

课题组成员

总 审 肖加忠

课题组负责人 王家治 康峻山

课 题 组 成 员（按姓氏笔画排序）

马宗强	王家治	叶 茂	朱 涛	朱 瑞
刘先明	许茂全	李廷章	李杨沛	肖加忠
陈 宣	高 练	康峻山		

《四川省资产评估工作底稿手册》使用说明

一、修订背景

四川省资产评估协会于 2012 年发布了《四川省资产评估工作底稿指引》，该指引的发布大力推进了我省中小资产评估机构评估工作底稿的规范化进程，提高了资产评估工作质量，给资产评估机构及其从业人员减少了执业风险，对维护社会公共利益和资产评估各方当事人的合法权益，起到了很大作用。

但随着《资产评估法》、《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和中国资产评估新准则体系、新企业会计准则体系及其他相关规范的颁布和实施，2012 年发布的《四川省资产评估工作底稿指引》的部分内容需要做相应的修改完善。鉴于此，2021 年 6 月，四川省资产评估协会成立了《资产评估工作底稿规范化设计研究》课题组，拟通过研究，设计出符合现行法律法规、中国资产评估新准则体系的资产评估工作底稿，供省内资产评估机构及其从业人员使用。课题组成员由四川省资产评估协会工作人员和资产评估机构专家组成。经过近半年的努力，最终形成了这本《四川省资产评估工作底稿手册》。

二、本工作底稿手册的特点

（一）合规性和适用性相结合

设计本资产评估工作底稿时，一方面严格遵循了《资产评估法》、《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）以及财政部和中评协已颁布的各项资产评估准则、企业会计准则及其他相关规范的要求，在工作底稿中充分贯彻中国资产评估准则的意图；另一方面又充分考虑到目前我省资产评估机构普遍规模较小、人员素质参差不齐的特点，力争做到简明扼要、清晰易懂、便于操作。

同时，为适应不同资产评估机构和评估人员的要求，在工作底稿手册中设置了例行部分和选择部分，供资产评估师选择使用。所谓例行部分，是指按照中国资产评估准则体系的规定通常应该具备的工作底稿；选择部分是指评中国资产评估准则体系没有强制规定，但为方便开展资产评估工作的评估人员可以选择使用的工作底稿。

（二）以企业价值评估为主体，适当兼顾单项资产评估

资产评估服务领域广泛，评估对象类型众多，资产评估项目千差万别，不同的评估对象、不同的行业或领域、不同的评估目的、不同的价值标准以及采用不同的评估方法，可能会使用内容和形式并不完全相同的工作底稿格式，要想在一套工作底稿中穷尽所有的评估业务类型是不可能的。因此，本工作底稿手册以企业价值评估为主要对象，分成本法、市场法和收益法三种基本方法进行设计。同时，将常见的单项资产融入成本法下资产类项目中，设计出相应的工作底稿，供评估人员在评估单项资产时参考使用。

三、本工作底稿手册的内容

为了便于更好地理解 and 装订评估档案，本次修订增加一个评估档案框架体系图，评估档案由资产评估工作底稿及初步（正式）资产评估报告、评估说明、评估明细表组成；资产评估工作底稿主要由管理类工作底稿和操作类工作底稿组成。

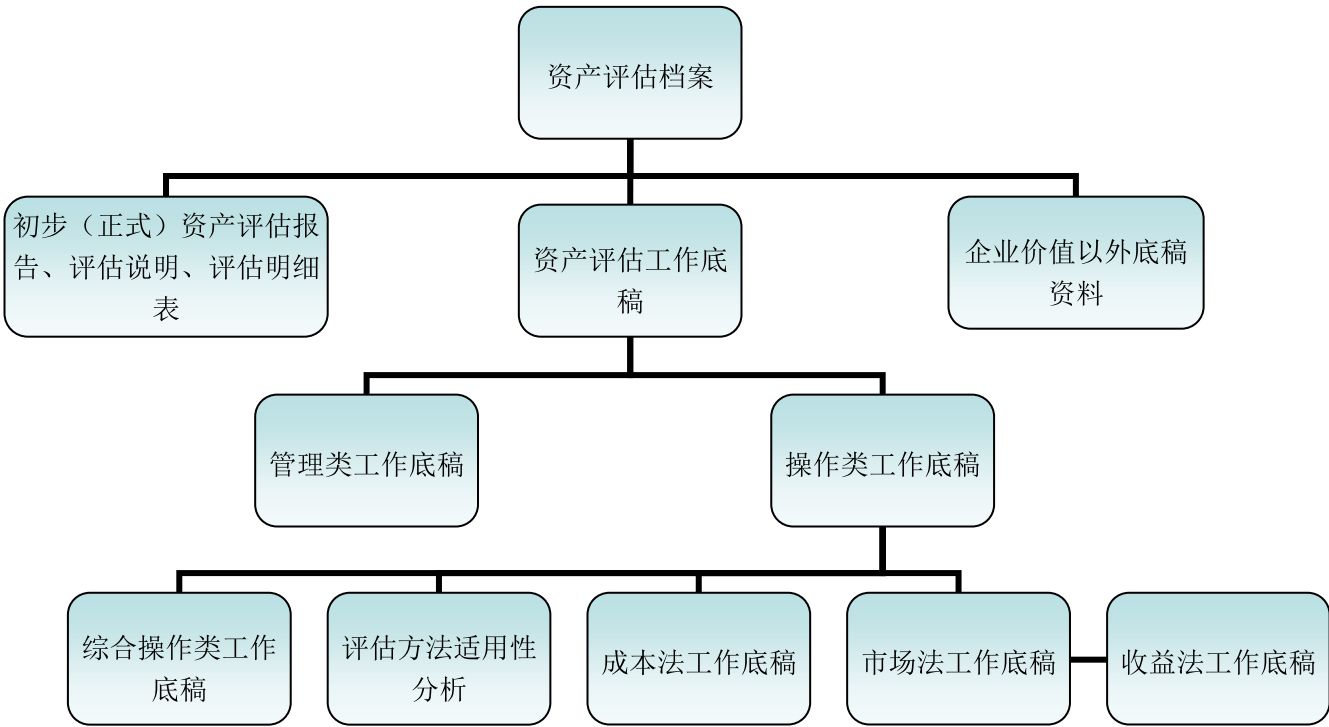
管理类工作底稿是指资产评估师在执行评估业务过程中，为承接、计划、控制和管理评估业务所形成的工作记录及相关资料。主要包括：评估业务基本事项、专业能力分析和评价、独立性分析和评价表、业务风险分析和评价表、资产评估委托合同、评估计划、评估业务执行过程中重大问题处理记录、评估报告的审核记录等十五张表格（G1 至 G15）。

操作类工作底稿是指资产评估师在履行现场调查、收集评估资料和评定估算程序时所形成的工作记录及相关资料。操作类工作底稿的内容因评估目的、评估对象和评估方法等不同而有所差异，通常包括以下内容：现场调查记录与相关资料、收集的其他评估资料、评定估算过程记录等。本套工作底稿手册以

企业价值为评估对象，将操作类底稿按照评估方法分为资产基础法、市场法和收益法三个部分，同时将评估方法适用性分析及各种评估方法都会使用到的工作底稿作为综合操作类底稿在操作类工作底稿中单独列示。

为便于工作底稿的分类与归档，本工作底稿编制了索引号。索引号由大写英文字母和数字组成，字母代表类别，数字代表级次。管理类底稿以“G”开头，操作综合类底稿以“C”开头，评估方法适用性分析以“S”开头,资产基础法以“CB”开头，市场法操作类底稿以“SC”开头，收益法操作类底稿以“SY”开头。

本工作底稿的基本框架如下图：



四、使用本工作底稿手册应注意的问题

（一）本工作底稿手册仅供资产评估机构及其从业人员执行评估业务时参考。资产评估机构及其从业人员不得因使用本套工作底稿而转移自身应承担的相应责任。

（二）本工作底稿手册中涉及的所有资产评估步骤及复核表中的操作步骤与要求并非执行所有相关业务的充分和必要步骤，仅供资产评估机构及其从业人员根据评估业务具体情况分析参考使用。

（三）本工作底稿手册立足于企业价值评估业务，各资产评估机构及其从业人员在执行具体评估业务特别是非企业价值评估业务时，可以进行适当的修改、调整和增删后使用，也可以按照中国资产评估准则体系的要求编制符合评估对象实际情况的工作底稿格式。

（四）本工作底稿手册在遵循新企业会计准则体系下编制的，不适用银行、证券、保险、信托、担保、租赁、保理等金融企业以及其他类金融企业和行政事业单位。

目 录

资产评估档案目录.....	1
资产评估工作底稿目录.....	1
管理类底稿目录.....	2
资产评估业务基本事项.....	3
专业能力分析和评价.....	4
独立性分析和评价表.....	5
业务风险分析和评价表.....	6
利用专家工作、专业报告和引用单项资产评估报告的分析和评价（一）.....	7
利用专家工作、专业报告和引用单项资产评估报告的分析和评价（二）.....	8
利用专家工作、专业报告和引用单项资产评估报告的分析和评价（三）.....	9
评估业务承接综合分析和评价.....	10
资产评估委托合同.....	11
资产评估计划.....	12
评估目的对应的经济行为文件.....	12
评估机构内部复核记录.....	13
评估业务执行过程中重大问题处理记录.....	13
报告签发表.....	14
国资审核意见/客户反馈意见表.....	15
评估报告/发票客户签收表.....	16
评估项目核准或备案文件.....	17
综合操作类底稿目录.....	18
评估方法适用性分析.....	20
企业价值评估资产基础法适用性分析.....	20
企业价值评估收益法适用性分析.....	21
企业价值评估市场法适用性分析.....	22

评估结论分析表.....	23
企业价值评估收益法（股利折现法 DDM）底稿目录.....	24
企业价值评估股利折现法（DDM）收益法评估步骤及复核表.....	25
历史盈利及股息统计表.....	26
股利折现法（DDM）——Gordon 增长模型.....	26
股利折现法（DDM）——两阶段股息贴现模型.....	27
折现率计算表.....	27
企业价值评估收益法（现金流量折现法）底稿目录.....	28
企业价值收益法评估步骤及复核表.....	30
预测期说明.....	31
历史资产负债表.....	32
历史资产负债表简表.....	34
资产负债表.....	35
非经营性资产负债调整表.....	37
经营性资产负债表.....	39
利润表.....	41
利润表简表.....	41
利润表.....	42
非经营性利润调整表.....	43
经营性利润表.....	44
现金流量表.....	45
主要财务指标分析表.....	47
经营现金流量预测表.....	51
经营现金流量预测表.....	53
营业收入预测表.....	55
销量预测表.....	56
单价预测表.....	57
营业成本预测表.....	58
营业成本单价预测表.....	59

营业成本明细预测表.....	60
税金及附加预测表.....	61
销售费用预测表.....	63
管理费用预测表.....	64
研发费用预测表.....	65
财务费用预测表.....	66
其他收益预测表.....	67
投资收益预测表.....	68
净敞口套期收益预测表.....	69
公允价值变动收益预测表.....	70
信用减值损失预测表.....	71
资产减值损失预测表.....	72
资产处置收益预测表.....	73
营业外支出收支预测表.....	74
所得税预测表.....	75
折旧预测表.....	76
摊销预测表.....	76
资本性支出预测表.....	77
营运资金预测表.....	77
折现率计算表.....	78
非经营性资产分析表.....	79
溢余资产分析表.....	79
少数股权折价 控股权溢价分析计算表.....	80
流动性折扣分析计算表.....	80
评估值计算表.....	81
评估值计算表.....	82
评估业务有关基本情况.....	83
 企业价值评估市场法【交易案例比较法】工作底稿目录.....	 84
交易案例比较法评估步骤及复核表.....	85
被评估单位历史报表及调整.....	86

被评估单位财务数据调整后的财务指标计算表.....	91
交易案例选择过程表.....	92
交易案例因素描述.....	93
交易案例因素修正表.....	94
被评估单位企业价值计算表.....	95
评估业务有关基本情况.....	96
 企业价值评估市场法【上市公司比较法】工作底稿目录.....	97
上市公司比较法评估步骤及复核表.....	98
被评估单位历史报表及调整.....	99
被评估单位财务数据调整后的财务指标计算表.....	104
可比上市公司选择过程表.....	106
可比公司 1 财务报表调整及指标计算表.....	108
可比公司 2 财务报表调整及指标计算表.....	114
可比公司 3 财务报表调整及指标计算表.....	120
可比上市公司 1 财务数据调整后的财务指标计算表.....	126
可比上市公司 2 财务数据调整后的财务指标计算表.....	128
可比上市公司 3 财务数据调整后的财务指标计算表.....	130
参考上市公司价值乘数计算表.....	132
被评估单位经营性权益价值计算表.....	135
修正系数计算表.....	137
缺少流动性折扣说明及计算表.....	138
控制权溢价及非控股权折价说明及估算表.....	138
被评估单位股东权益价值【E】计算表.....	139
 操作类资产基础法底稿目录表.....	140
货币资金—现金评估步骤及复核表.....	142
现金盘点表.....	143
货币资金—现金作业分析表.....	144
货币资金—银行存款评估步骤及复核表.....	145
银行询证函.....	146

银行存款作业分析表.....	150
货币资金—其他货币资金评估步骤及复核表.....	151
其他货币资金作业分析表.....	152
交易性金融资产—股票评估步骤及复核表.....	153
交易性金融资产—股票作业分析表.....	154
交易性金融资产—债券评估步骤及复核表.....	155
交易性金融资产—债券债券作业分析表.....	156
交易性金融资产—基金评估步骤及复核表.....	157
交易性金融资产—基金作业分析表.....	158
衍生金融资产评估步骤及复核表.....	159
衍生金融资产作业分析表.....	160
应收票据评估步骤及复核表.....	161
应收票据评估作业分析表.....	162
应收帐款评估步骤及复核表.....	163
应收账款坏账分析表.....	164
往来款项询证函.....	165
应收帐款作业分析表.....	166
应收账款融资评估步骤及复核表.....	167
应收款项融资作业分析表.....	168
预付款项评估步骤及复核表.....	169
预付款项作业分析表.....	170
其他应收款评估步骤及复核表.....	171
其他应收账款坏账分析表.....	172
其他应收款作业分析表.....	173
存货评估步骤及复核表.....	174
存货抽查盘点表.....	176
存货—材料采购（在途物资）作业分析表.....	177
存货—原材料作业分析表.....	178
存货—在库周转材料作业分析表.....	179
存货—委托外加工材料作业分析表.....	180
存货—产成品作业分析表.....	181

存货—在产品作业分析表.....	182
存货—发出商品作业分析表.....	183
存货—在用周转材料作业分析表.....	184
存货—开发成本作业分析表.....	185
存货—开发产品作业分析表.....	186
基本情况调查表.....	187
区域及个别条件调查表（分宗地填写）	188
基础设施情况调查表（分宗地填写）	189
合同资产评估步骤及复核表.....	190
合同资产作业分析表.....	191
持有待售资产评估步骤及复核表.....	192
持有待售资产作业分析表.....	193
一年内到期的非流动资产评估步骤及复核表.....	194
一年内到期的非流动资产评估明细表.....	195
其他流动资产评估步骤及复核表.....	196
其他流动资产作业分析表.....	197
债权投资评估步骤及复核表.....	198
债权投资评估作业表.....	199
其他债权投资评估步骤及复核表.....	200
其他债权投资评估作业表.....	201
长期应收款评估步骤及复核表.....	202
长期应收账款坏账分析表.....	203
长期应收款作业分析表.....	204
长期股权投资评估步骤及复核表.....	205
长期股权投资评估作业表.....	206
其他权益工具投资评估步骤及复核表.....	207
其他权益工具投资评估作业表.....	208
其他非流动金融资产评估步骤及复核表.....	209
其他非流动金融资产评估作业表.....	210
投资性房地产—房屋评估步骤及复核表.....	211
投资性房地产—房屋评估作业分析表.....	213

投资性房地产—土地使用权评估步骤及复核表.....	214
投资性房地产—土地使用权清查评估作业分析表.....	216
建筑物类固定资产评估步骤及复核表.....	217
房屋建筑物权属统计表.....	219
固定资产—房屋建筑物评估作业分析表.....	220
固定资产—构筑物评估作业分析表.....	221
固定资产—管道沟槽评估作业分析表.....	222
设备类固定资产评估步骤及复核表.....	223
固定资产—机器设备评估作业分析表.....	225
固定资产—车辆评估作业分析表.....	226
固定资产—电子设备评估作业分析表.....	227
在建工程—土建评估步骤及复核表.....	228
在建工程—土建工程作业分析表.....	229
在建工程—设备安装工程评估步骤及复核表.....	230
在建工程—设备安装工程评估作业分析表.....	231
生产性生物资产评估步骤及复核表.....	232
生产性生物资产评估作业分析表.....	233
生产性生物资产成本法评估作业分析表.....	234
生产性生物资产收益法评估作业分析表.....	235
生产性生物资产市场法评估作业分析表.....	236
油气资产评估步骤及复核表.....	237
案例评估值确定记录及作价表.....	238
油气资产评估作业分析表.....	239
使用权资产评估步骤及复核表.....	240
使用权资产评估作业分析表.....	241
无形资产—土地使用权评估步骤及复核表.....	242
无形资产—土地使用权评估作业分析表.....	243
无形资产—矿业权评估步骤及复核表.....	244
无形资产—矿业权作业分析表.....	245
无形资产—其他评估步骤及复核表.....	246
无形资产—其他无形资产作业分析表.....	247

专利、非专有技术、著作权等专用底稿.....	248
开发支出评估步骤及复核表.....	249
开发支出资产评估作业分析表.....	250
商誉评估步骤及复核表.....	251
商誉资产评估作业分析表.....	252
长期待摊费用评估步骤及复核表.....	253
长期待摊费用作业分析表.....	254
递延所得税资产评估步骤及复核表.....	255
递延所得税资产作业分析表.....	256
其他非流动资产评估步骤及复核表.....	257
其他非流动资产作业分析表.....	258
短期借款评估步骤及复核表.....	259
短期借款评估作业分析表.....	260
交易性金融负债评估步骤及复核表.....	261
交易性金融负债作业分析表.....	262
衍生金融负债评估步骤及复核表.....	263
衍生金融负债作业分析表.....	264
应付票据评估步骤及复核表.....	265
应付票据评估作业分析表.....	266
应付帐款评估步骤及复核表.....	267
应付帐款作业分析表.....	268
预收款项评估步骤及复核表.....	269
预收帐款作业分析表.....	270
合同负债评估步骤及复核表.....	271
合同负债作业分析表.....	272
应付职工薪酬评估步骤及复核表.....	273
应付职工薪酬评估作业分析表.....	274
应交税费评估步骤及复核表.....	275
应交税金清查评估作业分析表.....	276
其他应付款评估步骤及复核表.....	277
其他应付款作业分析表.....	278

持有待售负债评估步骤及复核表.....	279
持有待售负债作业分析表.....	280
一年内到期的非流动负债评估步骤及复核表.....	281
一年内到期的非流动负债作业分析表.....	282
其他流动负债评估步骤及复核表.....	283
其他流动负债作业分析表.....	284
长期借款评估步骤及复核表.....	285
长期借款评估作业分析表.....	286
应付债券—优先股评估步骤及复核表.....	287
应付债券—优先股评估作业分析表.....	288
应付债券—优先股评估作业分析表.....	289
应付债券—永续债评估作业分析表.....	290
租赁负债评估步骤及复核表.....	291
租赁负债评估作业分析表.....	292
长期应付款评估步骤及复核表.....	293
长期应付款评估作业分析表.....	294
预计负债评估步骤及复核表.....	295
预计负债评估作业分析表.....	296
递延收益评估步骤及复核表.....	297
递延收益评估作业分析表.....	298
递延所得税负债评估步骤及复核表.....	299
递延所得税负债作业分析表.....	300
其他非流动负债评估步骤及复核表.....	301
其他非流动负债作业分析表.....	302
企业价值评估资产评估报告参考模板.....	303
资产评估申报表.....	321
资产负债表.....	322
资产评估结果汇总表.....	324
资产评估结果分类汇总表.....	325
流动资产清查评估汇总表.....	328

货币资金—现金清查评估明细表.....	329
货币资金—银行存款清查评估明细表.....	330
货币资金—其他货币资金清查评估明细表.....	331
交易性金融资产清查评估汇总表.....	332
交易性金融资产—股票投资清查评估明细表.....	333
交易性金融资产—债券投资清查评估明细表.....	334
交易性金融资产—基金投资清查评估明细表.....	335
衍生金融资产清查评估明细表.....	336
应收票据清查评估明细表.....	337
应收账款清查评估明细表.....	338
应收款项融资清查评估明细表.....	339
预付账款清查评估明细表.....	340
其他应收款清查评估明细表.....	341
存货清查评估汇总表.....	342
存货—材料采购（在途物资）清查评估明细表.....	343
存货—原材料清查评估明细表.....	344
存货—在库周转材料清查评估明细表.....	345
存货—委托加工物资清查评估明细表.....	346
存货—产成品（库存商品）清查评估明细表.....	347
存货—在产品（自制半成品）清查评估明细表.....	348
存货—发出商品清查评估明细表.....	349
存货—在用周转材料清查评估明细表.....	350
存货—开发成本清查评估明细表.....	351
存货—开发产品清查评估明细表.....	352
合同资产清查评估明细表.....	353
持有待售资产清查评估明细表.....	354
一年内到期的非流动资产清查评估明细表.....	355
其他流动资产清查评估明细表.....	356
非流动资产评估汇总表.....	357
债权投资清查评估明细表.....	358
其他债权投资清查评估明细表.....	359

长期应收款清查评估明细表.....	360
长期股权投资清查评估明细表.....	361
其他权益工具投资清查评估明细表.....	362
其他非流动金融资产清查评估明细表.....	363
投资性房地产—房屋评估明细表（采用成本模式计量）.....	364
投资性房地产—房屋评估明细表（采用公允价值模式计量）.....	365
投资性房地产—土地使用权评估明细表（采用成本模式计量）.....	366
投资性房地产—土地使用权评估明细表（采用公允价值模式计量）.....	367
固定资产清查评估汇总表.....	368
固定资产—房屋建筑物清查评估明细表.....	369
固定资产—构筑物及其他辅助设施清查评估明细表.....	370
固定资产—管道和沟槽清查评估明细表.....	371
固定资产—机器设备清查评估明细表.....	372
固定资产—车辆清查评估明细表.....	373
固定资产—电子设备清查评估明细表.....	374
固定资产—土地清查评估明细表.....	375
在建工程清查评估汇总表.....	376
在建工程—土建工程清查评估明细表.....	377
在建工程—设备安装工程清查评估明细表.....	378
生产性生物资产清查评估明细表.....	379
油气资产清查评估明细表.....	380
使用权资产清查评估明细表.....	381
无形资产清查评估汇总表.....	382
无形资产—土地使用权清查评估明细表.....	383
无形资产—矿业权评估明细表.....	384
无形资产—其他无形资产清查评估明细表.....	385
开发支出清查评估明细表.....	386
商誉清查评估明细表.....	387
长期待摊费用清查评估明细表.....	388
递延所得税资产清查评估明细表.....	389
其他非流动资产清查评估明细表.....	390

流动负债清查评估汇总表.....	391
短期借款清查评估明细表.....	392
交易性金融负债清查评估明细表.....	393
衍生金融负债清查评估明细表.....	394
应付票据清查评估明细表.....	395
应付账款清查评估明细表.....	396
预收账款清查评估明细表.....	397
合同负债清查评估明细表.....	398
应付职工薪酬清查评估明细表.....	399
应交税费清查评估明细表.....	400
其他应付款清查评估明细表.....	401
持有待售负债清查评估明细表.....	402
一年内到期的非流动负债清查评估明细表.....	403
其他流动负债清查评估明细表.....	404
非流动负债清查评估汇总表.....	405
长期借款清查评估明细表.....	406
应付债券清查评估明细表.....	407
租赁负债评估作业分析表.....	408
长期应付款清查评估明细表.....	409
预计负债清查评估明细表.....	410
递延收益清查评估明细表.....	411
递延所得税负债清查评估明细表.....	412
其他非流动负债清查评估明细表.....	413

资产评估档案目录

项目名称：			报告文号：				
档案内容							
序号	名称	是否适应		介质形式		第 册	索引号
		是	否	纸质	电子		
1	资产评估工作底稿	✓		✓	✓	第 册	DG
2	初步资产评估报告、评估说明、评估明细表					第 册	CG
3	正式评估报告、正式评估说明、评估明细表	✓		✓	✓	第 册	DG
4	其他资料					第 册	QT

备注：

1、工作底稿可以是纸质文档、电子文档或者其他介质形式的文档，资产评估机构及其资产评估专业人员应当根据资产评估业务具体情况和工作底稿介质的理化特性谨慎选择工作底稿的介质形式。

2、资产评估委托合同、资产评估报告应当形成纸质文档。评估明细表、评估说明可以是纸质文档、电子文档或者 其他介质形式的文档。

3、同时以纸质和其他介质形式保存的文档，其内容应当相互匹配，不一致的以纸质文档为准。

资产评估项目工作底稿目录

项目名称：			报告文号：				
档案内容							
序号	名称	是否适应		介质形式		第 册	索引号
		是	否	纸质	电子		
1	管理类底稿	✓				第 册	G
2	综合操作类底稿	✓				第 册	C
3	评估方法适用性分析	✓				第 册	S
4	资产基础法操作类底稿					第 册	CB
5	收益法操作类底稿					第 册	SY
6	市场法操作类底稿					第 册	SC

管理类底稿目录

项目名称：				报告文号：			
档案内容							
序号	名称	是否适用		介质形式		第 册	索引号
		是	否	纸质	电子		
1	资产评估业务基本事项						G1
2	专业能力分析和评价						G2
3	独立性分析和评价表						G3
4	业务风险分析和评价表						G4
5	利用专家工作分析和评价						G5
6	评估业务承接综合分析和评价						G6
7	资产评估委托合同						G7
8	资产评估计划						G8
9	评估目的对应的经济行为文件						G9
10	评估机构内部复核记录						G10
11	评估业务执行过程中重大问题处理记录						G11
12	报告签发表						G12
13	国资审核意见/客户反馈意见表						G13
14	评估报告/发票客户签收表						G14
15	评估项目核准或备案文件						G15
...	...						...
...	...						...

资产评估业务基本事项

资产评估业务洽谈人员情况			
评估机构业务洽谈人员		洽谈时间	
委托方业务洽谈人员		洽谈人员电话	
资产评估业务基本事项			
委托方名称		国资（ ） 上市公司（ ） 其他（ ）	
被评估单位名称		国资（ ） 上市公司（ ） 其他（ ）	
评估目的			
经济行为的审批情况			
评估对象			
评估范围			
委托人、产权持有人和委托人以外的其他资产评估报告使用人			
评估基准日		价值类型	
评估费用		评估费用支付方式	
资产评估报告使用范围			
资产评估报告提交期限		报告提交方式	
委托人及被评估单位对本次评估工作配合和协助情况			
被评估单位基本情况			
基准日资产负债状况			
基准日及近3年利润状况			
长投情况			
主要资产分布情况			
基准日是否审计、年报审计情况			
以前年度评估情况			
其他			

业务洽谈人员（签字）

评估机构相关负责人（签字）

专业能力分析和评价

委托方		被评估单位	
评估目的		评估对象	
评估基准日		报告编号	
评估机构是否有与评估业务相应执业经验			
资产评估专业人员是否有与评估业务相关的专业知识和执业经验			
结论			

评价人（签字）

评估机构相关负责人（签字）

独立性分析和评价

委托方		被评估单位	
评估目的		评估对象	
评估基准日		报告编号	
可能影响独立性的双方	资产评估机构及其参与该项目的资产评估专业人员或亲属（配偶、父母、子女及其配偶）		
	委托方及其他相关当事人		
是否存在经济利益关联	评估机构及拟承担该项业务的评估专业人员或其亲属是否存在拥有委托人或者相关当事方的股权、债权、有价证券、债务，或者存在担保等可能影响独立性的经济利益关系？		
是否存在特定职务关联	评估机构及拟承担该项业务的评估专业人员或其亲属是否存在委托人或相关当事方担任董事、监事、高级管理人员或者其他可能对评估结论施加重大影响的特定职务？		
是否存在业务关联	评估机构和评估专业人员或其亲属是否存在为委托人或相关当事方编制属于该项业务对象的数据或其他记录？		
是否存在服务关联	评估机构和评估专业人员或其亲属是否存在为委托人或相关当事方提供直接影响该项业务对象的其他服务？		
是否存在利益输送或者利益冲突	评估机构和评估专业人员或其亲属是否与委托人或相关当事方从事的业务之间是否存在其他利益输送或者利益冲突关系情形？		
结论			

评价人（签字）

评估机构相关负责人（签字）

业务风险分析和评价表

委托方		被评估单位	
评估目的		评估对象	
评估基准日		报告编号	
来自委托人、产权持有者、被评估单位及其他相关当事人的风险			
委托人、产权持有者、被评估单位是否能积极配合评估人员开展评估工作？			
委托人对项目操作时间要求是否紧迫？			
委托人和被评估单位的诚信度如何？			
委托人和被评估单位提供评估资料的可信度如何？			
来自评估对象的风险			
评估对象和评估范围是否明确？			
评估对象和重要资产的法律权属状况是否清晰或存在法律纠纷？			
评估报告使用中的风险			
评估目的是否清晰、明确？			
评估报告的使用人是否能够明确？			
经济行为所涉及的交易各方是否存在纠纷、诉讼等情况等？			
其他风险			
存在风险制订的风险控制措施			
分析和评价结论			

评价人（签字）

评估机构相关负责人（签字）

利用专家工作、专业报告和引用单项资产评估
报告的分析 and 评价

一、利用个人专家					
姓名		性别		学历	
专业资格		职称		声望	
专业特长					
专家简介					
工作目标范围和成果					
成果归属和预定用途					
专家是否了解资产评估 相关规定的分析					
对利用专家工作制订的 风险控制措施					
专家是否存在与委托人 或其他相关当事人存在 关联关系等可能影响独 立性的情况					
利用专家工作是否征得 委托人的同意					
费用约定					
附件	1、专家服务合同；2、专家保密承诺；3、专家独立性声明；4、专家签字的工作成果；5、专家身份证复印件；6、专家资格证复印件；7、其他资料。				

评价人（签字）

评估机构相关负责人（签字）

二、利用专业报告				
专业报告名称				
专业报告出具机构				
专业报告获取途径	委托方提供		评估机构委托	
委托方提供专业报告	1、综合考虑专业机构的业务范围、执业资质、业绩、地位等素，判断其所出具的专业报告作为评估依据的可靠性； 2、专业机构的独立性。			
评估机构委托出具的专业报告	1、应当由资产评估机构与专业机构签署约定文件，明确工作的目标、范围和成果；明确工作成果的归属及预定用途；明确对信息保密的要求； 2、综合考虑专业机构的业务范围、执业资质、业绩、地位等素，判断其所出具的专业报告作为评估依据的可靠性； 3、专业机构的独立性。			
应当关注其披露的、对专业报告结论存在重大影响的事项				
结论				
附件	1、资产评估机构与专业机构签署的约定文件； 2、专业报告。			

评价人（签字）

评估机构相关负责人（签字）

三、引用单项资产评估报告	
单项资产评估报告名称	
单项资产评估报告出具机构	
单项资产评估报告获取途径	
判断是否满足资产评估报告的引用要求	关注拟引用单项资产评估报告的性质、评估目的、评估基准日、评估对象、评估依据、参数选取、假设前提、使用限制等是否满足资产评估报告的引用要求。
分析拟引用单项资产评估报告载明的评估结论	分析拟引用单项资产评估报告载明的评估结论，判断其对应的资产类型与资产评估的资产类型的一致性；分析是否存在相关负债，并予以恰当处理。
关注拟引用单项资产评估报告的相关备案审核文件资料	当关注拟引用单项资产评估报告的相关备案审核文件资料，分析其可能对拟引用单项资产评估报告评估结论产生的影响。
关注所引用单项资产评估报告披露的特殊事项说明	当关注所引用单项资产评估报告披露的特殊事项说明，判断其是否可以引用及其对资产评估结论的影响。
结论	
附件	1、单项资产评估报告。

评价人（签字）

评估机构相关负责人（签字）

评估业务承接综合分析和评价

委托方		被评估单位	
评估目的		评估对象	
评估基准日		报告编号	
序号	评价项目	评价结论	
1	专业能力分析和评价		
2	独立性分析和评价		
3	业务风险分析和评价		
4	利用专家工作评价		
5	其他		
评估业务承接综合分析和评价结论			

评价人（签字）

评估机构具有审批权的负责人（签字）

资产评估委托合同

法律依据		《中华人民共和国合同法》
准则依据		《资产评估准则——基本准则》以及《资产评估准则——资产评估委托合同》
基本要求	一	资产评估委托合同应当由评估机构的法定代表人（或者执行合伙事务合伙人）或其授权人签字并加盖评估机构印章
	二	资产评估委托合同应当包括下列基本内容
	1	评估机构和委托人的名称、住所、联系人及联系方式
	2	评估目的
	3	评估对象和评估范围
	4	评估基准日
	5	评估报告使用范围
	6	评估报告提交期限和方式
	7	评估服务费总额或支付标准、支付时间及支付方式
	8	评估机构和委托人的其他权利和义务
	9	违约责任和争议解决
	10	合同当事人签字或盖章时间
	11	合同当事人签字或盖章地点
	三	资产评估委托合同订立后发现相关事项存在遗漏、约定不明确，或者在合同履行中约定内容发生变化的，资产评估机构可以要求与委托人订立补充合同或者重新订立资产评估委托合同，或者以法律允许的其他方式对资产评估委托合同的相关条款进行变更
	四	资产评估委托合同具体格式和条款在遵循上述法律、准则及要求的基础上自行确定

资产评估计划

准则依据		《资产评估执业准则—资产评估程序》
基本要求	一	资产评估计划的内容应当根据资产评估业务具体情况编制，并合理确定资产评估计划的繁简程度
	二	资产评估计划应当包括以下基本内容
	1	资产评估业务实施的主要过程
	2	时间进度
	3	人员安排
	三	资产评估计划应当由评估机构相关负责人审核、签字，并签署日期；应当符合机构内部关于评估计划审批流程及相应权限的规定
	四	资产评估计划具体格式和内容在遵循上述要求的基础上根据项目的复杂程度自行编制

计划编制人（签字）

评估机构具有审批权的负责人（签字）

评估目的对应的经济行为文件

准则依据		《资产评估执业准则—资产评估程序》
基本要求	一	经济行为实施主体的申请文件
	二	评估目的对应的经济行为批准文件
	三	经济行为对应的实施方案等资料

评估机构内部复核记录

准则依据		《资产评估基本准则》、《资产评估执业准则—资产评估程序》、《资产评估执业准则—资产评估档案》
基本要求	一	复核记录所反映的复核程序应当与评估机构内部质量控制制度规定的内部审核制度相一致
	二	复核意见清晰、具体，体现实质性复核内容
	三	项目组对复核意见有清晰、明确的答复
	四	复核记录有审核人员和项目组人员签名和日期
	五	各级复核记录保存完整
	六	评估机构内部复核记录具体格式、内容以及复核级次在遵循上述要求的基础上根据评估机构质控要求自行编制

评估业务执行过程中重大问题处理记录

资产评估项目名称：		请示人及职务：		批示人及职务：	
提请研究的主要问题及初步处理意见			处理意见		
请示人签字：		日期：		批示人签字：	
				日期：	

报告签发表

资产评估项目名称：		
报告编号：	签字评估师	
签发意见		
签发人签字：		
签发意见		
签发人签字：		
签发意见		
评估机构相关负责人签字：		
需说明的问题		

填表说明：
1. 本表供签发报告使用；2. 如签发中有保留意见，请在签发意见、需说明的问题中说明。

国资审核意见表/ 客户反馈意见表

客户反馈意见：	是否适用		
国资审核意见：	是否适用		
针对反馈意见的解决方案：			
相关审核意见回复：			

项目负责人（签字）

评估机构相关负责人（签字）

评估报告/发票客户签收表

今收到：

XXXX 公司 现场送达（邮寄送达） （项目名称及报告文号）

资产评估报告一式_____份；资产评估说明一式 _____份；资产评估明细表一式_____份。

本资产评估业务按约定收费_____ 元， 现收到发票_____张，

发票号_____。

备注：_____。

签收单位：_____

签 收 人：

联系电话：

签收时间：

评估项目核准或备案文件

准则依据	《资产评估执业准则——资产评估报告》、《企业国有资产评估报告指南》
评估项目核准或备案文件	

综合操作类底稿目录

项目名称：		报告文号：			
档案内容					
序号	名称	是否适用	介质形式	第 册	索引号
1	资产评估委托方或产权持有者（被评估企业）提供的资料清单	✓	纸质	第 册	C1
2	企业国有资产产权登记证复印件	✓	纸质	第 册	C2
3	委托方营业执照（三证合一）、出资协议、股权证书、股权买卖协议等	✓	纸质	第 册	C3
4	被评估单位公司营业执照（三证合一）、验资报告（历次）、公司章程（历次）	✓	纸质	第 册	C4
5	被评估单位历史沿革的资料，如企业成立和经营的时间，股权变动情况，控股股东及股东持股比例等	✓	纸质	第 册	C5
6	被评估单位现状的资料，如企业的主要描述，包括：子公司股权结构图，企业自身组织机构图等	✓	纸质	第 册	C6
7	被评估单位评估基准日及历史年度财务报表、审计报告、主要资产明细表等	✓	纸质	第 册	C7
8	被评估单位主要经营业务资料、产品及销售状况、成本费用构成资料；主要销售市场及销售方式、子公司分布及业务构成、企业经营效益情况分析资料等	✓	纸质	第 册	C8
9	被评估单位拥有的各项核心技术研发资料及特许经营权资料	✓	纸质	第 册	C9
10	被评估单位经营特点、优劣势情况资料	✓	纸质	第 册	C10
11	被评估单位劳动保障、社会保险、人员退休政策等文件；人力资源情况资料，包括员工人数，各职能部门分布情况；被评估单位管理层构成等资料，如年龄、职务、服务时间长短等情况	✓	纸质	第 册	C11
12	被评估单位近期的经过董事会或经理办公会通过的经营计划文件、长期发展规划文件	✓	纸质	第 册	C12
13	最近若干年度的纳税记录，了解企业的税务政	✓	纸质	第 册	C13

评估方法适用性分析

报告名称					
报告编号					
行号	档案内容	是否适用	介质形式	第 册	索引号
1	资产基础法适用性分析		纸质	第 册	S1
2	收益法适用性分析		纸质	第 册	S2
3	市场法适用性分析		纸质	第 册	S3
4	初步评估结论分析表	✓	纸质	第 册	S4

企业价值评估资产基础法适用性分析

被评估单位名称：

评估基准日：

项目名称	
评估目的	
评估对象	
价值类型	
适用性分析	

评估人员：

复核人员：

企业价值评估收益法适用性分析

被评估单位名称：评估基准日：

项目名称			
评估目的			
评估对象			
价值类型			
收益法应用基础	1	被评估企业存续时间	
	2	历史经营状况的稳定性	
	3	历史收益状况的稳定性	
	4	未来收益的可预测性	
	5	未来风险的可计量性	
			
重要的假设前提和限制条件	1	如：所得税优惠	
	2	如：研发费用加计扣除	
	3		
	4		
			
重要参数	1	收益口径	
	2	折现率口径	
	3	预测期限	
	4	终值处理方式	
适用性分析			

评估人员：复核人员：

企业价值评估市场法适用性分析

被评估单位名称：评估基准日：

项目名称		
评估目的		
评估对象		
价值类型		
上市公司比较法	是否有三个以上与被评估企业处于同一或类似行业的上市公司	
	上市公司的经营和财务指标等是否异常	
	能否对参考企业的财务报表进行分析调整,使其与被评估企业的财务报表具有可比性	
		
并购案例比较法	是否有三个以上与被评估企业处于同一或类似行业在市场上已有交易案例的参考企业	
	能否取得交易案例的评估基准日及前 3-5 年的经营和财务数据	
	能否取得交易案例的生产、经营、财务分析方面的相关资料	
	能否取得其他特殊参数	
		
适用性分析		

评估人员：复核人员：

评估结论分析表

被评估单位名称：评估基准日：

项目名称	
评估目的	
评估对象	
价值类型	
成本法评估情况及 评估结果	
收益法评估情况及 评估结果	
市场法评估情况及 评估结果	
综合分析	

评估人员：复核人员：

企业价值评估收益法（股利折现法 DDM）

底稿目录

项目名称：		报告文号：		
档案内容				
序号	名称	是否适用	第 XX 册	索引号
1	历史盈利及股息统计	✓	第 册	SYG1
2	Gordon 增长模型计算表	✓	第 册	SYG2
3	两阶段股息贴现模型计算表	✓	第 册	SYG3
4	折现率计算表	✓	第 册	SYG4
5	无风险报酬率计算表	✓	第 册	SYG5
6	可比公司 β	✓	第 册	SYG6
7	高管访谈记录	✓	第 册	SYG7
8	企业组织性文件资料	✓	第 册	SYG8
9	企业业务文件资料	✓	第 册	SYG9
10	财务文件资料	✓	第 册	SYG10
11	重要协议和合同	✓	第 册	SYG11
12	融资文件资料	✓	第 册	SYG12
13	知识产权资料	✓	第 册	SYG13
14	雇员及员工资料	✓	第 册	SYG14
15	诉讼事项资料	✓	第 册	SYG15
16	税务	✓	第 册	SYG16
17	土地物业和其他资产资料	✓	第 册	SYG17
18	环境保护和产品质量资料	✓	第 册	SYG18
19	研究与开发资料	✓	第 册	SYG19
20	企业经营的宏观及区域经济因素分析	✓	第 册	SYG20
21	行业现状与发展前景分析	✓	第 册	SYG21
22	企业在行业中优势劣势分析	✓	第 册	SYG22
23	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	SYG23
24	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	SYG24
25	收益法—股利折现法（DDM）评估说明	✓	第 册	SYG25
26	其他……	✓	第 册	SYG26

底稿整理人：

项目经理：

企业价值评估股利折现法（DDM）收益法评估 步骤及复核表

被评估企业		报告文号	
评估人员（签字）		项目经理（签字）	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		附件资料	
1、收集并分析、统计目标企业的历史资料，包括盈利、股息、股息支付率、增长率等。		历史盈利及股息统计表 SYG1	
2、分析目标企业所处经营阶段、经营情况，选择适当模型。			
3、计算预期股息、预期增长率、股权资本成本等相关参数，根据选取的模型，计算股权价值。		Gordon 增长模型计算表 SYG2、两阶段股息贴现模型计算表 SYG3、折现率计算表 SYG4、无风险报酬率计算表 SYG5、可比公司 β SYG6	
4、对高管进行访谈。		高管访谈记录 SYG7	
5、分析整理收集的企业组织性文件资料、企业业务文件资料、财务文件资料、重要协议和合同、融资文件资料、知识产权资料、雇员及员工资料、诉讼事项资料、税务资料、土地物业和其他资产资料、环境保护和产品质量资料、研究与开发资料。		企业组织性文件资料 SYG8、企业业务文件资料 SYG9、财务文件资料 SYG10、重要协议和合同 SYG11、融资文件资料 SYG12、知识产权资料 SYG13、雇员及员工资料 SYG14、诉讼事项资料 SYG15、税务资料 SYG16、土地物业和其他资产资料 SYG17、环境保护和产品质量资料 SYG18、研究与开发资料 SYG19	
6、对企业经营的宏观及区域经济因素分析、所在行业现状与发展前景分析、企业在行业中优势劣势分析、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、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。		企业经营的宏观及区域经济因素分析 SYG20；所在行业现状与发展前景分析 SYG21；企业在行业中优势劣势分析 SYG22；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 SYG23；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 SYG24	
7、撰写收益法-股利折现法（DDM）评估说明。		收益法—股利折现法（DDM）评估说明 SYG25	
8、整理归纳收益法底稿。			

部门经理（签字）：

历史盈利及股息统计表

评估基准日

被评估企业

项目	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	平均
每股盈利 EPS							
每股股息 DPS							
股息支付率 DPS/EPS							
股权资本报酬 ROE							
增长率 $g=DPS/EPS*ROE$							

股利折现法（DDM）——Gordon 增长模型

评估基准日

被评估企业

参数	释义	金额	备注
D_0	未来每期支付的每股股息		
K_e	股权资本成本		
g	股息增长率		
$P_0=D_0(1+g)/(K_e-g)$	每股价值		

备注：

- 1、股息的增长率必须在时间上保持不变的这种假设是难以满足的，尤其是面对盈利的波动性。若公司具备接近稳定增长率的平均增长率，就可以使用这一模型。
- 2、Gordon 增长模型最适合以低于或等于正常经济增长率而增长的公司，而它们通常在未来会继续奉行已经确定了股息支付政策。公司的股息支付必须与稳定性的假设相一致，因为稳定的公司通常会支付大量的股息。特别地，对于那些一直支付低于可承担数额的股息而同时在积累现金的公司，该模型将会低估它们的股权资本价值。

股利折现法（DDM）——两阶段股息贴现模型

评估基准日

被评估企业

参数	释义	金额	备注
DPS ₀	当前年份的每股股息		
K _{e,hg}	高增长时期股权资本成本		
K _{e,st}	稳定增长时期股权资本成本		
n	高增长年限		
g	在初始 n 年中的异常增长率		
g _n	在 n 年后的永续增长率		
P ₀	每股价值		

备注：

- 1、这一模型以两个阶段的增长为基础，持续 n 年的异常增长阶段以及随后永续的稳定增长阶段
- 2、适合处于高增长之中并预期在一定时期内保持高增长率，其后高增长的来源将会消失
- 3、该模型最适用于坚持把剩余现金流（即，在债务支付和再投资需要被满足之后所剩下的现金流）作为股息而支付的公司
- $$P_0 = \left(\frac{DPS_0 \times (1+g)^n}{K_{e,hg} - g} \right) \times \frac{1}{(1+K_{e,hg})^n} + \left(\frac{DPS_{n+1}}{K_{e,st} - g_n} \right) \times \frac{1}{(1+K_{e,hg})^n}$$

折现率计算表

项目/时间	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
D/E						
无风险						
ERP						
债务成本						
可比公司 β						
所得税率						
调整后 β						
个别风险						
Ke						

企业价值评估收益法（现金流量折现法） 底稿目录

项目名称：		报告文号：		
档案内容				
序号	名称	是否适用	第 XX 册	索引号
1	企业前 3~5 年和评估基准日经审计的会计报表、收入、成本、费用等科目明细表	✓	第 册	SY1
2	企业经营及资产配置整理（含不限于商业计划书、企业战略规划等）	✓	第 册	SY2
3	高管访谈记录	✓	第 册	SY3
4	委托人和其他相关当事人提供的收益预测盖章件	✓	第 册	SY4
5	资产负债表报表调整	✓	第 册	SY5
6	利润表报表调整	✓	第 册	SY6
7	主要财务指标分析	✓	第 册	SY7
8	企业经营的宏观及区域经济因素分析	✓	第 册	SY8
9	行业现状与发展前景分析	✓	第 册	SY9
10	企业在行业中优势劣势分析	✓	第 册	SY10
11	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	SY11
12	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	SY12
13	经营现金流量预测表-企业自由现金流	✓	第 册	SY13-1
14	经营现金流量预测表-股权自由现金流	✓	第 册	SY13-2
15	营业收入预测表	✓	第 册	SY14
16	营业成本预测表	✓	第 册	SY15
17	税金及附加预测表	✓	第 册	SY16
18	销售费用预测表	✓	第 册	SY17
19	管理费用预测表	✓	第 册	SY18
20	研发费用预测表	✓	第 册	SY19
21	财务费用预测表	✓	第 册	SY20

22	其他收益预测表	✓	第 册	SY21
23	投资收益预测表	✓	第 册	SY22
24	净敞口套期收益预测表	✓	第 册	SY23
25	公允价值变动收益预测表	✓	第 册	SY24
26	信用减值损失预测表	✓	第 册	SY25
27	资产减值损失预测表	✓	第 册	SY26
28	资产处置收益预测表	✓	第 册	SY27
29	营业外收支预测表	✓	第 册	SY28
30	所得税预测表	✓	第 册	SY29
31	折旧预测表	✓	第 册	SY30
32	摊销预测表	✓	第 册	SY31
33	资本性支出预测表	✓	第 册	SY32
34	营运资本预测表	✓	第 册	SY33
35	折现率计算表	✓	第 册	SY34
36	无风险报酬率计算表	✓	第 册	SY35
37	可比公司 β	✓	第 册	SY36
38	非经营性资产分析表	✓	第 册	SY37
39	溢余资产分析表	✓	第 册	SY38
40	少数股权折价 控股权溢价分析计算表	✓	第 册	SY39
41	流动性折扣分析计算表	✓	第 册	SY40
42	评估值计算表	✓	第 册	SY41
43	收益法评估说明	✓	第 册	SY42

底稿整理人：

项目经理：

企业价值收益法评估步骤及复核表

被评估企业		项目编号	
评估人员（签字）		项目经理（签字）	
评估基准日		现场工作日期	
操作程序与要求		附件资料	
1、获取标的企业前 3～5 年和评估基准日经审计的会计报表、收入、成本、费用等科目明细表。		企业前 3～5 年和评估基准日经审计的会计报表、收入、成本、费用等科目明细表 SY1	
2、收集企业经营计划及资产配置情况等资料，包含不限于商业计划书、企业战略规划等。		企业经营计划及资产配置情况 SY2	
3、针对被评估单位人力资源、技术水平、资本结构、资产配置和使用情况、经营管理、业务架构、历史业绩、经营状况、发展趋势、宏观经济因素、区域经济因素、所在行业现状与发展前景、企业优势劣势及发展规划等相关高级管理人员进行访谈。		高管访谈记录 SY3	
4、对委托人和其他相关当事人愿意提供未来收益预测资料的，收集收益法盈利预测表并盖章确认。		收益法盈利预测表盖章件 SY4	
5、当委托人和其他相关当事人未提供收益预测，收集和利用形成未来收益预测的相关资料，并履行核查验证程序，在具备预测条件的情况下编制收益预测表。		编制的收益预测表 SY4	
6、对历史及基准日资产负债表及利润表进行调整，调整为经营性资产负债表及利润表。		资产负债表报表调整 SY5；利润表报表调整 SY6	
7、根据调整后的资产负债表、利润表，计算历史财务指标，并结合行业和可比上市公司平均财务指标对对应财务指标进行指标分析。		财务指标分析 SY7	
8、对企业经营的宏观及区域经济因素分析、所在行业现状与发展前景分析、企业在行业中优势劣势分析、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、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。		企业经营的宏观及区域经济因素分析 SY8；所在行业现状与发展前景分析 SY9；企业在行业中优势劣势分析 SY10；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 SY11；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 SY12	

9、结合被评估单位的人力资源、技术水平、资本结构、经营状况、历史业绩、发展趋势，考虑宏观经济因素、所在行业现状与发展前景、被评估单位和可比企业财务指标合理性分析判断、了解被评估单位资产配置和使用情况，谨慎识别非经营性资产、负债和溢余资产及收集被评估企业所涉及交易、收入、支出、投资等业务合法性和未来预测可靠性的证据的前提下进行必要的分析、判断和调整，合理确定评估假设，形成未来收益预测。	经营现金流量预测表 SY13、经营现金流量预测表 SY13-WACC、营业收入预测表 SY14、营业成本预测表 SY15、营业税金及附加预测表 SY16、销售费用预测表 SY17、管理费用预测表 SY18、研发费用预测表 SY19、财务费用预测表 SY20、其他收益预测表 SY21、投资收益预测表 SY22、净敞口套期收益预测表 SY23、公允价值变动收益预测表 SY24、信用减值损失预测表 SY25、资产减值损失预测表 SY26、资产处置收益预测表 SY27、营业外收支预测表 SY28、所得税预测表 SY29、折旧预测表 SY30、摊销预测表 SY31、资本性支出预测表 SY32、营运资金预测表 SY33、折现率计算表 SY34、无风险报酬率计算表 S35、可比公司 β SY36、非经营性资产分析表 SY37、溢余资产分析表 SY38
10、恰当考虑股权流通性、溢折价等，计算股东部分权益价值。	少数股权价值分析计算表 SY39、流动性折扣分析计算表 SY40
11、计算评估价值。	评估结果计算表 SY41-1、评估结果计算表 SY41-2
12、撰写收益法评估说明。	评估说明 SY42
13、整理归纳收益法底稿。	

部门经理（签字）：

备注：本底稿各科目仅列示预测数据，如需结合历史数据分析，请自行添加历史数据。

预测期说明

1	历史年度	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
2	预测年度	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
选择预测期的理由：							
备注：							

历史资产负债表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司 金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
流动资产：					
货币资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
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					

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
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					
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					

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
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）					
负债和股东权益总计					

索引号：SY1-1-1

历史资产负债表简表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
流动资产					
非流动资产					
流动负债					
非流动负债					
所有者权益					

资产负债表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
流动资产：					
货币资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
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					

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
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					
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）					
负债和股东权益总计					

非经营性资产负债调整表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
非经营资产					
1、非经营资产					
(1) 交易性金融资产					
①*****					
②*****					
③*****					
(2) 衍生金融资产					
①*****					
②*****					
③*****					
(3) 其他应收款					
①*****					
②*****					
③*****					
(4) 长期应收款					
①*****					
②*****					
(5) 长期股权投资					
①*****公司***%股权					
②*****公司***%股权					
③*****公司***%股权					
④*****公司***%股权					
(6) 投资性房地产					
①*****					
②*****					
③*****					
(7) 在建工程					
①*****					
②*****					
③*****					
(8)					
①*****					
②*****					
③*****					
非经营性资产合计					

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
非经营性负债					
1、非经营性流动负债					
（1）应付账款					
①*****					
②*****					
③*****					
④***					
（2）其他应付款					
①*****					
②*****					
③*****					
④***					
（3）其他流动负债					
①*****					
②*****					
③*****					
（4）.....					
①*****					
②*****					
③*****					
2、非经营性非流动负债					
（1）长期应付款					
①*****					
②*****					
③*****					
（2）预计负债					
①*****					
②*****					
③*****					
（3）.....					
①*****					
②*****					
③*****					
非经营性负债合计					
非经营性资产负债合计					

经营性资产负债表

金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
流动资产：					
货币资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
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					

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
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					
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）					
负债和股东权益总计					

利 润 表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司 金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
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）					

利润表简表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司 金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
营业收入					
营业利润					
利润总额					
所得税					
净利润					

利 润 表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
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）					

非经营性利润调整表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司 金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
1、非经常性收入					
①*****					
②*****					
③*****					
2、非经常性收入对应成本					
①*****					
②*****					
③*****					
3、营业外收入					
①*****					
②*****					
③*****					
4、营业外成本					
①*****					
②*****					
③*****					
5、其他收益					
①*****					
②*****					
③*****					
非经营性利润合计					

经营性利润表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

金额单位：人民币元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
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）					

现金流量表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司 单位：元

报 表 项 目	行次	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
一、经营活动产生的现金流量	1				
销售商品、提供劳务收到的现金	2				
收到的税费返还	3				
收到其他与经营活动有关的现金	4				
经营活动现金流入小计	5				
购买商品、接受劳务支付的现金	6				
支付给职工以及为职工支付的现金	7				
支付的各项税费	8				
支付其他与经营活动有关的现金	9				
经营活动现金流出小计	10				
经营活动产生的现金流量净额	11				
二、投资活动产生的现金流量	12				
收回投资收到的现金	13				
取得投资收益收到的现金	14				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16				
收到其他与投资活动有关的现金	17				
投资活动现金流入小计	18				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19				
投资支付的现金	20				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21				
支付其他与投资活动有关的现金	22				

报 表 项 目	行次	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
投资活动现金流出小计	23				
投资活动产生的现金流量净额	24				
三、筹资活动产生的现金流量	25				
吸收投资收到的现金	26				
取得借款收到的现金	27				
收到其他与筹资活动有关的现金	28				
筹资活动现金流入小计	29				
偿还债务支付的现金	30				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31				
支付其他与筹资活动有关的现金	32				
筹资活动现金流出小计	33				
筹资活动产生的现金流量净额	34				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35				
五、现金及现金等价物净增加额	36				
加：期初现金及现金等价物余额	37				
六、期末现金及现金等价物余额	38				

主要财务指标分析表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司				金额单位：人民币元					
序号	项目	财务指标计算公式	财务指标含义	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	平均值	中值	行业平均值
一	短期偿债能力比率：								
1	流动比率	流动比率=流动资产÷流动负债	每 1 元流动负债有多少流动资产作为偿债的保障						
2	速动比率	速动比率=速动资产÷流动负债	每 1 元流动负债有多少速动资产作为偿债的保障						
3	现金流量比率	现金流量比率=经营现金流量÷平均流动负债	每 1 元流动负债的经营现金流量保障程度						
二	长期偿债能力比率：								
1	资产负债率	资产负债率=（负债÷资产）×100%	反映总资产中有多大比例是通过负债取得的						
2	产权比率	产权比率=负债总额÷股东权益	1 元股东权益借入的债务数额						
3	权益乘数	权益乘数=总资产÷股东权益	1 元股东权益拥有的总资产						
4	长期资本负债率	长期资本负债率=【非流动负债÷（非流动负债+股东权益）】×100%	反映企业的长期资本结构，资本结构大多使用长期资本结构						

序号	项目	财务指标计算公式	财务指标含义	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	平均值	中值	行业平均值
5	利息保障倍数	利息保障倍数=息税前利润÷利息费用	1 元债务利息有多少倍的息税前收益作保障						
6	现金流量利息保障倍数	现金流量利息保障倍数=经营现金流量÷利息费用	1 元债务利息有多少倍的经营活动现金流量作保障						
7	经营现金流量债务比	经营现金流量债务比=(经营现金流量÷平均债务总额)×100%	用经营现金流量偿付全部债务的能力						
三	资产管理比率:								
1	应收账款及应收票据周转率(次)	应收账款及应收票据周转率(次)=销售收入÷平均应收账款及应收票据	应收账款及应收票据 1 年中周转的次数, 1 元应收账款及应收票据投资支持的销售收入						
2	应收账款及应收票据周转天数(天)	应收账款及应收票据周转天数=365÷应收账款及应收票据周转率	也称应收账款及应收票据的收现期, 表现从销售开始到回收现金平均需要的天数						
3	存货周转率(次)	存货周转率(次)=销售收入÷平均存货							
4	存货周转天数(天)	存货周转天数=365÷存货周转率	存货周转 1 次所需要的时间						
5	流动资产周转率(次)	流动资产周转率(次)=销售收入÷平均流动资产	流动资产 1 年中周转的次数, 或 1 元流动资产所支持的销售收入						
6	流动资产周转天数(天)	流动资产周转天数=365÷流动资产周转率	流动资产周转次 1 所需要的时间						
7	非流动资产周转率(次)	非流动资产周转率(次)=	非流动资产周转率反映非流						

序号	项目	财务指标计算公式	财务指标含义	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	平均值	中值	行业平均值
		销售收入÷平均非流动资产	流动资产的管理效率							
8	非流动资产周转天数（天）	非流动资产周转天数=365÷非流动资产周转率	非流动资产周转 1 次所需要的时间							
9	总资产周转率（次）	总资产周转率（次）=销售收入÷平均总资产	反映 1 元资产投资所产生的销售额，反映资产的使用和管理效率							
10	总资产周转天数（天）	总资产周转天数=365÷总资产周转率	表示总资产周转 1 次所需要的时间，时间越短，总资产的使用效率越高							
四 盈利能力比率：										
1	销售利润率	销售利润率=（净利润÷销售收入）×100%	1 元销售收入与其成本费用之间可以挤出来的净利润，比率越大盈利能力越强							
2	资产利润率（ROA）	ROA=（净利润÷平均总资产）×100%	1 元资产所创造的净利润							
3	权益净利率（ROE）	ROE=（净利润÷平均股东权益）×100%	1 元股东资本赚取的净收益							
4	投入资本回报率（ROIC）	ROIC=经营净利润/平均投入资本	生产经营活动中所有投入资本赚取的收益率，而无论这些投入资本是被称为债务还是权益							
五 百分比分析：										
1	资产负债项目：									

序号	项目	财务指标计算公式	财务指标含义	XXXX年	XXXX年	XXXX年	平均值	中值	行业平均值
1.1	非现金经营流动资产/销售收入								
1.2	非付息经营流动负债/销售收入								
1.3	经营性非流动资产/销售收入								
1.3.1	(固定资产+在建工程)/销售收入								
1.3.2	无形资产/销售收入								
1.4	经营性非流动负债/销售收入								
1.5	金融负债/净经营资产								
1.6	经营现金/销售收入								
2	利润表项目：								
2.2	付现营业成本/销售收入								
2.4	付现管理费用/销售收入								
2.6	付现销售费用/销售收入								
2.7	营业税金及附加/销售收入								
六	增长百分比分析								
1	营业收入增长率								
2	税前经营利润增长率								
3	税后净利润增长率								

经营现金流量预测表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司		历史数据						预测数据						单位：万元	
项目		XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期	
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）															

项目	历史数据					预测数据					
	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期
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）											
加：折旧											
摊销											
扣税后利息											
减：资本性支出											
营运资金追加额											
投资资本现金流量											

经营现金流量预测表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司							单位：万元						
项目	历史数据						预测数据						
	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期	
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）													

项目	历史数据					预测数据					
	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期
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）											
加：折旧											
摊销											
借款增加											
减：资本性支出											
借款偿还											
营运资金追加额											
权益资本现金流量											

单价预测表

[illegible]

评估基准日: XXXX年XX月XX日

单位: 元

毛利率

税金及附加预测表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司		金额单位：人民币元									
序号	项目	历史数据					预测数据				
		XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期
销项税											
收入 1											
销项税 1	*0%										
收入 2											
销项税 2	*0%										
收入 3											
销项税 3	*0%										
其他业务收入 4											
销项税 4	*0%										
.....											
.....	*0%										
销项税合计											
进项税	*0%										
原料成本 1											
进项税 1	*0%										

[illegible]

销售费用预测表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司			历史数据						预测数据						单位：元	
序号	项目		XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期		
1	付现销售费用															
	销售人员工资及福利费															
	修理费															
	其他销售费用															
																
																
2	非付现销售费用															
	折旧及摊销费用															
																
																
3	经营活动销售费用合计															
4	销售费用/销售收入															
5	付现销售费用/销售收入															

评估基准日: XXXX年XX月XX日

单位:元

[illegible]

财务费用预测表

评估基准日: XXXX年XX月XX日

被评估企业: XXXX 公司

单位:元

[illegible]

资产减值损失预测表

评估基准日: XXXX年XX月XX日

[illegible]

评估基准日: XXXX年XX月XX日

金额单位：元

[illegible]

所得税预测表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司			历史数据						预测数据						单位：元	
序号	项目	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期		
1	所得税费用合计															
2	一、应纳税所得额															
3	二、调减项合计															
4	1.财政拨款等不征税收入															
5	2.免税收入															
6	3.研发费用加计扣除															
7	三、调增项合计															
8	1.超过工资总额 14%的福利费															
9	2.超过工资总额 2%的工会经费															
10	3.超过工资总额 2.5%的职工教育经费															
11	4.职工商业保险费															
12	5.业务招待费															
13	6.超过收入 15%的广告费和宣传费															
14	7.超过利润总额 12%的公益性捐赠															
15	8.滞纳金、罚款、罚没支出															
16	9.折旧摊销调整															
17	四、以前年度经营性亏损调整															
18	五、调整后应纳税所得额															
19	所得税税率															
20	六、所得税费用															

备注：若存在所得税优惠政策，请列明优惠政策文件。

折旧预测表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

序号	类别	项目	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期
1	管理费用	当期折旧						
		资本性支出当期折旧						
	管理费用折旧合计							
2	销售费用	当期折旧						
		资本性支出当期折旧						
	销售费用折旧合计							
3	制造费用	当期折旧						
		资本性支出当期折旧						
	制造费用折旧合计							
	折旧合计							

摊销预测表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

单位：元

序号	内容或名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期
1	计入营业成本的摊销						
	无形资产摊销						
	长期待摊费用摊销						
2	计入管理费用的摊销						
	无形资产摊销						
	长期待摊费用摊销						
3	计入销售费用的摊销						
	无形资产摊销						
	长期待摊费用摊销						
4	摊销费用合计						

资本性支出预测表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司 单位：元

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期
更新性资本性支出						
房屋建筑物						
构筑物						
机器设备						
办公设备						
运输设备						
无形资产						
生物性资产						
油气资产						
使用权资产						
.....						
.....						
合计						
扩大性资本性支出						
房屋建筑物						
构筑物						
机器设备						
办公设备						
运输设备						
无形资产						
生物性资产						
油气资产						
使用权资产						
.....						
.....						
合计						

营运资金预测表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司 金额单位：人民币元

序号	项 目					
		XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期
1	营运资金					
2	营运资金增加					
3	营运资金占收入比例 (%)					

折现率计算表

取企业自身资本结构，迭代计算

项目/时间	XXXX年	XXXX年	XXXX年	XXXX年	XXXX年	永续期
E						
D						
D/（D+E）						
E/（D+E）						
D/E						
无风险						
ERP						
债务成本						
可比公司 β						
所得税率						
调整后 β						
个别风险						
CAPM						
WACC						

取上市公司目标资本结构

项目/时间	XXXX年	XXXX年	XXXX年	XXXX年	XXXX年	永续期
上市公司 D/（D+E）						
上市公司 E/（D+E）						
上市公司 D/E						
无风险						
ERP						
债务成本						
可比公司 β						
所得税率						
调整后 β						
个别风险						
CAPM						
WACC						

非经营性资产分析表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

序号	业务内容	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
1	非经营性资产					
2	非经营性负债					
3	非经营性资产净额	-	-	-	-	

溢余资产分析表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

项目名称	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年
货币资金					
.....					
.....					
.....					
.....					

少数股权折价 控股权溢价分析计算表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

少数股权折价分析过程：

控股权溢价分析过程：

流动性折扣分析计算表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

流动性折扣分析过程：

评估值计算表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司 金额单位：人民币万元

年度	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期
权益资本现金流量						
折现期						
折现率（CAPM）						
折现系数						
折现值						
经营性股权价值						
溢余资产价值						
非经营性资产价值						
股东全部权益价值						
流动性折扣						
扣除流动性折扣后股东全部权益价值						
股权比例						
股东部分权益价值						
考虑少数股权折价/控股权溢价						
考虑考虑少数股权折价/控股权溢价后股权价值						

评估值计算表

评估基准日：XXXX 年 XX 月 XX 日

被评估企业：XXXX 公司

金额单位：人民币万元

年度	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	XXXX 年	永续期
投资资本现金流量						
折现期						
折现率（WACC）						
折现系数						
折现值						
经营性资产价值						
溢余资产价值						
非经营性资产价值						
整体资产价值						
付息债务价值						
股东全部权益价值						
流动性折扣						
扣除流动性折扣后股东全部权益价值						
股权比例						
股东部分权益价值						
考虑少数股权折价/控股权溢价						
考虑考虑少数股权折价/控股权溢价后股权价值						

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					
	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
时点	2016/12/31	2017/12/31	2018/12/31	2019/12/31	2020/12/31	2021/12/31
期间	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 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【交易案例比较法】

工作底稿目录

项目名称：

报告文号：

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	SCA1
2	被评估单位调整后财务指标	✓	第 册	SCA2
3	交易案例选择过程表	✓	第 册	SCA3
4	交易案例因素描述	✓	第 册	SCA4
5	交易案例因素修正表	✓	第 册	SCA5
6	被评估单位企业价值计算表	✓	第 册	SCA6
7	高管访谈记录	✓	第 册	SCA7
8	企业经营的宏观及区域经济因素分析	✓	第 册	SCA8
9	行业现状与发展前景分析	✓	第 册	SCA9
10	企业在行业中优势劣势分析	✓	第 册	SCA10
11	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	SCA11
12	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	SCA12
13	企业组织性文件	✓	第 册	SCA13
14	重要协议和合同	✓	第 册	SCA14
15	融资文件	✓	第 册	SCA15
16	知识产权相关资料	✓	第 册	SCA16
17	诉讼事项	✓	第 册	SCA17
18	土地及不动产权证、调档资料	✓	第 册	SCA18
19	动产权属证明资料	✓	第 册	SCA19
20	市场法评估说明	✓	第 册	SCA20

交易案例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。		SCA1 被评估单位历史报表及调整、 SCA2 被评估单位调整后财务指标
2	搜集过去 3 年内与被评估单位同一或类似行业的公司买卖、收购及合并案例及其相关信息。		SCA3 交易案例选择过程表
3	对被评估单位以及可比交易案例的相关因素进行描述，包括：交易时间、交易情况、企业基本情况、股权情况等；		SCA4 交易案例因素描述
4	对相关因素进行修正。		SCA5 交易案例因素修正表
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	结合被评估单位相关财务指标，根据修正后的交易案例价值乘数，计算被评估单位价值。		SCA6 被评估单位企业价值计算表
7	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						
应收款项融资						

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
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						
应付账款						

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
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）						
负债和股东权益总计						

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——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						
现金流入小计						

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
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						