数计算表	✓	第 册	SC8
17	缺少流动性折扣说明及估算表	✓	第 册	SC9
18	控制权溢价说明及估算表	✓	第 册	SC10
19	被评估单位股权价值 E	✓	第 册	SC11
20	高管访谈记录	✓	第 册	SC12
21	企业经营的宏观及区域经济因素分析	✓	第 册	SC13
22	行业现状与发展前景分析	✓	第 册	SC14
23	企业在行业中优势劣势分析	✓	第 册	SC15
24	企业主要产品或者服务的经济寿命情况以及预期替代产品或者服务的情况分析	✓	第 册	SC16
25	企业生产经营的历史情况和面临的竞争情况及企业战略等分析	✓	第 册	SC17
26	企业组织性文件	✓	第 册	SC18
27	重要协议和合同	✓	第 册	SC19
28	融资文件	✓	第 册	SC20
29	知识产权相关资料	✓	第 册	SC21
30	诉讼事项	✓	第 册	SC22
31	土地及不动产权证、调档资料	✓	第 册	SC23
32	动产权属证明资料	✓	第 册	SC24
33	市场法评估说明	✓	第 册	SC25

上市公司比较法评估步骤及复核表

被评估单位：

序号	程序要求	程序说明	附件资料
1	获取被评估单位历史报表并调整，计算调整后的财务指标。		SC1 被评估单位历史报表及调整、 SC2 被评估单位调整后财务指标
2	根据业务结构、经营模式、企业规模、资产配置和使用情况、企业所处经营阶段、成长性、经营风险、财务风险等因素，恰当选择与被评估单位进行比较分析的可比企业。可比企业与被评估单位应当具有可比性。可比企业应当与被评估单位属于同一行业，或者受相同经济因素的影响。		SC3 可比上市公司选择过程表
3	调整可比公司并计算经营性价值比率。	分析调整的项目一般包括： (1) 对被评估单位与可比公司的财务核算基础之间的差异进行调整； (2) 对被评估单位与可比公司在非经常性收入与支出方面的差异进行调整； (3) 对被评估单位与可比公司在非经营性资产及负债、溢余资产等差异进行调整； (4) 其他方面的差异调整。价值乘数指标一般是一个分数，指标的周期、分子和分母有各种选择。价值比率通常包括盈利比率、资产比率、收入比率和其他特定比率。	SC4-1 可比公司 1 财务报表调整及指标计算表、SC4-2 可比公司 2 财务报表调整及指标计算表、SC4-3 可比公司 3 财务报表调整及指标计算表、SC4-4 可比公司 4 财务报表调整及指标计算表、
4	计算可比公司调整后的财务指标。		SC5-1 可比公司 1 调整后财务指标、 SC5-2 可比公司 2 调整后财务指标、 SC5-3 可比公司 1 调整后财务指标、 SC5-4 可比公司 4 调整后财务指标
5	选择可比公司价值比率计算周期并计算价值比率。		SC6 可比公司价值乘数计算表
6	根据可比公司计算的价值比率适当修正后计算经营性权益价值。		SC7 经营性权益价值计算表、SC8 修正系数计算表
7	估算缺少流动性折扣		SC9 缺少流动性折扣说明及估算表
8	估算控制权溢价及非控股权折价		SC10 控制权溢价及非控股权折价说明及估算表
9	估算溢余资产、非经营性资产负债的价值，结合流动性及部分股权溢价折价计算被评估单位股权价值 E		SC11 被评估单位股权价值 E
10	撰写市场法评估说明		评估说明

被评估单位历史报表及调整

被评估单位：

报告期	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
财务报表（新准则）——一般企业—利润表（单位：万元）						
一、营业收入						
减：营业成本						
税金及附加						
销售费用						
管理费用						
研发费用						
财务费用						
加：其他收益						
投资收益（损失以“-”号填列）						
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
信用减值损失（损失以“-”号填列）						
资产减值损失（损失以“-”号填列）						
资产处置收益（损失以“-”号填列）						
二、营业利润（损失以“-”号填列）						
加：营业外收入						
减：营业外支出						
三、利润总额（损失以“-”号填列）						
减：所得税费用						
四、净利润（损失以“-”号填列）						
五、归属于母公司所有者的净利润						
财务报表（新准则）——一般企业—资产负债表（单位：万元）						
流动资产：						
货币资金						
交易性金融资产						
应收票据						
应收账款						

报告期	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
应收款项融资						
预付款项						
其他应收款						
存货						
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产						
流动资产合计						
非流动资产：						
债权投资						
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资						
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产						
在建工程						
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产						
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产						
其他非流动资产						
非流动资产合计						
资产总计						
流动负债：						
短期借款						
交易性金融负债						
衍生金融负债						
应付票据						

报告期	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
应付账款						
预收款项						
合同负债						
应付职工薪酬						
应交税费						
其他应付款						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债						
流动负债合计						
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款						
预计负债						
递延收益						
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计						
负债合计						
所有者权益（或股东权益）：						
实收资本（或股本）						
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积						
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积						
未分配利润						
所有者权益（或股东权益）						

报告期	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
负债和股东权益总计						
财务报表（新准则）——一般企业—现金流量表（单位：万元）						
一、经营活动产生的现金流量						
销售商品、提供劳务收到的现金						
收到的税费返还						
收到其他与经营活动有关的现金						
现金流入小计						
购买商品、接受劳务支付的现金						
支付给职工以及为职工支付的现金						
支付的各项税费						
支付其他与经营活动有关的现金						
现金流出小计						
经营活动产生的现金流量净额						
二、投资活动产生的现金流量						
收回投资收到的现金						
取得投资收益收到的现金						
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额						
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						
收到其他与投资活动有关的现金						
现金流入小计						
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金						
投资支付的现金						
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						
支付其他与投资活动有关的现金						
现金流出小计						
投资活动产生的现金流量净额						
三、筹资活动产生的现金流量						
吸收投资收到的现金						
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金						
取得借款收到的现金						
发行债券收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						

报告期	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
现金流入小计						
偿还债务支付的现金						
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润						
分配股利、利润或偿付利息支付的现金						
支付其他与筹资活动有关的现金						
现金流出小计						
筹资活动产生的现金流量净额						
四、汇率变动对现金的影响额						
五、现金及现金等价物净增加额						
加：期初现金及现金等价物余额						
六、期末现金及现金等价物余额						

数据调整整理

一、非经营性资产和负债	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31
1、非经营性资产						
2、非经营性负债						
3、非经营性净资产						
二、折旧和摊销						
其中：固定资产折旧						
使用权资产折旧						
无形资产摊销						
长期待摊费用						
三、付息债务						
四、利息支出						
五、所得税率						
六、经营情况						
1、利润总额						
2、非经营性业务利润						
3、扣除非经营性业务后的利润总额						
4、扣除非经营性业务后的净利润						
5、息税前利润（EBIT）=扣除非经营性业务后的利润总额+利息支出						
6、息税折旧摊销前利润（EBITDA）=息税前利润（EBIT）+折旧与摊销						
7、税后净经营收益（NOIAT）=息税前利润（EBIT）（1-所得税率）+折旧与摊销						

被评估单位财务数据调整后的财务指标计算表

[illegible]

项目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	最高值	最低值	中值	平均值	最近四 个季度	预测下一年 度财务数据
流动资产周转天数 (天)											
非流动资产周转率 (次)											
非流动资产周转天数 (天)											
总资产周转率 (次)											
总资产周转天数 (天)											
4 \ 盈利能力比率:											
销售利润率											
资产利润率 (ROA)											
权益净利率 (ROE)											
投入资本回报率 (ROIC)											
5 \ 百分比分析:											
营业成本/销售收入											
管理费用/销售收入											
销售费用/销售收入											
营业税金及附加/销售收入											
6 \ 增长百分比分析											
营业收入增长率											
税前利润增长率											
税后净利润增长率											

可比上市公司选择过程表

被评估单位:

[illegible]

可比公司 1 财务报表调整及指标计算表

证券代码

证券简称

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
财务报表（新准则）——一般企业—利润表（单位：万元）							
一、营业收入							
减：营业成本							
税金及附加							
销售费用							
管理费用							
研发费用							
财务费用							
加：其他收益							
投资收益（损失以“-”号填列）							
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							
信用减值损失（损失以“-”号填列）							
资产减值损失（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
二、营业利润（损失以“-”号填列）							
加：营业外收入							
减：营业外支出							
三、利润总额（损失以“-”号填列）							
减：所得税费用							
四、净利润（损失以“-”号填列）							
五、归属于母公司所有者的净利润							
财务报表（新准则）——一般企业—资产负债表（单位：万元）							
流动资产：							
货币资金							
交易性金融资产							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
应收票据							
应收账款							
应收款项融资							
预付款项							
其他应收款							
存货							
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产							
流动资产合计							
非流动资产：							
债权投资							
其他债权投资							
长期应收款							
长期股权投资							
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产							
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产							
开发支出							
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产							
非流动资产合计							
资产总计							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
流动负债：							
短期借款							
交易性金融负债							
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款							
预收款项							
合同负债							
应付职工薪酬							
应交税费							
其他应付款							
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计							
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
租赁负债							
长期应付款							
预计负债							
递延收益							
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计							
负债合计							
所有者权益（或股东权益）：							
实收资本（或股本）							
其他权益工具							
其中：优先股							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
永续债							
资本公积							
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积							
未分配利润							
所有者权益（或股东权益）							
负债和股东权益总计							
财务报表（新准则）——一般企业——现金流量表（单位：万元）							
一、经营活动产生的现金流量							
销售商品、提供劳务收到的现金							
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金							
现金流入小计							
购买商品、接受劳务支付的现金							
支付给职工以及为职工支付的现金							
支付的各项税费							
支付其他与经营活动有关的现金							
现金流出小计							
经营活动产生的现金流量净额							
二、投资活动产生的现金流量							
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金							
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额							
三、筹资活动产生的现金流量							
吸收投资收到的现金							
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金							
发行债券收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金							
现金流入小计							
偿还债务支付的现金							
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润							
分配股利、利润或偿付利息支付的现金							
支付其他与筹资活动有关的现金							
现金流出小计							
筹资活动产生的现金流量净额							
四、汇率变动对现金的影响额							
五、现金及现金等价物净增加额							
加：期初现金及现金等价物余额							
六、期末现金及现金等价物余额							

数据整理

一、非经营性资产和负债							
1、非经营性资产							
2、非经营性负债							
3、非经营性净资产							
二、折旧和摊销							
其中：固定资产折旧							

使用权资产折旧							
无形资产摊销							
长期待摊费用							
三、付息债务							
四、利息支出							
五、所得税率							
六、经营情况							
1、利润总额							
2、非经营性业务利润							
3、扣除非经营性业务后的利润总额							
4、扣除非经营性业务后的净利润							
5、息税前利润（EBIT）=扣除非经营性业务后的利润总额+利息支出							
6、息税折旧摊销前利润（EBITDA）=息税前利润（EBIT）+折旧与摊销							
7、税后净经营收益（NOIAT）=息税前利润（EBIT）（1-所得税率）+折旧与摊销							
七、股权价值、整体价值							
1、股份数量							
2、每股股价-收盘价							
3、股权价值							
4、少数股东权益							
5、扣除非经营性资产净值后股权价值							
加：付息负债							
6、整体价值							
八、价值比率							
1、P/E（股权价值/扣除非经营性业务后的净利润）							
2、P/净资产							
3、EV/EBIT							
4、EV/EBITDA							
5、EV/NOIAT							
6、EV/S							
7、EV/总资产							
8、……							

可比公司 2 财务报表调整及指标计算表

证券代码

证券简称

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
财务报表（新准则）——一般企业——利润表（单位：万元）							
一、营业收入							
减：营业成本							
税金及附加							
销售费用							
管理费用							
研发费用							
财务费用							
加：其他收益							
投资收益（损失以“-”号填列）							
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							
信用减值损失（损失以“-”号填列）							
资产减值损失（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
二、营业利润（损失以“-”号填列）							
加：营业外收入							
减：营业外支出							
三、利润总额（损失以“-”号填列）							
减：所得税费用							
四、净利润（损失以“-”号填列）							
五、归属于母公司所有者的净利润							
财务报表（新准则）——一般企业——资产负债表（单位：万元）							
流动资产：							
货币资金							
交易性金融资产							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
应收票据							
应收账款							
应收款项融资							
预付款项							
其他应收款							
存货							
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产							
流动资产合计							
非流动资产：							
债权投资							
其他债权投资							
长期应收款							
长期股权投资							
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产							
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产							
开发支出							
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
非流动资产							
非流动资产合计							
资产总计							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
流动负债：							
短期借款							
交易性金融负债							
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款							
预收款项							
合同负债							
应付职工薪酬							
应交税费							
其他应付款							
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计							
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
租赁负债							
长期应付款							
预计负债							
递延收益							
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计							
负债合计							
所有者权益（或股东权益）：							
实收资本（或股本）							
其他权益工具							
其中：优先股							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
永续债							
资本公积							
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积							
未分配利润							
所有者权益（或股东权益）							
负债和股东权益总计							
财务报表（新准则）——一般企业——现金流量表（单位：万元）							
一、经营活动产生的现金流量							
销售商品、提供劳务收到的现金							
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金							
现金流入小计							
购买商品、接受劳务支付的现金							
支付给职工以及为职工支付的现金							
支付的各项税费							
支付其他与经营活动有关的现金							
现金流出小计							
经营活动产生的现金流量净额							
二、投资活动产生的现金流量							
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金							
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额							
三、筹资活动产生的现金流量							
吸收投资收到的现金							
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金							
发行债券收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金							
现金流入小计							
偿还债务支付的现金							
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润							
分配股利、利润或偿付利息支付的现金							
支付其他与筹资活动有关的现金							
现金流出小计							
筹资活动产生的现金流量净额							
四、汇率变动对现金的影响额							
五、现金及现金等价物净增加额							
加：期初现金及现金等价物余额							
六、期末现金及现金等价物余额							

数据整理

一、非经营性资产和负债							
1、非经营性资产							
2、非经营性负债							
3、非经营性净资产							
二、折旧和摊销							

其中：固定资产折旧							
使用权资产折旧							
无形资产摊销							
长期待摊费用							
三、付息债务							
四、利息支出							
五、所得税率							
六、经营情况							
1、利润总额							
2、非经营性业务利润							
3、扣除非经营性业务后的利润总额							
4、扣除非经营性业务后的净利润							
5、息税前利润（EBIT）=扣除非经营性业务后的利润总额+利息支出							
6、息税折旧摊销前利润（EBITDA）=息税前利润（EBIT）+折旧与摊销							
7、税后净经营收益（NOIAT）=息税前利润（EBIT）（1-所得税率）+折旧与摊销							
七、股权价值、整体价值							
1、股份数量							
2、每股股价-收盘价							
3、股权价值							
4、少数股东权益							
5、扣除非经营性资产净值后股权价值							
加：付息负债							
6、整体价值							
八、价值比率							
1、P/E（股权价值/扣除非经营性业务后的净利润）							
2、P/净资产							
3、EV/EBIT							
4、EV/EBITDA							
5、EV/NOIAT							
6、EV/S							
7、EV/总资产							
8、……							

可比公司 3 财务报表调整及指标计算表

证券代码

证券简称

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
财务报表（新准则）——一般企业——利润表（单位：万元）							
一、营业收入							
减：营业成本							
税金及附加							
销售费用							
管理费用							
研发费用							
财务费用							
加：其他收益							
投资收益（损失以“-”号填列）							
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							
信用减值损失（损失以“-”号填列）							
资产减值损失（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
二、营业利润（损失以“-”号填列）							
加：营业外收入							
减：营业外支出							
三、利润总额（损失以“-”号填列）							
减：所得税费用							
四、净利润（损失以“-”号填列）							
五、归属于母公司所有者的净利润							
财务报表（新准则）——一般企业——资产负债表（单位：万元）							
流动资产：							
货币资金							
交易性金融资产							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
应收票据							
应收账款							
应收款项融资							
预付款项							
其他应收款							
存货							
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产							
流动资产合计							
非流动资产：							
债权投资							
其他债权投资							
长期应收款							
长期股权投资							
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产							
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产							
开发支出							
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产							
非流动资产合计							
资产总计							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
流动负债：							
短期借款							
交易性金融负债							
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款							
预收款项							
合同负债							
应付职工薪酬							
应交税费							
其他应付款							
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计							
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
租赁负债							
长期应付款							
预计负债							
递延收益							
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计							
负债合计							
所有者权益（或股东权益）：							
实收资本（或股本）							
其他权益工具							
其中：优先股							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
永续债							
资本公积							
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积							
未分配利润							
所有者权益（或股东权益）							
负债和股东权益总计							
财务报表（新准则）——一般企业——现金流量表（单位：万元）							
一、经营活动产生的现金流量							
销售商品、提供劳务收到的现金							
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金							
现金流入小计							
购买商品、接受劳务支付的现金							
支付给职工以及为职工支付的现金							
支付的各项税费							
支付其他与经营活动有关的现金							
现金流出小计							
经营活动产生的现金流量净额							
二、投资活动产生的现金流量							
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金							
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金							

报告期间	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	最近12个月
报表类型	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表	合并报表
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额							
三、筹资活动产生的现金流量							
吸收投资收到的现金							
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金							
发行债券收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金							
现金流入小计							
偿还债务支付的现金							
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润							
分配股利、利润或偿付利息支付的现金							
支付其他与筹资活动有关的现金							
现金流出小计							
筹资活动产生的现金流量净额							
四、汇率变动对现金的影响额							
五、现金及现金等价物净增加额							
加：期初现金及现金等价物余额							
六、期末现金及现金等价物余额							

数据整理

一、非经营性资产和负债							
1、非经营性资产							
2、非经营性负债							
3、非经营性净资产							
二、折旧和摊销							
其中：固定资产折旧							

使用权资产折旧							
无形资产摊销							
长期待摊费用							
三、付息债务							
四、利息支出							
五、所得税率							
六、经营情况							
1、利润总额							
2、非经营性业务利润							
3、扣除非经营性业务后的利润总额							
4、扣除非经营性业务后的净利润							
5、息税前利润（EBIT）=扣除非经营性业务后的利润总额+利息支出							
6、息税折旧摊销前利润（EBITDA）=息税前利润（EBIT）+折旧与摊销							
7、税后净经营收益（NOIAT）=息税前利润（EBIT）（1-所得税率）+折旧与摊销							
七、股权价值、整体价值							
1、股份数量							
2、每股股价-收盘价							
3、股权价值							
4、少数股东权益							
5、扣除非经营性资产净值后股权价值							
加：付息负债							
6、整体价值							
八、价值比率							
1、P/E（股权价值/扣除非经营性业务后的净利润）							
2、P/净资产							
3、EV/EBIT							
4、EV/EBITDA							
5、EV/NOIAT							
6、EV/S							
7、EV/总资产							
8、……							

可比上市公司1 财务数据调整后的财务指标计算表

[illegible]

项目	最近五个财政年度								最近四个季度	预测下一年度财务数据
	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	最高值	最低值	中值	平均值	
总资产周转率（次）										
总资产周转天数（天）										
4 \ 盈利能力比率：										
销售利润率										
资产利润率（ROA）										
权益净利率（ROE）										
投入资本回报率（ROIC）										
5 \ 百分比分析：										
营业成本/销售收入										
管理费用/销售收入										
销售费用/销售收入										
营业税金及附加/销售收入										
6 \ 增长百分比分析										
营业收入增长率										
税前利润增长率										
税后净利润增长率										
7 \ 息税前利润【EBIT】										
8 \ 息税折旧摊销前利润【EBITDA】										
折旧										
摊销										
9 \ 投资资本净现金流量【FCFF】										
10 \ 预测下一年度营收【Sales】										
11 \ 预测下一年度收益【EPS】										

备注：若评估基准日不是年末，则预测下一年度数据为评估基准日所在年度的全年预测数据。

可比上市公司 2 财务数据调整后的财务指标计算表

[illegible]

项目	最近五个财政年度								最近四个季度	预测下一年度财务数据
	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	最高值	最低值	中值	平均值	
总资产周转率（次）										
总资产周转天数（天）										
4 \ 盈利能力比率：										
销售利润率										
资产利润率（ROA）										
权益净利率（ROE）										
投入资本回报率（ROIC）										
5 \ 百分比分析：										
营业成本/销售收入										
管理费用/销售收入										
销售费用/销售收入										
营业税金及附加/销售收入										
6 \ 增长百分比分析										
营业收入增长率										
税前利润增长率										
税后净利润增长率										
7 \ 息税前利润【EBIT】										
8 \ 息税折旧摊销前利润【EBITDA】										
折旧										
摊销										
9 \ 投资资本净现金流量【FCFF】										
10 \ 预测下一年度营收【Sales】										
11 \ 预测下一年度收益【EPS】										

备注：若评估基准日不是年末，则预测下一年度数据为评估基准日所在年度的全年预测数据。

可比上市公司3 财务数据调整后的财务指标计算表

[illegible]

项目	最近五个财政年度								最近四个季度	预测下一年度财务数据
	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	最高值	最低值	中值	平均值	
总资产周转率（次）										
总资产周转天数（天）										
4 \ 盈利能力比率：										
销售利润率										
资产利润率（ROA）										
权益净利率（ROE）										
投入资本回报率（ROIC）										
5 \ 百分比分析：										
营业成本/销售收入										
管理费用/销售收入										
销售费用/销售收入										
营业税金及附加/销售收入										
6 \ 增长百分比分析										
营业收入增长率										
税前利润增长率										
税后净利润增长率										
7 \ 息税前利润【EBIT】										
8 \ 息税折旧摊销前利润【EBITDA】										
折旧										
摊销										
9 \ 投资资本净现金流量【FCFF】										
10 \ 预测下一年度营收【Sales】										
11 \ 预测下一年度收益【EPS】										

备注：若评估基准日不是年末，则预测下一年度数据为评估基准日所在年度的全年预测数据。

参考上市公司价值乘数计算表

被评估单位:

[illegible][illegible]

EV/EBIT	股票代码	公司简称	2016/12/31	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31	最近 12 个月	预测未来一个年度
	XXXXXX.SH	可比公司 1								
	XXXXXX.SH	可比公司 2								
	XXXXXX.SH	可比公司 3								
	XXXXXX.SH	可比公司 4								
	XXXXXX.SH	可比公司 5								
										
EV/EBITDA										
										
										
										
										
										
										
EV/NOIAT	股票代码	公司简称	2016/12/31	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31	最近 12 个月	预测未来一个年度
	XXXXXX.SH	可比公司 1								
	XXXXXX.SH	可比公司 2								
	XXXXXX.SH	可比公司 3								
	XXXXXX.SH	可比公司 4								
	XXXXXX.SH	可比公司 5								
										

EV/S	股票代码	公司简称	2016/12/31	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31	最近 12 个月	预测未来一个年度
	XXXXXX.SH	可比公司 1								
	XXXXXX.SH	可比公司 2								
	XXXXXX.SH	可比公司 3								
	XXXXXX.SH	可比公司 4								
	XXXXXX.SH	可比公司 5								
										
										
										
										
										

EV/总资产	股票代码	公司简称	2016/12/31	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31	最近 12 个月	预测未来一个年度
	XXXXXX.SH	可比公司 1								
	XXXXXX.SH	可比公司 2								
	XXXXXX.SH	可比公司 3								
	XXXXXX.SH	可比公司 4								
	XXXXXX.SH	可比公司 5								
										
										
										
										
										

.....	股票代码	公司简称	2016/12/31	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31	最近 12 个月	预测未来一个年度
	XXXXXX.SH	可比公司 1								
	XXXXXX.SH	可比公司 2								
	XXXXXX.SH	可比公司 3								
	XXXXXX.SH	可比公司 4								
	XXXXXX.SH	可比公司 5								
										
										
										
										
										

被评估单位经营性权益价值计算表

被评估单位：

项目	被评估单位财务 指标数据	参考公司价值乘数				修正系数	修正后的 比率乘数	被评估单位整体 价值（EV）	被评估单位 P
		低端值	高端值	平均值	中位数值	选择值			
1	2	3	4	5	6	7	8	10=2×9	11=2×9
一、上一个年度									
P/E								*	
P/B								*	
EV/EBIT									*
EV/EBITDA									*
EV/NOIAT									*
EV/S									*
EV/总资产									*
平均值	*	*	*	*	*	*	*		
二、最近 12 个月									
P/E								*	
P/B								*	
EV/EBIT									*

EV/EBITDA																			*
EV/NOIAT																			*
EV/S																			*
EV/总资产																			*
平均值	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
三、过去 3-5 年平均值																			
P/E																		*	
P/B																		*	
EV/EBIT																			*
EV/EBITDA																			*
EV/NOIAT																			*
EV/S																			*
EV/总资产																			*
平均值	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
四、未来一个年度预测数据																			
P/E																			
EV/EBIT																			*
EV/EBITDA																			*
EV/NOIAT																			*
EV/S																			*
平均值	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	

*：不填数据

修正系数计算表

被评估单位：

项目	被评估单位数据	参考上市公司 1	参考上市公司 2	参考上市公司 3	参考上市公司 4	参考上市公司 5	平均值/中位数	修正系数	备注
XXXX									
XXXX									
XXXX									
XXXX									
XXXX									
XXXX									
XXXX									
XXXX									
XXXX									
XXXX									

备注：评估师可根据不同企业选择不同的修正系数计算方式。

缺少流动性折扣说明及计算表

被评估单位：

流动性折扣分析过程：

控制权溢价及非控股权折价说明及估算表

被评估单位：

少数股权折价分析过程：

少数股权折价分析过程：

被评估单位股东权益价值【E】计算表

被评估单位：

序号	【EV】途径	金额	【P】途径	金额
1	被评估单位具有流动性的企业整体价值【EV】		被评估单位具有流动性的、股权经营 性价值【P】	
2	减：被评估单位经营性付息债务 价值【D】			
3	被评估单位具有流动性的、股权经营 性价值【P】		加：非经营性净资产净值	
4	加：非经营性净资产净值			
	（1）现金及现金等价物		（1）现金及现金等价物	
	（2）交易性金融资产		（2）交易性金融资产	
	（3）可供出售金融资产		（3）可供出售金融资产	
	（4）持有至到期投资		（4）持有至到期投资	
	（5）未并表的长期股权投资		（5）未并表的长期股权投资	
	（6）投资性房地产		（6）投资性房地产	
	（7）……		（7）……	
	（8）……		（8）……	
5	被评估单位具有流动性的全部股权 价值①		被评估单位具有流动性的全部股权价 值②	
6	分析①②确定最终取值			
	减：流动性折扣			
7	被评估单位缺乏流动性的全部股权 价值			
8	股权比例（控股权）		股权比例（非控股权）	
9	加：控制权溢价		减：少数股权折价	
10	被评估单位缺乏流动性的控股股权 价值		被评估单位缺乏流动性的少数股权价 值	

操作类资产基础法底稿目录表

报告名称

报告编号

行号	资产类档案内容	是否适用	介质形式	第 册	索引号
1	客户申报的资产评估明细表盖章件	✓	纸质	第 册	CB1
2	基准日被评估企业科目明细及余额表盖章件	✓	纸质	第 册	CB2
3	货币资金—现金	✓	纸质	第 册	CB3
4	货币资金—银行存款	✓	纸质	第 册	CB4
5	货币资金—其他货币资金	✓	纸质	第 册	CB5
6	交易性金融资产—股票	✓	纸质	第 册	CB6
7	交易性金融资产—债券	✓	纸质	第 册	CB7
8	交易性金融资产—基金	✓	纸质	第 册	CB8
9	衍生金融资产	✓	纸质	第 册	CB9
10	应收票据	✓	纸质	第 册	CB10
11	应收账款	✓	纸质	第 册	CB11
12	应收款项融资	✓	纸质	第 册	CB12
13	预付款项	✓	纸质	第 册	CB13
14	其他应收款	✓	纸质	第 册	CB14
15	存货	✓	纸质	第 册	CB15
16	合同资产	✓	纸质	第 册	CB16
17	持有待售资产	✓	纸质	第 册	CB17
18	一年内到期的非流动资产	✓	纸质	第 册	CB18
19	其他流动资产	✓	纸质	第 册	CB19
20	债权投资	✓	纸质	第 册	CB20
21	其他债权投资	✓	纸质	第 册	CB21
22	长期应收款	✓	纸质	第 册	CB22
23	长期股权投资	✓	纸质	第 册	CB23
24	其他权益工具投资	✓	纸质	第 册	CB24
25	其他非流动金融资产	✓	纸质	第 册	CB25
26	投资性房地产—房屋	✓	纸质	第 册	CB26
27	投资性房地产—土地使用权	✓	纸质	第 册	CB27
28	固定资产—建筑物	✓	纸质	第 册	CB28
29	固定资产—机器设备	✓	纸质	第 册	CB29

30	在建工程—土建工程	✓	纸质	第 册	CB30
31	在建工程—设备安装工程	✓	纸质	第 册	CB31
32	生产线生物资产	✓	纸质	第 册	CB32
33	油气资产	✓	纸质	第 册	CB33
34	使用权资产	✓	纸质	第 册	CB34
35	无形资产—土地使用权	✓	纸质	第 册	CB35
36	无形资产—矿业权	✓	纸质	第 册	CB36
37	无形资产—其他无形资产	✓	纸质	第 册	CB37
38	开发支出	✓	纸质	第 册	CB38
39	商誉	✓	纸质	第 册	CB39
40	长期待摊费用	✓	纸质	第 册	CB40
41	递延所得税资产	✓	纸质	第 册	CB41
42	其他非流动资产	✓	纸质	第 册	CB42
行号	负债类档案内容	是否适用	介质形式	第 册	索引号
43	短期借款	✓	纸质	第 册	CB43
44	交易性金融负债	✓	纸质	第 册	CB44
45	衍生金融负债	✓	纸质	第 册	CB45
46	应付票据	✓	纸质	第 册	CB46
47	应付账款	✓	纸质	第 册	CB47
48	预收款项	✓	纸质	第 册	CB48
49	合同负债	✓	纸质	第 册	CB49
50	应付职工薪酬	✓	纸质	第 册	CB50
51	应交税费	✓	纸质	第 册	CB51
52	其他应付款	✓	纸质	第 册	CB52
53	持有待售负债	✓	纸质	第 册	CB53
54	一年内到期的非流动负债	✓	纸质	第 册	CB54
55	其他流动负债	✓	纸质	第 册	CB55
56	长期借款	✓	纸质	第 册	CB56
57	应付债券—优先股	✓	纸质	第 册	CB57
58	应付债券—永续债	✓	纸质	第 册	CB58
59	租赁负债	✓	纸质	第 册	CB59
60	长期应付款	✓	纸质	第 册	CB60
61	预计负债	✓	纸质	第 册	CB61
62	递延收益	✓	纸质	第 册	CB62
63	递延所得税负债	✓	纸质	第 册	CB63
64	其他非流动负债	✓	纸质	第 册	CB64

货币资金—现金评估步骤及复核表

项目名称		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表，检查日记账、总账、报表的余额进行核对。			
2、监督企业出纳人员盘点库存现金，填写“库存现金盘点表”，并按不同币种分别填写盘点表，签字确认。盘点表中应说明盘盈、盘亏的原因。			
3、收集企业现金内部控制制度并进行了解，抽查大额现金收支凭证，复印重要凭证资料。			
4、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额、不正常白条抵库等项目进行帐务调整。			
5、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
6、核实其他需要说明的事项。			
7、以核实调整后的余额进行评估，确定评估结论。			
8、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
9、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB3-1	现金盘点表		
CB3-2	现金作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

现金盘点表

盘点日期： 年 月 日

被评估企业：

面额	外币（ ）		人民币		盘点结果		
	张	金额	张	金额	平衡法调节	外币	人民币
1000					清查日实盘现金余额		
500					加：基准日至清查日支出未记账		
100					减：基准日至清查日收入未记账		
50					加：基准日至清查日支出已记账		
20					减：基准日至清查日收入已记账		
10					平衡法调整后的账面价值	—	—
5					评估基准日账面价值		
2					长款金额		
1					短款金额		
0.5					评估价值		
0.2					评估增减及原因分析：		
0.1							
					现金存放地点：		
					盘点人（出纳）签字：		
					主管会计：		
实盘合计					评估监盘人员：		
即期汇率		其他需要说明的事项					
人民币							

货币资金—银行存款评估步骤及复核表

项目名称		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合对。			
2、获得评估基准日银行出具的“银行对账单”。检查企业会计人员编制的“银行存款余额调节表”，审查未达账项的真实性，并作好相关记录。			
3、评估时对余额较大或零余额、透支的存款账户，应函证其评估基准日的余额，并对函证情况进行分析。			
4、收集银行存款内部控制制度并进行了解，抽查大额收支凭证，复印重要凭证资料。			
5、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整。			
6、对一年以上的定期存款或限定用途的存款，要查明情况，并作相应的底稿记录，评估时应查明银行利息收入的入账情况。			
7、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
8、核实是否存在坏帐，并查明坏帐原因，获得企业有关说明材料及批准文件			
9、核实其他需要说明的事项。			
10、以核实调整后的余额进行评估，确定评估结论。			
11、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
12、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB4-1	银行存款函证		
CB4-2	银行存款作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

银行询证函

致：XXXXXXXXXX 银行（以下简称“贵行”，即“函证收件人”）

本公司聘请的 XX 资产评估有限公司正在对本公司 XX 年 X 月 XX 日的股权价值进行资产评估，按照中国资产评估准则的要求，应当询证本公司与贵行相关的信息。下列第 1-14 项及附表信息出自本公司的记录：

（1）如与贵行记录相符，请在本函“结论”部分[签字和签章]或[签发电子签名]；

（2）如有不符，请在本函“结论”部分列明不符项目及具体内容，并[签字和签章]或[签发电子签名]。

本公司谨授权贵行将回函直接寄至 XX 资产评估有限公司 [或直接转交 XX 资产评估有限公司]，地址及联系方式 如下：

回函地址：XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

电话：XXXXXXXXXXXX

邮编：XXXXXX

电子邮箱：XXXXXXXX

本公司谨授权贵行可从本公司账户支取办理本询证函回函服务的费用。

截至[XXXX 年 XX 月 XX 日]，本公司与贵行相关的信息 列示如下：

1.银行存款

账户名称	银行账号	币种	利率	账户类型	账户余额	是否属于资金归集（资金池或其他资金管理） 账户	起始日期	终止日期	是否存在冻结、担保或其他使用限制 (如是，请注明)

除上述列示的银行存款（包括余额为零的存款账户）外，本公司并无在贵行的其他存款。

2.银行借款

借款人名称	借款账号	币种	余额	借款日期	到期日期	利率	抵（质）押品/担保人	备注

除上述列示的银行借款外，本公司并无自贵行的其他借款。

3.自 2020 年 01 月 01 日 起至 2021 年 3 月 31 日期间内注销的账户

账户名称	银行账号	币种	注销账户日

除上述列示的注销账户外，本公司在此期间并未在贵行注销其他账户。

4. 本公司作为委托人的委托贷款

账户名称	银行结算账号	资金借入方	币种	利率	余额	贷款起止日期	备注

除上述列示的委托贷款外，本公司并无通过贵行办理的其他以本公司作为委托人的委托贷款。

5. 本公司作为借款人的委托贷款

账户名称	银行结算账号	资金借出方	币种	利率	余额	贷款起止日期	备注

除上述列示的委托贷款外，本公司并无通过贵行办理的其他以本公司作为借款人的委托贷款。

6. 担保

(1) 本公司为其他单位提供的、以贵行为担保受益人的担保

被担保人	担保方式	币种	担保余额	担保到期日	担保合同编号	备注

除上述列示的担保外，本公司并无其他以贵行为担保受益人的担保。

(2) 贵行向本公司提供的担保（如保函业务、备用信用证业务等）

被担保人	担保方式	币种	担保金额	担保到期日	担保合同编号	备注

除上述列示的担保外，本公司并无贵行提供的其他担保。

7. 本公司为出票人且由贵行承兑而尚未支付的银行承兑汇票

银行承兑汇票号码	结算账户账号	币种	票面金额	出票日	到期日	抵（质）押品

除上述列示的银行承兑汇票外，本公司并无由贵行承兑而尚未支付的其他银行承兑汇票。

8. 本公司向贵行已贴现而尚未到期的商业汇票

商业汇票号码	承兑人名称	币种	票面金额	出票日	到期日	贴现日	贴现率	贴现净额

除上述列示的商业汇票外，本公司并无向贵行已贴现而尚未到期的其他商业汇票。

9. 本公司为持票人且由贵行托收的商业汇票

商业汇票号码	承兑人名称	币种	票面金额	出票日	到期日

除上述列示的商业汇票外，本公司并无由贵行托收的其他商业汇票。

10. 本公司为申请人、由贵行开具的、未履行完毕的不可撤销信用证

信用证号码	受益人	币种	信用证金额	到期日	未使用金额

除上述列示的不可撤销信用证外，本公司并无由贵行开具的、未履行完毕的其他不可撤销信用证。

11. 本公司与贵行之间未履行完毕的外汇买卖合同

类别	合约号码	贵行卖出币种	贵行买入币种	未履行的合约 买卖金额	汇率	交收日期

除上述列示的外汇买卖合同外，本公司并无与贵行之间未履行完毕的其他外汇买卖合同。

12. 本公司存放于贵行托管的证券或其他产权文件

证券或其他产权文件名称	证券代码或产权文件编号	数量	币种	金额

除上述列示的证券或其他产权文件外，本公司并无存放于贵行托管的其他证券或其他产权文件。

13. 本公司购买的由贵行发行的未到期银行理财产品

产品名称	产品类型 (封闭式/开放式)	币种	持有份额	产品净值	购买日	到期日	是否被用于担保或存 在其他使用限制

除上述列示的银行理财产品外，本公司并未购买其他由贵行发行的理财产品。

14.其他

--

附表 资金归集（资金池或其他资金管理）账户具体信息

序号	资金提供机构名称 (即拨入资金的具体机构)	资金提供机构账号	资金使用机构名称 (即向该具体机构 拨出资金)	资金使用机构账号	币种	截至函证基准日拨入或拨 出资金余额（拨出填列正 数，拨入填列负数）	备注

(预留签章)

年__月__日

经办人：

职 务：

电 话：

货币资金—其他货币资金评估步骤及复核表

项目名称		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合对。			
2、收集其他货币资金内部控制制度并进行了解，抽查大额收支凭证，复印重要凭证资料，函证。			
3、了解其他货币资金形成的原因或业务内容，查阅有关帐务处理，核实有关原始单据，批准文件等重要原始单据资料。对保证金户对账单与相应的交易进行核对，检查保证金与相关债务的比例和合同约定是否一致。特别关注是否存在有保证金支付，但账面无对应的保证金事项记载的情况，包括无备查簿记载。			
4、获得金融机构出具的余额对账单或存款凭证。检查企业会计人员编制的“余额调节表”，审查未达账项的真实性，并作好相关记录。			
5、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整。			
6、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
7、核实是否存在坏帐，并查明坏帐原因，获得企业有关说明材料及批准文件			
8、核实其他是否有质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项等需要说明的事项。			
9、以核实调整后的余额进行评估，确定评估结论。			
10、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
11、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB5-1	其他货币资金盘点表		
CB5-2	其他货币资金作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

其他货币资金作业分析表

评估基准日:

被评估企业：						单位：人民币元				
序号	名称及内容	用途	币种	外币账面金额	评估基准日汇率	账面价值	评估价值	增值率%	索引号	备注

交易性金融资产—股票评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合核对。			
2、按照记账式、凭证式不同类型，清查、核实、盘点股票实际持有数量及比例。明确投资形成日期、原始成本，复印重要凭证资料。			
3、核查股票买卖增减记录，交易是否符合国家的规定，了解其的变现可能性。			
4、收集股权证明资料（股票成交交割单、股权证）、董事会及股东大会有关决议的基本情况。核实应收股利情况、分析确定预计的未来收益水平。			
5、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整。			
6、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
7、核实是否存在坏帐，并查明坏帐原因，获得企业有关说明材料及批准文件			
8、核实其他需要说明的事项。			
9、上市股票可按照基准日收盘价确定评估值；非上市的股票可按照每股净资产或投资收益或参照拍卖市场价格确定评估值。			
10、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
11、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB6-1	股票成交交割单、股权证等重要资料复印件		
CB6-2	坏账说明材料及批准文件		
CB6-3	交易性金融资产—股票作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

交易性金融资产——股票作业分析表

评估基准日:

被评估企业：						金额单位：人民币元					
序号	被投资单位名称	股票名称	投资日期	持股数量	成本	账面价值	基准日收盘价/股	评估价值	增值率%	索引号	备注

交易性金融资产—债券评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合对。			
2、按照记账式、凭证式不同类型，清查、核实、盘点债券实际持有数量及比例。明确投资形成日期、原始成本，复印重要凭证资料。			
3、与应收利息等科目核对，确定历史投资收益入账情况是否全面。			
4、核查债券的购入、买卖增减记录，交易是否符合国家的规定，了解其的变现可能性。			
5、了解涉及投资的合同、协议、董事会及股东大会有关决议的基本情况。分析确定预计的未来收益水平。			
6、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整。			
7、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
8、核实是否存在坏帐，并查明坏帐原因，获得企业有关说明材料及批准文件			
9、核实其他需要说明的事项。			
10、收集评估值确定的其他依据资料。			
11、上市债券可按照基准日投资收益确定评估值；非上市的债券可按投资收益或参照拍卖市场价格确定评估值。			
12、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
13、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB7-1	投资合同协议资料复印件		
CB7-2	坏账说明材料及批准文件		
CB7-3	交易性金融资产—债券作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

交易性金融资产—基金评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合核。			
2、按照记账式、凭证式不同类型，清查、核实、盘点基金实际持有数量。明确投资形成日期、原始成本，复印重要凭证资料。			
3、核查基金的购入、买卖增减记录，基金种类、交易是否符合国家的规定，了解其的变现可能性。			
4、收集涉及基金理财合同、协议、基金成交交割单、董事会及股东大会有关决议的基本情况。			
5、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整。			
6、核实是否存在坏帐，并查明坏帐原因，获得企业有关说明材料及批准文件			
7、核实其他需要说明的事项。			
8、参照基金理财协议及规则合理确定评估值。		—	—
9、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。		—	—
10、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB8-1	理财合同协议等资料复印件		
CB8-2	坏账说明材料及批准文件		
CB8-3	交易性金融资产—基金作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

交易性金融资产——基金作业分析表

评估基准日:

被评估企业：						金额单位：人民币元					
序号	基金发行单位	基金名称	基金类型	投资日期	基金份额	成本	账面价值	基准日净值/份	评估价值	索引号	增值率%
											</

衍生金融资产评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合核对。			
2、按照记账式、凭证式不同类型，清查、核实、盘点衍生金融资产实际持有数量。明确投资形成日期、原始成本，复印重要凭证资料。			
3、核查衍生金融资产的购入、买卖增减记录，基金种类、交易是否符合国家的规定，了解其的变现可能性。			
4、收集涉及衍生金融资产合同、协议、董事会及股东大会有关决议的基本情况。			
5、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整。			
6、核实是否存在坏帐，并查明坏帐原因，获得企业有关说明材料及批准文件			
7、核实其他需要说明的事项。			
8、参照衍生金融资产协议及规则合理确定评估值。			
9、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
10、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB8-1	衍生金融资产合同协议等资料复印件		
CB8-2	坏账说明材料及批准文件		
CB8-3	衍生金融资产作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

应收票据评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、科目明细及余额表、应收票据备查簿、检查明细账、总账、报表进行三相符核对。			
2、了解企业应收票据的票据类型，收集大额应收票据发生的合同、协议等重要资料，并抽查复印票据原始凭证，做好相应清查记录。			
3、监盘库存票据，并与“应收票据备查簿”的有关内容核对；检查库存票据，注意票据的种类、号数、签收的日期、到期日、票面金额、合同交易号、付款人、承兑人、背书人姓名或单位名称，以及利率、贴现率、收款日期、收回金额等是否与应收票据登记簿的记录相符；关注是否对背书转让或贴现的票据负有连带责任；注意是否存在已作质押的票据和银行退回的票据，如存在已作质押的票据，向质押银行函证。			
4、选择重点明细项目，实施函证程序，了解应收票据存在性。依函证结果，适当地实施替代程序，判断应收票据的可收回性。对已收回的票据，应记录收回时间、金额等。			
5、对应收票据中涉及法律诉讼的已决、未决事项等，作专项调查分析记录，并有无或有负债。			
6、对可能坏帐的款项，应当查明具体原因。无法确定坏帐额的款项一般调整到待处理净损失中。			
7、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
8、核实其他需要说明的事项。			
9、以核实调整后的余额扣除确定的坏帐进行评估，确定评估结论。对存在性确凿且一般可以收回的款项按照核实后的账面值评估；对有确凿依据为坏帐的款项按照零值评估。			
10、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
11、有无关联交易等需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB9-1	大额应收票据合同、协议等重要资料		
CB9-2	函证		
CB9-3	涉诉资料		
CB9-4	坏帐确定依据资料		
CB9-5	应收票据作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

应收帐款评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合核对。			
2、收集企业应收款项内控制度与核算方式，收集大额应收款项发生的合同、协议等重要资料，并抽查有关会计凭证，做好相应清查记录。			
3、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整，并复印有关资料。			
4、对应收款项实施账龄分析程序，在《坏帐分析表》中列示账龄分析。对可能坏帐的款项，可以按照了解的情况与帐龄估计坏帐损失率；坏帐的确定应当填写《坏帐分析表》。其他坏帐应当查明具体原因。无法确定坏帐额的款项一般调整到待处理净损失中。			
5、选择重点明细项目，填写《往来函证单》实施函证程序，了解应收款项存在性。依函证结果，适当地实施替代程序，判断应收款项的可收回性。			
6、分析判断企业应收款项有无坏账，对应收款项中涉及法律诉讼的已决、未决事项以及长期潜亏挂帐项目、已实际发生的未及时帐务处理的费用项目等，作专项调查分析记录，涉讼事项还应当核查有无或有负债。			
7、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
8、收集关联方交易合同、发票及凭证；			
9、核实其他需要说明的事项。			
10、以核实调整后的余额扣除确定的坏帐进行评估，确定评估结论。对存在性确凿且一般可以收回的款项按照核实后的账面值评估；对有确凿依据为坏帐的款项按照零值评估；长期潜亏挂帐项目、实际发生的费用项目一般应当调整到待处理流动资产净损失中，取得有关审批证据后按照零值评估。坏账准备按照零值列示。关注对于基准日或基准日后已经收回的款项，评估时予以考虑。			
11、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
12、有无大额关联交易、担保等需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB10-1	应收款项内控制度		
CB10-2	大额合同协议		
CB10-3	大额典型会计凭证		
CB10-4	坏帐分析表		
CB10-5	往来函证单		
CB10-6	重要坏账资料、涉诉资料		
CB10-7	关联方交易合同、发票及凭证		
CB10-8	应收账款作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

评估基准日:

[illegible]

往来款项询证函

致：XXXXXXXXXX 公司

XXXX 资产评估有限公司正在对 XXXXGS 进行资产评估，按照中国资产评估协会制定的《资产评估准则》的要求，需询证 XXXXGS 与贵方的往来账项。下列数额出自 XXXXGS 账簿记录，如与贵方会计记录相符，请在本函下端“数据证明无误”处签章证明；如有不符，请在“数据不符及需加说明事项”处详为指正。回函请直接寄至 XXXX 资产评估有限公司。

回函地址：

邮编：

收件人：

电话：

传真：

截至 XXXX 年 XX 月 XX 日止，XXXXGS 与贵公司相关的信息列示如下：

截止日期	业务内容	贵单位欠	欠贵单位	备注

除上述列示的外来款外，XXXXGS 并无在贵公司的其他往来款。

XXXXGS

XXXX 年 XX 月 XX 日

以下仅供被询证公司使用

结论：

1. 信息证明无误。 (公司盖章) 年 月 日 经办人：	2. 信息不符，请列明不符项目及具体内容（对于在本函中漏列的其他重要信息，请列出详细资料）。 (公司盖章) 年 月 日 经办人：
--	--

应收账款融资评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合对。			
2、收集企业应收账款融资内控制度与核算方式，收集大额应收账款融资发生的合同、协议等重要资料，并抽查有关会计凭证，做好相应清查记录。			
3、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整，并复印有关资料。			
4、选择重点明细项目，填写《往来函证单》实施函证程序，了解应收款项存在性。依函证结果，适当地实施替代程序，判断应收款项的可收回性。			
5、对应收款项中涉及法律诉讼的已决、未决事项以及长期潜亏挂帐项目、已实际发生的未及时帐务处理的费用项目等，作专项调查分析记录，涉讼事项还应当核查有无或有负债。			
6、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
7、收集关联方交易合同、发票及凭证；			
8、核实其他需要说明的事项。			
9、核实账面公允价值计算的方式，按照公允价值进行评估。			
10、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
11、有无大额关联交易、担保等需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB11-1	应收账款融资内控制度		
CB11-2	大额合同协议		
CB11-3	大额典型会计凭证		
CB11-4	坏帐分析表		
CB11-5	往来函证单		
CB11-6	重要坏账资料、涉诉资料		
CB11-7	关联方交易合同、发票及凭证		
CB11-8	应收账款融资作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

预付款项评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合核对。			
2、了解分析预付款项用途，收集大额款项发生的合同、协议等重要资料，并抽查有关会计凭证，做好相应清查记录。			
3、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整，并复印有关资料。			
4、对长期未结算的款项查明原因，检查不符合预付账款性质的或因供货单位破产、撤销等原因无法再收到所购货物的是否已转入其他应收款。			
5、选择重点明细项目（一般为大于净资产额的10%），填写《往来函证单》实施函证程序，了解预付款项存在性。依函证结果，适当地实施替代程序，判断应收款项的可收回性。			
6、对预付款项进行账龄分析程序，分析判断预付有无坏账；对涉及法律诉讼的已决、未决事项以及收货后退货、货到单未到等情况，作专项调查分析记录，涉讼事项还应当核查有无或有负债。			
7、检查预付账款、存货及在建工程明细账，核实相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付账款。			
8、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
9、收集关联方交易合同、发票及凭证；			
10、核实其他需要说明的事项。			
11、对于能够收回相应货物的预付账款应按照相应形成的资产或权利确定评估值。对差异较小的，可以核实调整后的账面值扣除确定的坏帐进行评估，确定评估结论。			
12、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
13、有无大额关联交易等需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB12-1	大额合同协议		
CB12-2	大额典型会计凭证		
CB12-3	往来函证单		
CB12-4	重要坏账资料、涉诉资料		
CB12-5	重要凭证依据依据资料		
CB12-6	关联方交易合同、发票及凭证		
CB12-7	预付款项作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

其他应收款评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合核对。			
2、了解分析其他应收款中款项用途，收集大额其他应收款发生的合同、协议等重要资料，并抽查有关会计凭证，做好相应清查记录。			
3、结合应收账款、其他应付款等明细余额，对错帐、漏帐、重复、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整，并复印有关资料。			
4、对其他应收款项实施账龄分析程序，在《坏帐分析表》中列示账龄分析。对可能坏帐的款项，可以按照了解的情况与帐龄估计坏帐损失率；坏帐的确定应当填写《坏帐分析表》。其他坏帐应当查明具体原因。无法确定坏帐额的款项一般调整到待处理净损失中。			
5、选择重点明细项目，填写《往来函证单》实施函证程序，了解其他应收款项存在性。依函证结果，适当地实施替代程序，判断应收款项的可收回性。			
6、分析判断其他应收款有无坏账，对其他应收款项中涉及法律诉讼的已决、未决事项以及长期潜亏挂帐项目、已实际发生的未及时帐务处理的费用项目等，作专项调查分析记录，涉讼事项还应当核查有无或有负债。			
7、了解重大明细项目的其他应收款内容及性质,进行类别分析，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象。			
8、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
9、收集关联方交易合同、发票及凭证；			
10、核实其他需要说明的事项。			
11、以核实调整后的余额扣除确定的坏帐进行评估，确定评估结论。对存在性确凿且一般可以收回的款项按照核实后的账面值评估；对有确凿依据为坏帐的款项按照零值评估；长期潜亏挂帐项目、实际发生的费用项目一般应当调整到待处理流动资产净损失中，取得有关审批证据后按照零值评估。坏账准备按照零值列示。关注对于基准日或基准日后已经收回的款项，评估时予以考虑。			
12、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
13、有无大额关联交易、长期挂账等需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB13-1	大额合同、协议及凭证资料		
CB13-2	坏账分析表		
CB13-3	往来函证单		
CB13-4	重要坏账资料、涉诉资料		
CB13-5	关联方交易合同、发票及凭证		
CB13-6	其他应收账款作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

存货评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合核对。			
2、了解分析存货的构成、分布，收集企业存货内部控制管理制度，收集各类存货的核算方法等会计制度。			
3、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整，并复印有关资料。			
4、获取并检查被评估单位评估基准日的存货盘点记录或最近一次存货盘点记录，评价盘点的可信度。			
5、与企业仓库管理人员选择重点存货进行抽盘，填写《存货抽查盘点表》。盘点结果如与账面值存在差异，核对并复印进出库单据，对于差异原因不正常的，应加大抽盘项目或全面盘点。存放方式特殊的，应当采取可靠的盘点方式，并在工作底稿中记录下来。			
6、对盘盈、盘亏的存货，查明原因并作记录，调整实际数量和账面价值，并填写存货清查评估明细表调整后账面值。			
7、应当注意有无代他人保存和来料加工的存货，有无未作账务处理而置于他处的存货。			
8、对失效、变质等待核销报废的存货，应要求企业首先作出相应处理与说明。对残、次、冷、背存货要求企业提供说明。			
9、对于外购材料、原材料等存货，收集大额采购合同、发票及付款凭证；对于自制存货，收集存货构成明细或结算明细；对于对外销售存货，收集销售合同及发票。			
10、存放异地存货相关的合同、收、发货凭证复印件；异地存货函证。			
11、委托加工存货收集委托加工合同、发料凭证等资料。			
12、发出商品的出库单、合同等。			
13、对正常外购存货，进行市场询价，计算其评估价值。对近期购入的存货，无特殊情况且价格变化不大时，可按核实后的账面价值确定评估价值。对正常生产且成本核算正确的在产品，可按在产品约当产量参照产成品确定评估价值。对产成品及库存商品，应当按照出厂销售价格扣除销售费用、销售税金及附加、所得税以及根据销售状况扣除适当的利润后，确定评估值。销售费用、销售税金及附加、所得税以及利润水平，应当参照企业目前经营指标按照社会平均水平确定。已使用的存货及在库周转材料应当根据重置单价结合成新率确定评估值。			

14、房地产开发公司存货收集：房地产权证、项目工程规划许可证、施工许可证、施工合同、房屋验收报告、工程竣工决算资料、财务造价审核报告、隐蔽工程检验记录、土地出让合同、出让金缴纳凭证、动拆迁补偿合同、总平面图、房屋测绘报告等资料。		
15、房地产开发公司存货实地查看评估对象（主要是位置、周围环境、外观、建筑结构、装修、设备等），填写现场勘查表。		
16、对特殊行业存货，应聘请有关专家进行咨询后确定评估值。		
17、核实其他需要说明的事项。		
18、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。		
19、有无需要报告中特别说明的事项，如担保情况等。		
索引号	说明与备注	
CB14-1	存货内部控制管理制度	
CB14-2	存货的核算方法等会计制度	
CB14-3	存货抽查盘点表	
CB14-4	存货进出库单据	
CB14-5	存放特殊或特殊存货盘点方式及结果资料或说明	
CB14-6	失效变质及残、次、冷、背说明	
CB14-7	外购存货大额采购合同、发票及付款凭证	
CB14-8	自制存货构成明细或结算明细	
CB14-9	外销售存货销售合同及发票	
CB14-10	异地存货相关的合同、收、发货凭证复印件及异地存货函证	
CB14-11	委托加工合同、发料凭证等资料	
CB14-12	发出商品的出库单、合同等	
CB14-13	材料采购作业分析表	
CB14-14	原材料作业分析表	
CB14-15	在库周转材料作业分析表	
CB14-16	委托加工材料作业分析表	
CB14-17	产成品作业分析表	
CB14-18	在产品作业分析表	
CB14-19	发出商品作业分析表	
CB14-20	在用周转材料作业分析表	
CB14-21	开发成本作业分析表	
CB14-22	开发产品作业分析表	
CB14-23	存货基本情况调查表	
CB14-24	存货区域及个别条件调查表	
CB14-25	存货基础设施情况调查表	
CB14-26	利用专家资料	
.....		
.....		
评估人员（签字）		复核人（签字）

存货抽查盘点表

[illegible]

存货—原材料作业分析表

评估基准日:

被评估企业:

金额单位：人民币元

序号	名称及规格型号	计量单位	账面价值			评估价值			增值率%	索引号	备注
			数量	单价	金额	实际数量	单价	金额			

存货——委托外加工材料作业分析表

评估基准日:

被评估企业：				金额单位：人民币元								
序号	名称及规格型号	加工单位名称	计量单位	账面价值			评估价值			增值率%	索引号	备注
				数量	单价	金额	实际数量	单价	金额			
									</			

存货——在产品作业分析表

评估基准日:

被评估企业:

金额单位：人民币元

序号	名称及规格型号	计量单位	账面价值			评估价值			增值率%	索引号	备注
			数量	单价	金额	实际数量	单价	金额			
合计											
评估增减值及原因分析：											

存货——在用周转材料作业分析表

评估基准日:

被评估企业：					金额单位：人民币元								
序号	名称及规格型号	启用日期	原始入账价值	计量单位	账面价值		实际数量	评估价值			增值率%	索引号	备注
					数量	金额		单价	成新率%	金额			

存货——开发产品作业分析表

评估基准日:

[illegible]

基本情况调查表

年 月 日		现场勘察人：					
项目类型		土地（ ）、在建工程（ ）、已建成房产（ ）					
项目名称							
宗地位置							
评估（交易）目的：		抵押（ ）、司法鉴定、处置（ ）、出让、土地资产处置（ ）、收购补偿（ ）、其他（ ）					
四至：		东至：			南至：		
		西至：			北至：		
用途：		商服（ ）[是否底商（ ）]、办公（ ）、工业（ ）、地下车库（ ）、住宅[别墅（ ）、公寓（ ）、普通商品住宅（ ）、保障性住宅（ ）、其他（ ）]、设备用房（ ）、人防（ ）、其他（ ）					
现使用情况：		自用（ ）、出租（ ）、空闲（ ）					
项目基础设施情况		宗地红线外：	通路（ ）、通电（ ）、通信（ ）、通上水（ ）、通下水（ ）、通热力（ ）、通燃气（ ）、场地平整（ ）				
		宗地红线内：	通路（ ）、通电（ ）、通信（ ）、通上水（ ）、通下水（ ）、通热力（ ）、通燃气（ ）、场地平整（ ）				
房产情况							
序号	用途	总楼层	建筑结构	建成年份	装修情况	设施设备	备注
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
周边道路：							
公交线路：							
银行：			学校：				
超市：			饭店：				
医院：			公园：				
同类型物业：			附市场案例情况调查表及资料				
备注：							

委托方或指派的陪同人签字： 确认时间： 年 月 日

区域及个别条件调查表（分宗地填写）

宗地名称：现场勘查人：土地估价师证号：

宗地形状	宗地形状：规则○ 较规则○ 不规则○		内容	备注
周围土地利用状况	1.宗地位于城市_____区内（选填郊区、市区、开发区等） 2.周围如有农地，主要耕地类型为_____（选填水田、水浇地、菜地、旱地等） 3.周围区域的工业企业主要有_____。			
宗地所在区域交通路网状况	周围区域的主要交通道路有： 1.道路名称_____路，[属（主、次、支路）道路、路面宽_____米（双向_____车道）、路面材料_____]； 2.道路名称_____路，[属（主、次、支路）道路、路面宽_____米（双向_____车道）、路面材料_____]； 3.道路名称_____路，[属（主、次、支路）道路、路面宽_____米（双向_____车道）、路面材料_____]； 4.道路名称_____路，[属（主、次、支路）道路、路面宽_____米（双向_____车道）、路面材料_____]； 距离市级商服中心约_____千米； 距离区级商服中心约_____千米；			
宗地临路状况	东临_____路，[属（主、次、支路）道路、路面宽_____米、路面材料_____]； 南临_____路，[属（主、次、支路）道路、路面宽_____米、路面材料_____]； 西临_____路，[属（主、次、支路）道路、路面宽_____米、路面材料_____]； 北临_____路，[属（主、次、支路）道路、路面宽_____米、路面材料_____]；			
宗地附近公共交通情况	1.附近有_____路等公交线路通过，宗地距站点最近距离约_____米； 2.距_____火车站约_____千米； 3.距_____机场约_____千米；			
公用设施	附近有邮局○ 银行○ 学校○ 医院○ 或（_____）			
环境质量状况	附近污染性企业有○（企业名称：_____）无○； 主要污染源为（大气、粉尘、噪声、水、其他_____）；			
宗地内部地质状况	宗地范围内土质结构：良好○ 一般○ 较差○；地基承载力为_____t/m ² ；			
灾害情况	影响企业生产、施工的自然灾害：有○（地震○ 洪水○ 其他：_____）无○			
规划条件	规划限制：有○（规划容积率：_____，规划依据：_____）无○			

委托方或指派的陪同人签字：

确认时间：_____年_____月_____日

基础设施情况调查表（分宗地填写）

宗地名称：现场勘查人：土地估价师证号：

	条件描述	备注
通路	1.通路情况 好○ 一般○ 较差○ 不通○	
	2.周边主要道路	
	路名_____道路类型与等级_____	
	路名_____道路类型与等级_____	
	路名_____道路类型与等级_____	
	路名_____道路类型与等级_____	
	路名_____道路类型与等级_____	
供电	1.供电来源：_____，所用电网名称：_____；	
	2.供电保证率为_____％；	
	3.用户自备发电设备总功率：_____KV·A	
供水	1.供水来源：由城市自来水厂供应，供水保证率为_____％；	
	2.企业自备深水井，允许取水指标为_____万 T/年，占企业用水量的_____％；	
供暖（热）	1.自建供暖锅炉____台，锅炉型号为_____，吨数为_____T；	
	2.链接市政供暖管网系统○	
供气	企业自建○	
	市政供给天然气○或煤气○	
通讯	总通讯能力为：_____，交换机型号_____；	
	实装电话_____门，其中分机_____门，直拨_____门	
其他		
宗地内平整 状况	平坦○ 基本平坦○ 有一定坡度○ 有较大坡度○	
	其坡度约为_____％	

委托方或指派的陪同人签字：确认时间：年 月 日

合同资产评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合对。			
2、收集企业合同资产内控制度与核算方式，收集大额合同资产发生的合同、协议等重要资料，并抽查有关会计凭证，做好相应清查记录。			
3、对错帐、漏帐、影响净资产的未达帐项、贷方余额等项目进行帐务调整，并复印有关资料。			
4、对合同资产实施账龄分析程序。对可能减值的款项，可以按照了解的情况计算减值。			
5、选择重点明细项目，填写《往来函证单》实施函证程序，了解合同资产存在性。依函证结果，适当地实施替代程序，判断合同资产的可收回性。			
6、分析判断企业合同资产有无合同资产减值，对合同资产中涉及法律诉讼的已决、未决事项以及长期潜亏挂帐项目、已实际发生的未及时帐务处理的费用项目等，作专项调查分析记录，涉讼事项还应当核查有无或有负债。			
7、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
8、收集关联方交易合同、发票及凭证；			
9、核实其他需要说明的事项。			
10、以核实调整后的余额扣除确定的减值进行评估，确定评估结论。对存在性确凿且一般可以收回的款项按照核实后的账面值评估；对有确凿依据为减值的款项按照减值后的金额评估。			
11、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
12、有无大额关联交易、担保等需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB15-1	大额合同协议		
CB15-2	大额典型会计凭证		
CB15-3	往来函证单		
CB15-4	重要坏账资料、涉诉资料		
CB15-5	重要凭证依据依据资料		
CB15-6	关联方交易合同、发票及凭证		
CB15-7	合同资产作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

持有待售资产评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、获取科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合对。			
2、了解分析持有待售资产，收集大额持有待售资产相关的合同、协议等重要资料，并抽查有关会计凭证，做好相应清查记录。			
3、对于持有待售非流动资产收集相关权属资料，并核查有无涉讼事项及抵押、担保、租赁事宜，如有，应当查明原因，并在报告中揭示。			
4、分析判断有无减值，并收集相关资料。			
5、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
6、收集关联方交易合同、发票及凭证；			
7、核实其他需要说明的事项。			
8、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
9、有无大额关联交易等需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB16-1	大额合同、协议及凭证资料		
CB16-2	减值分析		
CB16-3	重要涉诉资料		
CB16-4	关联方交易合同、发票及凭证		
CB16-5	持有待售资产作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

一年内到期的非流动资产评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合核对。			
2、对错帐、漏帐、贷方余额等项目查明原因，进行帐务调整，并复印有关资料。			
3、抽查原始发生凭证和每期摊销的凭证，核查其原始发生额及其构成、发生日期、摊销月数、每期摊销额等。			
4、有实物形态的费用项目，要了解实物资产；有无与其他资产存在价值重复的情形。			
5、有无尚存资产或权利难以准确计算的，性质特殊的费用项目。			
6、核实其他需要说明的事项。			
7、长期待摊费用根据尚存受益期计算评估值，对于有实物形态的费用项目，一般要按照实物资产评估的对应方法进行估算评估值，不得与其他资产重复计算评估值。			
8、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
9、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB17-1:	原始发生额和摊销重要凭证等复印件		
CB17-2:	一年内到期的非流动资产作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

其他流动资产评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合对。			
2、逐项核实其他流动资产发生的原因，转销的审批手续进展情况。			
3、有实物形态的其他项目，要了解核实实物资产，并对其处理变现价值进行估算。			
4、核实其他需要说明的事项。			
5、一般按照其他项目清理变现的净收益估算评估值。无相关批准手续的应当说明。对无法确定变现价值的项目，按照账面值列示。			
6、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
7、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB18-1:	转销的审批手续等资料		
CB18-2:	其他流动资产作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	

债权投资评估步骤及复核表

被评估企业		报告编号	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		是否适用	说明与备注
1、获取申报表、科目明细及余额表、检查明细账、总账、报表进行三相符合核对。			
2、按照记账式、凭证式不同类型，清查、核实、盘点债权形成过程。明确投资形成日期、原始成本，复印重要凭证资料。			
3、核查分析减值情况，并收集相关资料。			
4、有无非记账本位币账户时，如有应查询评估基准日汇率的中间价，评估值按照本位币确定。			
5、核实其他需要说明的事项。			
6、如有评估增减值，分析评估增减值的原因。			
7、有无需要报告中特别说明的事项。			
索引号	附件名称		
CB19-1	重要资料复印件		
CB19-2	债权投资作业分析表		
.....			
.....			
评估人员（签字）		复核人（签字）	