

黑龙江京蓝科技股份有限公司  
拟出售部分资产及负债涉及的  
广州市天穗达投资有限公司的股东全部权益项目

## 资 产 评 估 说 明

中联评报字[2015]第 1037 号

中联资产评估集团有限公司

二〇一五年九月二十九日

## 目 录

第一部分	关于评估说明使用范围的声明 .....	3
第二部分	企业关于进行资产评估有关事项的说明 .....	4
第三部分	资产清查核实情况说明 .....	5
一、	评估对象与评估范围说明 .....	5
二、	资产核实情况总体说明 .....	6
第四部分	资产基础法评估说明 .....	8
一、	流动资产评估技术说明 .....	8
二、	负债评估技术说明 .....	10
第五部分	评估结论及其分析 .....	11
一、	评估结论 .....	11
二、	评估结论与账面价值比较变动情况及原因 .....	12
三、	其他需要说明的事项 .....	12
	企业关于进行资产评估有关事项的说明	

## 第一部分 关于评估说明使用范围的声明

本资产评估说明，仅供评估主管机关、企业主管部门备案审查资产评估报告和相关监管部门检查评估机构工作之用，非法律、行政法规规定，材料的全部或部分内容不得提供给其它任何单位和个人，也不得见诸于公开媒体；任何未经评估机构和委托方确认的机构或个人不能由于得到评估报告而成为评估报告使用者。

中联资产评估集团有限公司  
二〇一五年九月二十九日



## 第二部分 企业关于进行资产评估有关事项的说明

本评估说明该部分内容由委托方和被评估单位共同撰写，并由委托方单位负责人和被评估单位负责人签字，加盖相应单位公章并签署日期。详细内容请见《关于进行资产评估有关事项的说明》。

### 第三部分 资产清查核实情况说明

#### 一、 评估对象与评估范围说明

##### (一) 评估对象与评估范围内容

评估对象是广州市天穗达投资有限公司的股东全部权益。评估范围为广州市天穗达投资有限公司在基准日的全部资产及相关负债，账面资产总额 517.81 万元、负债 1.54 万元、净资产 516.27 万元。具体包括流动资产 517.81 万元；流动负债 1.54 万元。

评估基准日的财务报表已经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)有限公司审计，并出具了 XYZH/2015TJA10057 号《审计报告》，评估是在企业经过审计后的基础上进行的。

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

##### (一) 委估主要资产情况

本次评估范围中的主要资产为货币资金、其他应收款。

##### (二) 实物资产的分布情况及特点

企业无实物资产。

##### (三) 企业申报的账面记录或者未记录的无形资产情况

广州市天穗达投资有限公司申报评估的范围内无账面记录或账面未记录的无形资产。

##### (四) 企业申报的表外资产的类型、数量

广州市天穗达投资有限公司申报评估的范围内无表外资产。

(五) 引用其他机构出具的报告的结论所涉及的资产类型、数量和账面金额（或者评估值）。

本次评估报告中基准日各项资产及负债账面值系信永中和会计师

事务所(特殊普通合伙)有限公司的审计结果。

## 二、 资产核实情况总体说明

### (一) 资产核实人员组织、实施时间和过程

评估人员在进入现场清查前,制定现场清查实施计划,按资产类型和分布特点,分成房屋建筑物和其他资产小组,同时于2015年5月14日至6月30日进行现场的核查工作。清查工作结束后,各小组对清查核实及现场勘察情况进行工作总结。清查核实的主要步骤如下:

首先,对企业评估配合人员进行集中培训,辅导企业进行资产的清查、申报评估的资产明细,并收集整理评估资料。评估师对企业资产评估配合工作要求进行了详细讲解,包括资产评估的基本概念、资产评估的任务、本次资产评估的计划安排、需委托方黑龙江京蓝科技股份有限公司及被评估单位广州市天穗达投资有限公司提供的资料清单、企业资产清查核实工作的要求、评估明细表和资产调查表的填报说明等。在此基础上,填报“评估申报明细表”和“资产调查表”,收集并整理委估资产的产权权属资料和反映资产性能、技术状态、经济技术指标等情况的资料。

培训时,针对监管部门的要求和企业可能存在的薄弱环节,评估师对评估的理论和企业配合要求进行了详尽讲解,包括评估的概念、评估方法的适用条件、企业资料准备及配合要求,及各类表格的填报要求等。

其次,依据资产评估申报明细表,对申报资产进行现场查勘。不同的资产类型,采取不同的查勘方法。根据清查结果,由企业进一步补充、

修改和完善资产评估申报明细表，使“表”、“实”相符。

再次，核实评估资料，尤其是资产权属资料。在清查核实“表”、“实”相符的基础上，对企业提供的产权资料进行了核查。核查中，重点查验了产权权属资料中所载明的所有人以及其他事项。

### （二）影响资产核实的事项及处理方法

资产清查核实过程中未发现影响资产核实的事项。

### （三）资产清查核实结论

评估人员在资产清查所知范围内，除上述清查事项外，清查情况表明：

- 1、非实物资产，评估申报明细表和账面记录一致，申报明细表与实际情况吻合。
- 2、企业无实物资产，对清查核实明细项目已与企业财务人员进行沟通。

## 第四部分 资产基础法评估说明

根据本次资产评估的目的、资产业务性质、可获得资料的情况等，采用资产基础法进行评估。各类资产及负债的评估方法说明如下。

### 一、流动资产评估技术说明

#### (一) 评估范围

纳入评估的流动资产包括货币资金及其他应收款等。

#### (二) 评估程序

1、根据企业填报的流动资产评估申报表，与企业财务报表进行核对，明确需进行评估的流动资产的具体内容。

2、根据企业填报的流动资产评估申报表，到现场进行账务核对，原始凭证的查验。

3、收集整理与相关文件、资料并取得资产现行价格资料。

4、在账务核对清晰、情况了解清楚并已收集到评估所需的资料的基础上分别评定估算。

#### (三) 评估方法

##### 1、流动资产评估方法

采用重置成本法评估，主要是：对货币资金及流通性强的资产，按经核实后的账面价值确定评估值；对应收类债权资产，以核对无误账面值为基础，根据实际收回的可能性确定评估值。

##### 2、各项流动资产的评估

###### (1) 货币资金

账面值为 11,851.03 元，其中现金 1,796.91 元，银行存款 10,054.12



元。

库存现金存放于公司总部财务部。评估人员对现金进行全面的实地盘点，根据盘点金额情况和基准日期至盘点日期的账务记录情况倒推评估基准日的金额，全部与账面记录的金额相符。以盘点核实后账面值确定评估值。现金评估值 1,796.91 元。

银行存款是指被评估企业广州市天穗达投资有限公司在各商业银行的人民币存款。评估中在对企业银行存款账账、账表核对一致的基础上，我们审核了企业提供的银行对账单和银行存款余额调节表，通过向银行询证，对银行未达账项发生的原因、经济内容等进行分析核实，确认无影响净资产的重大因素后，以账面值确定评估值。银行存款评估值 10,054.12 元。

## （2）其他应收款

其他应收款账面余额 9,666,282.20 元，账面净值 5,166,268.09 元。对其他应收款的评估，评估人员在对其他应收款核实无误的基础上，借助于历史资料和现在调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等，其他应收款采用个别认定的方法估计评估风险损失，对关联企业的往来款项等有充分理由相信全部能收回的，评估风险损失为 0；对有确凿证据表明款项不能收回或账龄超长的，评估风险损失为 100%；对很可能收不回部分款项的，且难以确定收不回账款数额的，参考企业会计计算坏账准备的方法估计评估风险损失。

按以上标准，确定评估风险损失，以应收类账款合计减去评估风险

损失后的金额确定评估值。坏账准备按评估有关规定评估为零。

经评估，其他应收款评估值为 5,166,268.09 元。

## 二、负债评估技术说明

评估范围内的负债为流动负债，包括应付职工薪酬和其他应付款。

### 1、应付职工薪酬

应付职工薪酬账面价值 5,430.00 元，核算内容为企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬，包括按企业规定应支付给职工的工资、奖金、津贴和补贴。

评估人员按照企业规定对应付职工薪酬各明细项进行核实和抽查复算，同时查阅明细账、入账凭证，检查各项目的计提、发放、使用情况。经核查，财务处理正确，以核实后账面值确认评估值。

应付职工薪酬评估值为 5,430.00 元。

### 2、其他应付款

其他应付款账面值为 10,000.00 元，主要为关联企业发生的应付款项。评估人员核对了账簿记录、抽查了部分原始凭证等相关资料，确定其真实性、正确性，以清查核实后账面值作为评估值。

其他应付款评估值为 10,000.00 元。

## 第五部分 评估结论及其分析

### 一、评估结论

我们根据国家有关资产评估的法律、法规、规章和评估准则，本着独立、公正、科学、客观的原则，履行了资产评估法定的和必要的程序，采用公认的评估方法，对广州市天穗达投资有限公司纳入评估范围的资产实施了实地勘察、市场调查、询证和评估计算，得出如下结论：

采用资产基础法对广州市天穗达投资有限公司的全部资产和负债进行评估得出的评估基准日2015年6月30日的评估结论如下：

资产账面价值 517.81 万元，评估值 517.81 万元，评估无增减值变化。

负债账面价值 1.54 万元，评估值 1.54 万元，评估无增减值变化。

净资产账面价值 516.27 万元，评估值 516.27 万元，评估无增减值变化。详见下表。

### 资产评估结果汇总表

评估基准日：2015 年 6 月 30 日

被评估单位：广州市天穗达投资有限公司

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		B	C	D=C-B	E=D/A×100
流动资产	1	517.81	517.81	-	-
非流动资产	2	-	-	-	
其中：长期股权投资	3	-	-	-	
投资性房地产	4	-	-	-	
固定资产	5	-	-	-	
在建工程	6	-	-	-	
无形资产	7	-	-	-	
其中：土地使用	8	-	-	-	

黑龙江京蓝科技股份有限公司拟出售部分资产及负债涉及的  
广州市天穗达投资有限公司的股东全部权益项目·资产评估说明

权					
其他非流动资产	9	-	-	-	
资产总计	10	<b>517.81</b>	<b>517.81</b>	-	-
流动负债	11	1.54	1.54	-	-
非流动负债	12	-	-	-	
负债总计	13	<b>1.54</b>	<b>1.54</b>	-	-
净资产(所有者权益)	14	<b>516.27</b>	<b>516.27</b>	-	-

二、评估结论与账面价值比较变动情况及原因

评估无增减值变化。

三、其他需要说明的事项

无其他需要说明的事项。

## 企业关于进行资产评估有关事项的说明

### 一、委托方及被评估单位概况

#### (一) 委托方概况

公司名称：黑龙江京蓝科技股份有限公司

注册地址：黑龙江省哈尔滨市经济技术开发区

总部地址：北京市丰台区广安路9号国投财富广场3号楼5层

法定代表人：肖志辉

工商登记号：2300001100930

注册资本：16,089.40 万元

公司经营范围：信息系统集成服务，信息技术咨询服务，电子产品研发制造销售维护，网络及电子信息技术开发应用，软件开发，对高新技术投资、旅游基础设施投资、投资管理。

#### (二) 被评估单位概况

##### 1、公司概况

公司名称：广州市天穗达投资有限公司

公司住所：广州市天河区林和中路158号6楼C室

法定代表人：许环曜

注册资本：（人民币）捌千万元整

公司类型：其他有限责任公司

经营范围：利用自有资金投资房地产。销售：建筑材料，房地产信息咨询服务，房屋租赁。（经营范围涉及法律、法规禁止经营的不得经营，涉及许可经营的未获许可前不得经营）

##### 2、历史沿革

###### 1) 2012年6月公司成立

2012年6月14日，天利达实业与为众物业签订《关于共同出资新设公司的协议》，协议约定：新公司注册资本为1000万元，其中天利达实业出资700万元人民币，为众物业出资300万元人民币，分别占出资额的70%和30%，双方约定为现金出资；新公司将按双方出资比例设置董事会；初步同意《公司章程》。

2012年6月14日，天利达实业与为众物业签署《公司章程》，天利达实业以货币出资700万元（占注册资本的70%），为众物业以货币出资300万元（占注册资本的30%），设立广州市众达房地产开发有限公司。

2012年7月13日，广州志信会计师事务所有限公司出具《验资报告》（志信验字（2012）第00060号），确认截至2012年7月13日止，众达房产已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币壹仟万元，各股东全部以货币资金出资。

2012年7月25日，众达房产取得广州市工商局核发的《企业法人营业执照》。

众达房产设立时的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资数额（万元）	出资方式	出资比例
1	天利达实业	700	货币	70%
2	为众物业	300	货币	30%
合计		1000		100%

## 2) 2014年5月股权转让

2014年5月20日，天利达实业、为众物业分别与京蓝科技签订了《股权受让协议》。根据该协议，天利达实业、为众物业分别将所持有的众达房产70%和30%的股权全部转让给京蓝科技。

2014年5月22日，由众达房产全体股东签署的《股东会决议》载

明：同意原股东天利达实业将占公司注册资本70%共700万元的出资转让给新股东黑龙江京蓝科技股份有限公司；同意原股东为众物业将占公司注册资本30%共300万元的出资转让给新股东黑龙江京蓝科技股份有限公司；公司章程作相应修改。

2014年5月22日，众达房产出具新的《公司章程》，对上述事项作出修改。

本次股权转让完成至今，众达房产的股权结构如下：

序号	股东姓名	出资数额（万元）	出资方式	出资比例
1	京蓝科技	1000	货币	100%
合计		1000		100%

### 3) 2015年1月公司名称变更

2015年1月8日，由众达房产全体股东签署的《股东会决议》载明：同意公司名称变更为广州市天穗达投资有限公司。

2015年1月8日，众达房产出具《章程修正案》，对公司名称做出相应修改。

## 3、公司执行的主要会计政策

### (1) 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### (2) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (3) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (4) 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### (5) 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### ① 金融资产

##### 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时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。本公司拟将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司



风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对

于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

#### 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

#### 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

应根据公司的实际情况，明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准，其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、年末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

#### ② 金融负债

##### 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司对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以及以公允价值计量的可供出售金融资产以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，交易性金融资产或金融负债使用第一层次输入值，初始确认时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以及以公允价值计量的可供出售金融资产使用第二层次输入值，初始确认时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以及以公允价值计量的可供出售金融资产无法使用第二层次输入值时，使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

#### (6) 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过多年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

#### 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过 X 年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

### 按组合计提坏账准备应收款项

组合的确定依据和计提方法:除单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项,以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项一起按帐龄组合计提坏账准备;对于与同受本公司母公司控制的其他关联方企业形成的应收款项不计提坏账。

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

### 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

### (7) 存货

本公司存货主要包括原材料、半产品、产成品、在产品、库存商品、低值易耗品等。

购入原材料按实际成本入账,发出原材料的成本采用加权平均法核算;入库产成品按实际生产成本核算,发出产成品采用先进先出法核算,

低值易耗品采用一次摊销法核算。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

#### （8）长期股权投资

##### 1) 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确 定依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过 在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本公 司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%

的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2) 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证



券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他

变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

### 3) 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资分类为可供出售金融资产进

行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为可供出售金融资产的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### (9) 投资性房地产

本公司投资性房地产包括天伦大厦。采用成本模式进行计量。

本公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地

产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧月限(月)	预计残值率(%)	月折旧率(%)
房屋建筑物	435.00	5.00	0.22

#### (10) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### (11) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协

议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1.源于合同性权利或其他法定权利；2.能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

#### (12) 长期待摊费用

长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (13) 职工薪酬

部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （14）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

#### （15）收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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，确认销售商品收入的实现。

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济

利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

#### (16) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

### (17) 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

### (18) 会计政策和会计估计变更

#### 会计政策变更

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的会计政策变更

#### 会计估计变更

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的会计估计变更事项

### (19) 税项

#### 主要税种及税

税种	计税依据	税率
营业税	应税营业收入	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳营业税额	7%
教育费附加	应纳营业税额	3%
地方教育费附加	应纳营业税额	2%



税种	计税依据	税率
堤围费	流转税	0.05%

## 二、关于经济行为的说明

根据《黑龙江京蓝科技股份有限公司第七届董事会第三十四次会议决议》，黑龙江京蓝科技股份有限公司拟以现金方式出售其部分资产与负债给海口启润实业有限公司。

本次资产评估的目的是反映黑龙江京蓝科技股份有限公司拟出售的部分资产及负债涉及的广州市天穗达投资有限公司的股东全部权益于评估基准日的市场价值，为上述经济行为提供价值参考依据。

## 三、关于评估对象与评估范围的说明

评估对象是广州市天穗达投资有限公司的股东全部权益。评估范围为广州市天穗达投资有限公司在基准日的全部资产及相关负债，账面资产总额 517.81 万元、负债 1.54 万元、净资产 516.27 万元。全部为流动资产 517.81 万元；流动负债 1.54 万元。

评估基准日的财务报表已经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)有限公司审计，并出具了 XYZH/2015TJA10057 号《审计报告》，评估是在企业经过审计后的基础上进行的。

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

### (一) 委估主要资产情况

本次评估范围中的主要资产为货币资金、其他应收款、投资性房地产等。

### (二) 实物资产的分布情况及特点

企业无实物资产。

(二) 企业申报的账面记录或者未记录的无形资产情况

企业申报评估的范围内无账面记录或账面未记录的无形资产。

(三) 企业申报的表外资产的类型、数量

企业申报评估的范围内无表外资产。

(四) 引用其他机构出具的报告的结论所涉及的资产类型、数量和账面金额(或者评估值)。

本次评估报告中基准日各项资产及负债账面值系信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)所有限公司的审计结果。

#### 四、关于评估基准日的说明

本项目资产评估的基准日是 2015 年 6 月 30 日。

此基准日是委托方综合考虑评估工作需要等因素的基础上确定的。

#### 五、可能影响评估工作的重大事项的说明

1、2014 年 7 月 7 日,广州市众达房地产开发有限公司(评估基准日已更名为广州市天穗达实业有限公司)向贵州省威宁彝族回族自治县人民法院递交民事起诉状,请求法院判令被告立即返还原告为其垫付的工人工资本金人民币 500 万元、判令被告赔偿原告损失人民币 60 万元(自 2012 年 10 月 1 日起计算至 2014 年 6 月 30 日止,共 21 个月,按人民银行同期期贷款利率 6.4%/年计算),如被告逾期仍未返还垫付的工人工资本金,则按同一标准计算至垫付的工人工资本金实际返还之日为止。

2014 年 7 月 25 日,广州市众达房地产开发有限公司收到贵州省威宁彝族回族自治县人民法院(2014)黔威民初字第 2353 号受理案件通知书,该院决定立案受理众达公司诉贵州天泰能源开发有限公司合同纠纷一案

案。

2015年4月16日，根据贵州省威宁彝族回族自治县人民法院民事判决书（2014）黔威民初字第2353号，驳回了原告广州市天穗达实业有限公司的诉讼请求。

截止评估报告出具日，该案仍在审理中。

## 六、资产负债清查情况、未来经营和收益状况预测的说明

### （一）资产负债清查情况说明

1、评估对象是广州市天穗达投资有限公司的股东全部权益。评估范围为广州市天穗达投资有限公司在基准日的全部资产及相关负债，账面资产总额 517.81 万元、负债 1.54 万元、净资产 516.27 万元。全部为流动资产 517.81 万元；流动负债 1.54 万元。

#### 2、实物资产分布地点及特点

企业无实物资产。

3、清查盘点时间：清查基准日为 2015 年 6 月 30 日，清查盘点时间自 2015 年 5 月 14 日至 2015 年 6 月 30 日。

#### 4、实施方案：

此项工作由财务部牵头，相关各部门参与。具体由财务部门、设备管理部和办公室共同负责固定资产的清查盘点。

清查盘点工作本着实事求是的原则，统一核对账、卡、物，力求做到准确、真实、完整。

流动资产的清查：运用实地盘点，与抽样盘点相结合，通过点数和抽取样本计算等方法，确定其实有数量。

## 5、清查结论

通过以上资产清查核实程序，对资产状况在评估申报表备注中作出了记录。

### (二) 未来经营和收益状况预测说明

截止评估基准日 2015 年 6 月 30 日，公司资产总额 517.81 万元、负债 1.54 万元、净资产 516.27 万元。全部为流动资产 517.81 万元；流动负债 1.54 万元。公司近 2 年及基准日资产、财务状况简表如下：

### 公司资产、负债及财务状况

单位：万元

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 6 月 30 日
总资产	10,995.65	871.20	517.81
负债	10,006.17	1.01	1.54
净资产	989.49	870.20	516.27
	2013 年度	2014 年度	2015 年 1-6 月
主营业务收入	0.00	0.00	0.00
利润总额	-8.09	-119.29	-353.93
净利润	-8.09	-119.29	-353.93
审计单位	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

广州天穗达投资有限公司无实际业务，近两年无任何收入，一直亏损，未来经营和收益无法预测。

## 七、资料清单

委托方和被评估单位已向评估机构提供了以下资料：

- 1、经济行为文件；
- 2、委托方和被评估企业法人营业执照；
- 3、企业近三年及基准日审计报告；
- 4、资产权属证明文件；
- 5、资产评估申报表；

6、与本次评估有关的其他资料及专项说明。

(此页无正文)

委托方 (盖章):



法定代表人或授权代表 (签字盖章):



二〇一五年九月十八日

(此页无正文)

被评估单位(盖章):



法定代表人或授权代表(签字盖章):



A handwritten signature in black ink, appearing to be "许环曜".

二〇一五年九月十八日

# 资产评估结果汇总表

表1

评估基准日：2015年6月30日

共2页第1页

被评估企业或产权持有单位：广州市天穗达投资有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	B	C	D=C-B	E=D/B×100%
1 流动资产	517.81	517.81	-	-
2 非流动资产	-	-	-	-
3 其中：长期股权投资	-	-	-	-
4 投资性房地产	-	-	-	-
5 固定资产	-	-	-	-
6 在建工程	-	-	-	-
7 无形资产	-	-	-	-
8 其中：土地使用权	-	-	-	-
9 其他非流动资产	-	-	-	-
10 资产总计	517.81	517.81	-	-
11 流动负债	1.54	1.54	-	-
12 非流动负债	-	-	-	-
13 负债总计	1.54	1.54	-	-
14 净资产（所有者权益）	516.27	516.27	-	-

评估机构：中联资产评估集团有限公司



# 资产评估结果分类汇总表

表2

评估基准日：2015年6月30日

共2页第1页

被评估企业或产权持有单位：广州市天穗达投资有限公司

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
1	一、流动资产合计	5,178,119.12	5,178,119.12	-	-
2	货币资金	11,851.03	11,851.03	-	-
3	交易性金融资产	-	-	-	-
4	应收票据	-	-	-	-
5	应收账款	-	-	-	-
6	预付款项	-	-	-	-
7	应收利息	-	-	-	-
8	应收股利	-	-	-	-
9	其他应收款	5,166,268.09	5,166,268.09	-	-
10	存货	-	-	-	-
11	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
12	其他流动资产	-	-	-	-
13					
14	二、非流动资产合计	-	-	-	-
15	可供出售金融资产	-	-	-	-
16	持有至到期投资	-	-	-	-
17	长期应收款	-	-	-	-
18	长期股权投资	-	-	-	-
19	投资性房地产	-	-	-	-
20	固定资产	-	-	-	-
21	在建工程	-	-	-	-
22	工程物资	-	-	-	-
23	固定资产清理	-	-	-	-
24	生产性生物资产	-	-	-	-
25	油气资产	-	-	-	-
26	无形资产	-	-	-	-
27	开发支出	-	-	-	-
28	商誉	-	-	-	-
29	长期待摊费用	-	-	-	-
30	递延所得税资产	-	-	-	-
31	其他非流动资产	-	-	-	-
32					
33	三、资产总计	5,178,119.12	5,178,119.12	-	-

金额单位：人民币元

# 资产评估结果分类汇总表

表2  
共2页第2页

评估基准日：2015年6月30日

被评估企业或产权持有单位：广州市天穗达投资有限公司

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
35	四、流动负债合计	15,430.00	15,430.00	-	-
36	短期借款	-	-	-	-
37	交易性金融负债	-	-	-	-
38	应付票据	-	-	-	-
39	应付账款	-	-	-	-
40	预收款项	-	-	-	-
41	应付职工薪酬	-	-	-	-
42	应交税费	5,430.00	5,430.00	-	-
43	应付利息	-	-	-	-
44	应付股利	-	-	-	-
45	其他应付款	-	-	-	-
46	一年内到期的非流动负债	10,000.00	10,000.00	-	-
47	其他流动负债	-	-	-	-
48		-	-	-	-
49	五、非流动负债合计	-	-	-	-
50	长期借款	-	-	-	-
51	应付债券	-	-	-	-
52	长期应付款	-	-	-	-
53	专项应付款	-	-	-	-
54	预计负债	-	-	-	-
55	递延所得税负债	-	-	-	-
56	其他非流动负债	-	-	-	-
57		-	-	-	-
58	六、负债总计	15,430.00	15,430.00	-	-
59		-	-	-	-
60	七、净资产（所有者权益）	5,162,689.12	5,162,689.12	-	-

评估机构：中联资产评估集团有限公司

# 流动资产评估汇总表

表3

评估基准日：2015年6月30日

被评估企业或产权持有单位：广州市天穗达投资有限公司

共1页第1页

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
3-1	货币资金(现金 存款 其他)	11,851.03	11,851.03	-	-
3-2	交易性金融资产	-	-	-	-
3-3	应收票据	-	-	-	-
3-4	应收账款	-	-	-	-
3-5	预付账款	-	-	-	-
3-6	应收利息	-	-	-	-
3-7	应收股利(应收利润)	-	-	-	-
3-8	其他应收款	5,166,268.09	5,166,268.09	-	-
3-9	存货	-	-	-	-
3-10	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
3-11	其他流动资产	-	-	-	-
3	流动资产合计	5,178,119.12	5,178,119.12	-	-

被评估企业或产权持有单位填表人：邹志强

评估人员：梁红杰

填表日期：2015年7月1日

# 货币资金—现金评估明细表

表3-1-1  
共1页第1页

评估基准日：2015年6月30日

被评估企业或产权持有单位：广州市天穗达投资有限公司

序号	存放部门(单位)	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%
1	公司财务部	人民币			1,796.91	1,796.91	
合计					1,796.91	1,796.91	

被评估企业或产权持有单位填表人：邹志强  
评估日期：2015年7月1日

评估人员：梁红杰

金额单位：人民币元

# 货币资金——银行存款评估明细表

表3-1-2  
共1页第1页

评估基准日：2015年6月30日

被评估企业或产权持有单位：广州市天穗达投资有限公司

序号	开户银行	账号	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%
1	平安银行信源支行	11013624293301	人民币			10,054.12	10,054.12	-
合 计						10,054.12	10,054.12	-

被评估企业或产权持有单位填表人：邹志强  
填表日期：2015年7月1日

评估人员：梁红杰



# 流动负债评估汇总表

表5

共1页第1页

金额单位：人民币元

评估基准日：2015年6月30日

被评估企业或产权持有单位：广州市天穗达投资有限公司

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
5-1	短期借款	-	-	-	-
5-2	交易性金融负债	-	-	-	-
5-3	应付票据	-	-	-	-
5-4	应付账款	-	-	-	-
5-5	预收款项	-	-	-	-
5-6	应付职工薪酬	5,430.00	5,430.00	-	-
5-7	应交税费	-	-	-	-
5-8	应付利息	-	-	-	-
5-9	应付股利（应付利润）	-	-	-	-
5-10	其他应付款	10,000.00	10,000.00	-	-
5-11	一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
5-12	其他流动负债	-	-	-	-
9	流动负债合计	15,430.00	15,430.00	-	-

被评估企业或产权持有单位填表人：邹志强

填表日期：2015年7月1日

评估人员：梁红杰





