

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

水世界（上海）网络科技有限公司拟增资扩股之经济行为
所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司

股东全部权益项目

资产评估报告

元正评报字[2021]第 323 号

(共一册，第 1 册)

辽宁元正资产评估有限公司
二〇二一年十一月二十九日



资产评估报告编码回执



(中国资产评估协会全国统一编码)

资产评估报告编码： 2424020048202100229

资产评估报告名称： 水世界（上海）网络科技有限公司拟增资扩股之
经济行为所涉及的水世界（上海）网络科技有限
公司股东全部权益项目

资产评估报告文号： 元正评报字[2021]第323号

资产评估机构名称： 辽宁元正资产评估有限公司

签字资产评估专业人员： 王凯(资产评估师)、梁永陟(资产评估师)

说明：本回执仅证明该资产评估报告已进行了全国统一编码，不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

目 录

声 明	1
摘 要	2
资 产 评 估 报 告	5
一、委托人、被评估单位和其他评估报告使用人	5
二、评估目的	10
三、评估对象和评估范围	10
四、价值类型及其定义	12
五、评估基准日	13
六、评估依据	13
七、评估方法	16
八、评估程序实施过程和情况	26
九、评估假设	29
十、评估结论	30
十一、特别事项说明	31
十二、资产评估报告使用限制说明	34
十三、资产评估报告日	34
十四、资产评估专业人员签名和资产评估机构印章	34
资产评估报告附件	35

声 明

一、本资产评估报告依照财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定及资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告，委托人或其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，资产评估机构及资产评估师不承担责任。

三、资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

四、资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

五、资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中的假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分关注并考虑评估报告中载明的假设前提、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响，依法合理使用评估结论。

六、资产评估机构及资产评估专业人员遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，对所出具的资产评估报告依法承担责任。

七、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责；因委托人和相关当事人提供虚假或不实的法律权属资料、财务会计信息或者其他相关资料，资产评估专业人员履行正常的核查程序未能发现而导致的法律后果应由委托人和相关当事人依法承担责任。

八、资产评估机构及资产评估专业人员与资产评估报告中的评估对象没有现存或预期的利益关系；与相关当事人没有现存或预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

九、资产评估专业人员也已资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；业已对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况和资料进行了查验，对已经发现的产权资料瑕疵等问题进行了如实披露，但并非对评估对象的法律权属提供保证。特提请委托人及其他相关当事人完善产权手续以满足出具资产评估报告的要求。

十、本资产评估报告中如有万元汇总数与明细数据的合计数存在的尾数差异，系因电脑对各明细数据进行万元取整时遵循四舍五入规则处理所致，应以汇总数据为准。

水世界（上海）网络科技有限公司拟增资扩股之经济行为
所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司
股东全部权益项目
资产评估报告

元正评报字[2021]第 323 号

摘 要

辽宁元正资产评估有限公司接受獐子岛集团股份有限公司、大连长盈海洋牧场有限公司的委托，按照有关法律、行政法规和资产评估准则的相关规定，坚持独立、客观、公正原则，按照必要的评估程序，就水世界（上海）网络科技有限公司拟股权改制所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。现将资产评估报告摘要如下：

一、评估目的

根据獐子岛集团股份有限公司出具的《工作计划》，拟对水世界（上海）网络科技有限公司增资事宜，为此需要对该经济行为所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司的股东全部权益在评估基准日 2021 年 09 月 30 日的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

二、评估对象和评估范围

评估对象为水世界（上海）网络科技有限公司的股东全部权益价值。评估范围为水世界（上海）网络科技有限公司在评估基准日的全部资产及负债。

三、价值类型

价值类型为市场价值。

四、评估基准日

评估基准日为2021年09月30日。

五、评估方法

本次评估采用资产基础法和收益法。

六、评估结论及其有效使用期

截至评估基准日，水世界（上海）网络科技有限公司申报评估并经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审定的账面资产总额1926.86万元、负债7849.53万元、净资产-5922.67万元。

（一）资产基础法评估结果

资产账面价值1926.86万元，评估价值2278.92万元，评估增值352.06万元，增值率18.27%。

负债账面价值7849.53万元，评估价值7849.53万元。

股东全部权益账面价值-5922.67万元，评估价值-5570.61万元，评估增值352.06万元，增值率5.94 %。

（二）收益法评估结果

水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益账面价值为-5922.67万元，评估后企业股东全部权益价值为2046.81万元，增值7969.48万元，增值率135%。

（三）评估结果分析及最终评估结论

本次评估选取收益法评估结果作为最终评估结论，即：水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论为2046.81万元（人民币：贰仟零肆拾陆万捌仟壹佰元整）。

按现行规定，本资产评估报告的评估结论的有效使用期为壹年，该有效使用期从评估基准日起计算。

七、特别事项说明

在使用本评估结论时，提请报告使用者使用本报告时关注以下事项：

（一）本次评估中，资产评估师未对各种设备在评估基准日的技术性能和参数做技术检测，资产评估师假定被评估单位提供的有关技术资料 and 运行资料是真实有效的前提下，通过现场调查做出判断。

（二）本次评估中，资产评估师未对各种建、构筑物的隐蔽工程及内部结构（非

肉眼所能观察的部分）做技术检测，资产评估师在假定被评估单位提供的有关工程资料是真实有效的前提下，在未借助任何检测仪器的条件下，通过实地勘查做出的判断。

（三）本次评估，针对企业未来经营受到新冠疫情的影响情况，管理层编制的未来经营规划进行了适当考虑。若未来实际疫情变化超出管理层预计，则未来预计现金流量与预计差异过大，本次评估结果失效，特此提醒报告使用人予以特别关注。

（四）本资产评估报告没有考虑由于具有控制权或者缺乏控制权可能产生的溢价或者折价，没有考虑流动性对评估对象价值的影响。

资产评估报告使用人应注意以上特别事项对评估结论产生的影响。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估项目的详细情况并正确理解和使用评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

水世界（上海）网络科技有限公司拟增资扩股之经济行为
所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司
股东全部权益项目
资产评估报告

元正评报字[2021]第 323 号

獐子岛集团股份有限公司：

大连长盈海洋牧场有限公司：

辽宁元正资产评估有限公司接受獐子岛集团股份有限公司、大连长盈海洋牧场有限公司的委托，按照有关法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，就水世界（上海）网络科技有限公司拟增资扩股之经济行为所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下：

一、委托人、被评估单位和其他评估报告使用人

（一）委托人概况和被评估单位概况

本次资产评估的委托人獐子岛集团股份有限公司、大连长盈海洋牧场有限公司，被评估单位为水世界（上海）网络科技有限公司，其基本信息如下：

1.委托人 1：獐子岛集团股份有限公司

法定代表人：唐艳

经营状态：开业

注册资本：71,111 万(元)

实缴资本：71,111 万(元)

曾用名：大连獐子岛渔业集团公司、大连獐子岛渔业集团有限公司、大连獐子岛渔业集团股份有限公司

所属行业：渔业

统一社会信用代码：91210200241261121A

工商注册号：210200000035743

组织机构代码：24126112-1

登记机关 大连市市场监督管理局

成立日期 1992-09-21

企业类型 其他股份有限公司(上市)

营业期限 1992-09-21 至 2052-09-18

行政区划 辽宁省大连市长海县

核准日期 2020-07-24

注册地址 辽宁省长海县獐子岛镇沙包村

经营范围 许可项目：水产苗种生产，水产养殖，渔业捕捞，食品经营，食品互联网销售（销售预包装食品），食品经营（销售散装食品），水产苗种进出口，货物进出口，道路货物运输（不含危险货物），城市配送运输服务（不含危险货物），水路普通货物运输（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：从事国际集装箱船、普通货船运输，水产品收购，非居住房地产租赁，机械设备租赁，运输设备租赁服务，特种设备出租，船舶设计，船舶制造，船舶改装，船舶销售，船舶修理，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2.委托人 2：大连长盈海洋牧场有限公司

法定代表人：张云京

经营状态 开业

注册资本 20,000 万(元) 实缴资本 -

所属行业 农副食品加工业

统一社会信用代码 91210224MA7CKUWY33

工商注册号 210224000025528

组织机构代码 MA7CKUWY-3

登记机关 长海县市场监督管理局

成立日期 2021-11-05

企业类型 有限责任公司(国有独资)

营业期限 2021-11-05 至 无固定期限

行政区划 辽宁省大连市长海县

核准日期 2021-11-05

注册地址 辽宁省大连市长海县长长山岛镇环海路 167 号

经营范围 许可项目：水产养殖，水产苗种生产，水产苗种进出口，食品生产，道路货物运输（不含危险货物），道路货物运输（网络货运），餐饮服务，住宿服务，食品销售，城市配送运输服务（不含危险货物），省际普通货船运输、省内船舶运输（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：水产品收购，水产品批发，水产品零售，贸易经纪，国内贸易代理，集贸市场管理服务，道路货物运输站经营，停车场服务，农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务，装卸搬运，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目），采购代理服务，互联网销售（除销售需要许可的商品），国内货物运输代理，非居住房地产租赁，从事国际集装箱船、普通货船运输，从事内地与港澳间集装箱船、普通货船运输（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

3.被评估单位水世界（上海）网络科技有限公司工商登记主要信息：

企业名称：水世界（上海）网络科技有限公司

英文名称： Water World(Shanghai)Network Technology Co.,Ltd.

工商注册号： 310114002711709

统一信用代码： 913101143014220122

纳税人识别号： 913101143014220122

法定代表人：刘明

组织机构代码： 301422012

企业类型： 有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

所属行业： 科技推广和应用服务业

经营状态： 存续

注册资本： 3000万人民币

实缴资本： 2500万人民币

注册时间： 2014-05-23

注册地址： 上海市嘉定区丰庄北路399号303室-1

营业期限： 2014-05-23至2034-05-22

经营范围： 许可项目： 货物进出口， 技术进出口， 食品经营。（依法须经批准的项目， 经相关部门批准后方可开展经营活动， 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准） 一般项目： 网络科技（不得从事科技中介）， 从事网络技术领域的技术开发、 技术转让、 技术咨询、 技术服务， 电子商务（不得从事增值电信业务、 金融业务）， 食用农产品（不含生猪产品、 牛羊肉品）的销售， 普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）， 包装服务。（除依法须经批准的项目外， 凭营业执照依法自主开展经营活动）

2.历史沿革、股东及持股比例

水世界（上海）网络科技有限公司成立于 2014-05-23， 由獐子岛集团股份有限公司投资成立的全资子公司。

2014 年 09 月 25 日住所变更： 由上海市嘉定区真新街道金沙江路 3131 号 3 幢东区 159 室变更为上海市嘉定区丰庄北路 399 号 303 室-1。

2020 年 4 月吸收合并獐子岛集团上海大洋食品有限公司。

2020 年 08 月 18 日注册资本变更： 由 2000.000000 万人民币变更为 3000.000000 万人民币（ + 50% ）。

截至评估基准日， 水世界（上海）网络科技有限公司注册资本为 3000 万元人民币， 股东名称、 出资额和持股比例如下：

股东名称、出资额和持股比例

序号	股东（发起人）	持股比例	最终受益份额	认缴出资额	认缴出资日期
1	獐子岛集团股份有限公司	100%	100%	3000万人民币	2034-05-21

3.经营管理结构和产权架构情况

(1) 经营管理结构

截止到2021年11月，水世界在职人数32人，90后员工占90%，大专及以上学历层次占比达93%，是一个年轻向上的团队。从业人员涵盖生鲜电商、冷链物流、新媒体、客户管理、信息技术等行业。团队始终秉承以“专业、专注、专心”为管理理念，以“客户体验第一”为服务导向，坚持“一诺千金、一诺必达”的合作原则，保持创业者心态，迎接变化，勇于创新的文化理念。

(2) 所属子公司情况

截至评估基准日，被评估单位无对外投资。

4.近三年一期的资产、财务及经营状况

截止评估基准日2021年9月30日，账面资产总额1926.86万元、负债7849.53万元、净资产-5922.67万元。2021年1至9月收入3656.38万元，利润101.19万元。公司近3年及基准日资产、财务状况如下表：

公司资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2018年12月31日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年9月30日
总资产	3,916.30	2,257.36	2,044.90	1,926.86
负债	4,654.44	3,305.96	8,068.75	7,849.53
净资产	-738.14	-1,048.60	-6,023.86	-5,922.67
	2018年度	2019年度	2020年度	2021年1-9月
营业收入	12,913.57	6,882.59	5,708.22	3,656.38
利润总额	-141.02	-310.46	-390.79	101.19
净利润	-141.02	-310.46	-390.79	101.19
审计机构	大华会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告号	大华审字[2019]160098号	亚会C审字[2020]0780号		亚会审字（2021）第01530040号
审计意见	无保留意见	无保留意见	未单独出具报告	无保留意见

5.委托人与被评估单位之间的关系

委托人是被评估单位的母公司及拟增资方。

(三) 资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

本资产评估报告的使用人为委托人、被评估单位、经济行为相关的当事人以及按照有关法律法规规定的相关监管机构。除此之外，未经资产评估机构和委托人确认的任何机构或个人不能由于得到本资产评估报告而成为本报告的使用人。

二、评估目的

根据獐子岛集团股份有限公司出具的《工作计划》（2021年10月31日），拟对水世界（上海）网络科技有限公司增资事宜，为此需要对该经济行为所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司的股东全部权益在评估基准日2021年09月30日的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考依据。

三、评估对象和评估范围

评估对象是水世界（上海）网络科技有限公司的股东全部权益价值。评估范围为水世界（上海）网络科技有限公司在基准日的全部资产及相关负债，账面资产总额1926.86万元、负债7849.53万元、净资产-5922.67万元。具体包括流动资产1764.79万元；非流动资产162.08万元；流动负债7849.53万元。

上述资产与负债数据摘自经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的亚会审字（2021）第01530040号无保留意见《审计报告》中的资产负债表，本次评估是在企业经过审计后的基础上进行的。详细情况见下表

资产评估申报明细表

被评估单位：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

科目名称	帐面价值
一、流动资产合计	17,647,871.81
货币资金	4,682,845.22
应收帐款	10,541,452.52
减：坏帐准备	5,240,242.32
应收帐款净额	5,301,210.20
预付帐款	659,458.63
其他应收款	1,914,519.25
减：坏帐准备	1,535,750.81

科目名称	帐面价值
其他应收款净额	378,768.44
<u>存货</u>	5,881,727.34
减：存货跌价准备	123,037.59
存货净额	5,758,689.75
<u>其他流动资产</u>	866,899.57
二、非流动资产合计	1,620,750.57
<u>(一) 固定资产</u>	1,020,451.95
固定资产原价	7,268,996.14
其中：建筑物类	528,038.79
设备类	6,740,957.35
减：累计折旧	6,248,544.19
固定资产净额	1,020,451.95
其中：建筑物类	234,422.01
设备类	786,029.94
(二) 无形资产合计	549,708.72
期中：其他无形资产	549,708.72
(三) 递延资产合计	50,589.90
期中：长期待摊费用	50,589.90
三、资产总计	19,268,622.38
<u>(一) 流动负债合计</u>	78,495,318.12
<u>应付帐款</u>	4,420,213.16
<u>预收帐款</u>	390,481.37
<u>其他应付款</u>	73,176,937.06
<u>应付职工薪酬</u>	501,166.83
<u>应交税费</u>	6,519.70
(二) 非流动负债合计	0.00
四、负债合计	78,495,318.12
五、净资产	-59,226,695.74

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

1. 公司的主要资产包括存货、固定资产、无形资产。

存货主要包括包装物、库存商品、低值易耗品。包装物主要为销售所需的纸箱、胶带、手提袋等；库存商品主要按照半壳贝、鲍鱼系列、冻品系列、粉丝扇贝、干海参、活品系列、即食海参、扇贝其他、虾仁、休闲系列等分大类管理。

2. 固定资产主要包括构筑物、设备类。

①构筑物主要包括：水系统改造工程款、消防改造工程款、玻璃钢雕塑。

②设备类资产包括机器设备、车辆及办公设备三大类。机器设备主要为龙虾制冷系统和冷库板施工、工厂化循环水养殖处理系统、制氧机共3项。车辆包括叉车、货车等。办公设备主要为电脑、打印机、空调、办公桌椅等共112项。

3. 无形资产均为办公软件，具体情况如下：

单位：元

序号	内容或名称	取得日期	原始入帐价值	帐面价值
1	微平台项目技术开发	2015/1/30	281200.00	0.00
2	天翼技术开发	2015/5/31	247400.00	0.00
3	大连草莓微商开发	2015/4/30	175500.00	0.00
4	旺店通	2016/6/30	140299.96	0.00
5	华信开发 SCRM 系统的一期费用	2016/12/30	230000.00	7,662.22
6	华信开发 SCRM 系统的二期费用	2017/8/31	188500.00	31,413.50
7	adobe 软件	2017/12/30	28752.14	6,708.48
8	华信微商城软件费用	2017/11/30	103260.00	22,371.77
9	软件费	2018/6/30	28880.00	9,626.40
10	华信技术开发二期 60% (wks2017-96)	2018/8/31	206520.00	75,721.34
11	微商体系及全网 CRM 项目部署尾款	2019/1/31	31290.90	14,080.41
12	洽客新零售业务 (20 万)	2019/12/30	189811.32	120,212.34
13	旺店通 O2O 全渠道系统 (40 万)	2019/12/30	362222.42	229,404.90
14	CINEMA 4D 软件费用	2021/8/16	33628.32	32,507.36
合计			2247265.06	549,708.72

(二) 被评估单位申报的表外资产的类型、数量

无

(三) 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(或者评估价值)

本项目由本机构独立完成，没有引用其他机构出具报告结论的情况。

四、价值类型及其定义

(一) 价值类型及其选取

资产评估价值类型包括市场价值和公允价值以外的价值类型。

评估人员根据本次评估目的、评估对象的具体状况及评估资料的收集情况等相关条件，经与委托人充分沟通，本次评估业务对市场条件和评估对象的使用等无特

别限制和要求，因此选择市场价值作为评估结论的价值类型。

（二）市场价值的定义

本资产评估报告所称市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

五、评估基准日

本项目评估基准日为 2021 年 09 月 30 日。资产评估中的一切取价标准均为评估基准日有效的价格标准。

评估基准日是由委托人选定的。确定评估基准日时主要考虑了以下因素：

1.评估基准日尽可能与评估目的所对应的经济行为的计划实施日期接近，使评估基准日的时点价值对拟进行交易的双方更具有价值参考意义，以利于评估结论有效服务于评估目的。

2.评估基准日尽可能为与评估目的所对应的经济行为计划实施日期接近的会计报告日，使资产评估专业人员能够较为全面地了解与评估对象相关的资产、负债和整体情况，并尽可能避免因利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用率等方面的变化对评估结论的影响，以利于资产评估 ([人员进行系统的现场调查、收集评估资料、评定估算等评估程序的履行。

3.评估基准日尽可能与资产评估专业人员实际实施现场调查的日期接近，使资产评估专业人员能更好的把握评估对象所包含的资产、负债和企业整体于评估基准日的状况，以利于真实反映评估对象在评估基准日的价值。

六、评估依据

本次资产评估遵循的评估依据包括经济行为依据、法律法规依据、评估准则依据、资产权属依据，及评定估算时采用的取价依据和其他参考资料，具体如下：

（一）经济行为依据

獐子岛集团股份有限公司出具的《工作计划》（2021 年 10 月 31 日）

（二）法律法规依据

1.《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国主席令第46号，2016年7月2

日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过);

2.《中华人民共和国公司法》(2018年10月26日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修正);

3.《中华人民共和国企业所得税法》(2018年12月29日第十三届全国人民代表大会第七次会议通过);

4.《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令第538号,中华人民共和国国务院令第691号修改);

5.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令第50号,经财政部、国家税务总局令第65号修订);

6.《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财政部、国家税务总局财税(2016)36号);

7.《国有资产评估管理办法》(国务院令第91号);

8.《企业国有资产评估管理暂行办法》(国务院国资委令第12号);

9.《企业国有资产交易监督管理办法》(国务院国资委 财政部令第32号);

10.《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》(国务院国有资产监督管理委员会国资委产权[2006]274号);

11.《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》(国务院国有资产监督管理委员会国资产权(2009)941号);

12.《关于印发<企业国有资产评估项目备案工作指引>的通知》(国务院国有资产监督管理委员会国资发产权[2013]64号);

13.《中华人民共和国证券法》(2019年12月28日,第十三届全国人大常委会第十五次会议审议通过);

14.其他与资产评估相关的法律、法规。

(三) 评估准则依据

1.《资产评估基本准则》(财政部财资[2017]43号);

2.《资产评估职业道德准则》(中评协[2017]30号);

- 3.《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协[2018]36号）；
- 4.《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协[2018]35号）；
- 5.《资产评估执业准则——资产评估方法》（中评协[2019]35号）；
- 6.《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协[2017]33号）；
- 7.《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协[2018]37号）；
- 8.《资产评估执业准则——利用专家工作及相关报告》（中评协[2017]35号）；
- 9.《资产评估执业准则——企业价值》（中评协[2018]38号）；
- 10.《资产评估执业准则——不动产》（中评协[2017]38号）；
- 11.《资产评估执业准则——机器设备》（中评协[2017]39号）；
- 12.《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协[2017]46号）；
- 13.《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47号）；
- 14.《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48号）；
- 15.《资产评估专家指引第8号-资产评估中的核查验证》（中评协[2019]39号）。

（四）资产权属依据

- 1.《机动车行驶证》；
- 2.重要资产购置合同或凭证；
- 3.其他参考资料。

（五）评估取价依据

- 1.委托人和被评估单位提供的历史与现行资产价格资料；
- 2.国家统计局发布的统计资料；
- 3.资产评估专业人员通过市场调查及向生产厂商所收集的有关询价资料和参数资料；
- 4.被评估单位所在行业的相关资料；
- 5.北京科学技术出版社出版的《资产评估常用数据与参数手册》；
- 6.评估基准日的银行贷款利率、国债利率、赋税基准及税率等；
- 7.《中国汽车网》；

- 8.《汽车报废标准》及相关补充规定；
- 9.机械工业信息研究院编制的2021年《中国机电产品报价手册》；
- 10.被评估单位的未来投资计划与发展规划；
- 11.被评估单位提供的历史收益统计及未来收益预测资料；
- 12.评估基准日证券市场有关资料；
- 13.资产评估专业人员通过市场调查所收集的有关询价资料和参数资料；
- 14.其他相关资料。

（六）其它参考资料

- 1.被评估单位评估基准日的会计报表及审计报告；
- 2.宏观经济分析资料；
- 3.行业统计资料及行业内专家研究报告；
- 4.被评估单位前三年及评估基准日财务资料以及评估价值日至报告出具日的财务资料；
- 5.同花顺资讯金融终端的相关资料；
- 6.其他相关参考资料。

七、评估方法

（一）评估方法的选择

企业价值评估基本方法有市场法、收益法和资产基础法三种。

市场法是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

收益法是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法；股利折现法是将预期股利进行折现以确定评估对象价值的具体方法，该方法通常适用于缺乏控制权的股东部分权益价值的评估；现金流量折现法是将预期现金净流量进行折现以确定评估对象价值的具体方法，包括企业自由现金流折现模型和股权自由现金流折现模型两种。

资产基础法是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，逐项评估表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

资产评估专业人员执行企业价值评估业务，应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集情况等相关因素，审慎分析收益法、市场法和资产基础法三种资产评估基本方法的适用性，恰当地选择一种或多种资产评估基本方法进行评估。

调查表明，在目前国内资本市场的公开资料中尚无法找到同类企业的股权交易案例，也不存在经营产品以及经营规模等方面与之相近的上市公司，因此不具备采用市场法评估的条件。

被评估企业历史年度经营收益较为稳定，在未来年度其收益与风险可以可靠地估计，因此本次评估可以选择收益法进行评估。

被评估企业有完整的会计记录信息，申报的委估资产明确，可根据财务资料和构建资料以及现场勘察核实；另外，经访谈和收集行业资料等途径调查了解，除已申报资产、负债外，未有迹象表明存在显著的帐外可确指或不可确指的无形资产。因此本次评估可以选择资产基础法进行评估。

综上，本次评估确定采用资产基础法和收益法进行评估。

（二）收益法介绍

本次评估选用收益法中的现金流量折现法，对企业整体价值评估来间接获得股东全部权益价值，企业整体价值由正常经营活动中产生的经营性资产价值和与正常经营活动无关的非经营性资产价值构成，对于经营性资产价值的确定选用企业自由现金流折现模型，即以未来若干年度内的企业自由现金流量作为依据，采用适当折现率折现后加总计算得出。

在具体的评估操作过程中，选用分段收益折现模型。即：将以持续经营为前提的被评估单位的未来收益分为明确预测期和永续年期两个阶段进行预测，首先逐年明确预测期（一般为五年）各年的企业自由现金净流量；再假设永续年期保持明确预测期最后一年的预期收益额水平，估算永续年期稳定的企业自由现金净流量。最后，将被评估单位未来的企业自由现金流量进行折现后求和，再加上单独评估的非

经营性资产、溢余资产评估价值总额，即得被评估单位的整体（收益）价值，在此基础上减去付息负债即得股东全部权益价值。

根据被评估单位的经营模式、所处发展阶段及趋势、行业周期性等情况，本次将被评估单位的未来收益预测分为以下两个阶段，第一阶段为2021年10月1日至2026年12月31日，共5年1期，此阶段为被评估单位的受疫情影响后恢复增长期；第二阶段为2027年1月1日至永续年限，在此阶段，被评估单位将保持2026年的净收益水平。

企业自由现金流折现模型的具体描述如下：

股东全部权益价值=企业整体价值-付息债务价值

1.企业整体价值

企业整体价值是指股东全部权益价值和付息债务价值之和。根据被评估单位的资产配置和使用情况，企业整体价值的计算公式如下：

企业整体价值=经营性资产价值+溢余资产价值+非经营性资产负债价值

(1) 经营性资产价值

经营性资产是指与被评估单位生产经营相关的，评估基准日后企业自由现金流量预测所涉及的资产与负债。经营性资产价值的计算公式如下：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{F_i}{(1+r)^i} + \frac{F_n}{r \times (1+r)^n}$$

其中：

P：评估基准日的企业经营性资产价值；

F_i：评估基准日后第 i 年预期的企业自由现金流量；

F_n：预测期末年预期的企业自由现金流量；

r：折现率(此处为加权平均资本成本，WACC)；

n：预测期；

i：预测期第 i 年。

其中，企业自由现金流量计算公式如下：

企业自由现金流量=净利润+利息×(1-所得税率)+折旧与摊销-资本性支出-营运资金增加额

其中，折现率（加权平均资本成本,WACC）计算公式如下：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E + D} + K_d \times (1 - t) \times \frac{D}{E + D}$$

其中：

ke：权益资本成本；

kd：付息债务资本成本；

E：权益的市场价值；

D：付息债务的市场价值；

t：所得税率。

其中，权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。计算公式如下：

$$K_e = r_f + RPM \times \beta + r_c$$

其中：

rf：无风险利率；

RPM：市场风险溢价；

β：权益的系统风险系数；

rc：企业特定风险调整系数。

(2) 溢余资产价值

溢余资产是指评估基准日超过企业生产经营所需，评估基准日后企业自由现金流量预测不涉及的资产。

(3) 非经营性资产、负债价值

非经营性资产、负债是指与被评估单位生产经营无关的，评估基准日后企业自由现金流量预测不涉及的资产与负债。

2.付息债务价值

付息债务是指评估基准日被评估单位需要支付利息的负债。

(三) 资产基础法介绍

资产基础法，是以在评估基准日重新建造一个与评估对象相同的企业或独立获利实体所需的投资额作为判断整体资产价值的依据，具体是指将构成企业的各种要素资产的评估价值加总减去负债评估价值求得企业价值的方法。

各类资产及负债的评估方法如下：

1.流动资产

(1) 货币资金：现金、银行存款和其他货币资金。

对于币种为人民币的货币资金，以核实后价值作为评估价值。

(2) 应收类账款

对应收账款、其他应收款的评估，评估人员在对应收款项核实无误的基础上，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，应收账款采用个别认定和账龄分析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，根据账龄分析估计出评估风险损失。

经评估人员和企业人员分析，并经对客户和往年收款的情况判断，评估人员认为，对关联方、职工个人、集团内部的往来款项，评估风险坏账损失的可能性为 0；对外部单位发生时间 1 年以内的发生评估风险坏账损失的可能性为 5%；发生时间 1 到 2 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 10%；发生时间 2 到 3 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 20%。发生时间 3 到 4 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 30%；发生时间 4 到 5 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 50%；发生时间在 5 年以上评估风险损失为 100%。

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价值。坏账准备按评估有关规定评估为零。

(3) 预付账款

评估人员查阅了相关合同或供货协议，了解了评估基准日至评估现场作业日期

间已接受的服务情况。未发现供货单位有破产、撤销或不能按合同规定按时提供货物或劳务等情况，故以核实后账面值作为评估值。

（4）存货

各类存货具体评估方法如下：

1) 包装物

包装物主要为销售所需的纸箱、胶带、手提袋等，账面值由购买价和合理费用构成，由于大部分包装物周转相对较快，账面单价接近基准日市场价格，以实际数量乘以账面单价确定评估价值。

2) 库存商品

库存商品是指企业外购的待销售商品，库存商品主要按照半壳贝、鲍鱼系列、冻品系列、粉丝扇贝、干海参、活品系列、即食海参、扇贝其他、虾仁、休闲系列等分大类管理。分别存放在金贝常温仓、上海活品仓、顺丰仓、上海活品仓、九曳北京仓、九曳上海仓。均为正常销售产品。主要采用如下评估方法：

评估人员依据调查情况和企业提供的资料分析，对于库存商品以不含税销售价格减去销售费用、全部税金和一定的产品销售利润后确定评估值。

评估值=实际数量×不含税销售单价×（1-产品销售税金及附加费率-销售费用率-营业利润率×所得税率-营业利润率×（1-所得税率）×r）

a.不含税销售单价：不含税销售单价是按照评估基准日前后的平均市场价格确定的；

b.产品销售税金及附加费率主要包括以增值税为税基计算交纳的城市建设税与教育附加；

c.销售费用率是按各项销售费用与销售收入的平均比例计算；

d.营业利润率=主营业务利润÷营业收入；

主营业务利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用

e.所得税率按企业现实执行的税率；

f.r为一定的率，由于库存商品未来的销售存在一定的市场风险，具有一定的不

确定性，根据基准日调查情况及基准日后实现销售的情况确定其风险。其中r对于畅销产品为0，一般销售产品为50%，勉强可销售的产品为100%。

3) 在用低值易耗品

在用低值易耗品账面净额为93357.89元，为日常使用的错位筐等办公用品。结合被评估低值易耗品的特点和收集资料情况，此次评估采用重置成本法。基本计算公式为：

评估值 = 重置价值 × 成新率

重置价值参照现行市场购置的价格确定。

成新率采用年限法确定其成新率。

(4) 其他流动资产

其他流动资产为增值税留抵税额。通过对企业账簿、纳税申报表的查证，证实企业税额计算的正确性，评估价值以清查核实后账面值确定评估值。

2.非流动资产

(1) 构筑物

本次评估按照构筑物用途、结构特点和使用性质采用成本法进行评估。

成本法是在现时条件下重新购置或建造一个全新状态的构筑物所需的全部成本，通常是依据工程资料和竣工结算资料按工程量，以现行定额标准、建设规费、贷款利率计算出建筑物的重置成本，并根据构筑物的使用年限和对构筑物的现场勘察情况综合确定成新率，进而评定估算构筑物的评估净值。基本计算公式为：

评估价值 = 重置成本 × 综合成新率

A.重置价值

重置全价由建安造价、前期及其他费用、资金成本三部分组成。

根据《关于全面推行营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号、此项政策自2016年5月1日起施行）的规定，经国务院批准，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

重置价值=建安造价（不含税）+前期费用及其他费用（不含税）+资金成本

a.建安造价的确定

建筑安装工程造价=土建（装修）工程费+设备安装工程费

评估人员根据委估房屋建筑物及其他附属设施的具体特点和所掌握的资料，采用以下方法确定建安工程造价。

通过调查了解当地定额站及建筑工程造价管理等权威部门发布的建筑工程造价信息，选择近期与被评估建筑物类似建筑物进行类比分析，以其建安工程造价为基础，通过差异调整，推算出被评估建筑物的建安工程费。

b.前期及其他费用的确定

前期及其他费用，包括地方政府规定收取的建设费用及建设单位为建设工程而投入的除建筑造价外的其它费用两个部分。前期及其它费用包括勘察设计费用、招投标费、环评费、施工图审查费、工程监理费及建设单位管理费等。

工程建设前期及其它费用表

序号	费用名称	取费基数	费率（含税）	费率（不含税）	取费依据
1	勘察设计费	含税工程造价	4.01%	3.78%	《国家发展改革委关于进一步放开建设项目专业服务价格的通知》（发改价格〔2015〕299号）并参考市场价格确定
2	工程建设监理费	含税工程造价	3.13%	2.95%	
3	招标代理服务费	含税工程造价	0.70%	0.66%	
4	环境影响评价费	含税工程造价	1.14%	1.08%	
5	可行性研究报告编制费	含税工程造价	0.90%	0.85%	
6	建设单位管理费	含税工程造价	2.00%	2.00%	财建[2016]504号
	小计		11.88%	11.32%	

c.资金成本的确定

资金成本系在建设期内为工程建设所投入资金的贷款利息，其采用的利率按全国银行间同业拆借中心公布的LPR计算，工期按建设正常合理周期计算，并按均匀投入考虑：

资金成本=（工程建安造价+前期及其它费用）×合理工期×贷款利率×50%

B.成新率

在本次评估过程中，按照建筑物的设计寿命、现场勘察情况预计建筑物尚可使用年限，并进而计算其成新率。其公式如下：

$$\text{成新率} = \text{尚可使用年限} / (\text{实际已使用年限} + \text{尚可使用年限}) \times 100\%$$

C. 评估价值的确定

$$\text{评估价值} = \text{重置价值} \times \text{成新率}$$

(2) 设备类资产

根据本次评估目的，结合被评估机器设备的特点和收集资料情况，按照持续使用假设，主要采用成本法评估。基本计算公式为：

$$\text{评估价值} = \text{重置价值} \times \text{成新率}$$

(1) 机器设备及电子设备

A、重置价值的确定

机器设备重置价值由设备购置费、运杂费、安装工程费、其他费用和资金成本等部分组成。依据财政部、国家税务总局（财税〔2008〕170号）《关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》，自2009年1月1日起，购进或者自制（包括改扩建、安装）固定资产发生的进项税额，可根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（国务院令第538号）和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部、国家税务总局令第50号）的有关规定，从销项税额中抵扣。

重置价值的计算公式：

$$\text{重置价值} = \text{设备购置费} + \text{运杂费} + \text{安装工程费} + \text{其他费用} + \text{资金成本} - \text{设备购置所发生的增值税进项税额}$$

评估范围内的电子设备价值量较小，不需要安装（或安装由销售商负责）以及运输费用较低（或由供货商负责运输），故：

$$\text{重置价值} = \text{购置价（不含增值税）}$$

① 设备购置价的确定

向设备的生产厂家、代理商及经销商询价，能够查询到基准日市场价格的设备，以市场价确定其购置价；

不能从市场询到价格的设备，通过查阅2021年机电产品价格信息等资料及网上询价来确定其购置价；

②运杂费的确定

设备运杂费是指从产地到设备安装现场的运输费用。运杂费率以设备购置价为基础，根据生产厂家与设备安装所在地的距离不同，按不同运杂费率计取。如供货条件约定由供货商负责运输和安装时(在购置价格中已含此部分价格)，则不计运杂费。

③安装工程费的确定

参考《资产评估常用数据与参数手册》等资料，按照设备的特点、重量、安装难易程度，以含税设备购置价为基础，按不同安装费率计取。如供货条件约定由供货商负责安装时(在购置价格中已含此部分价格)，则不计安装工程费。

对小型、无须安装的设备，不考虑安装工程费。

④其他费用的确定

其他费用包括建设单位管理费、勘察设计费、工程监理费、招投标管理费及环评费等，是依据该设备所在地建设工程其他费用标准，结合本身设备特点进行计算。

⑤设备购置所发生的增值税进项税额的确定

设备购置所发生的增值税进项税额=设备含税购置价×增值税率/(1+增值税率)+运杂费×增值税率/(1+增值税率)+(基础费+安装费)×增值税率/(1+增值税率)+(勘察设计费、工程建设监理费、招标费等专业费用)/(1+增值税率)×增值税率

B、成新率的确定

在本次评估过程中，按照设备的经济使用寿命、现场勘察情况预计设备尚可使用年限，并进而计算其成新率。其公式如下：

$$\text{成新率} = \text{尚可使用年限} / (\text{实际已使用年限} + \text{尚可使用年限}) \times 100\%$$

对价值量较小的一般设备和电子设备则采用年限法确定其成新率。对超出设备经济使用年限但尚可使用的设备，成新率按15%考虑。

C、评估价值的确定

评估价值=重置价值×成新率

对生产年代久远，已无同类型型号的电子设备则参照近期二手市场行情确定评估价值。

2) 车辆

对运输车辆采用市场法评估；叉车采用成本法评估，具体方法同设备。

运输车辆方法是评估人员通过市场调查，选取了三个相近同类车辆的市场交易案例作为参照物。评估人员经过比较分析，对车辆交易条件、交易日期、实物状况等对价格影响大的因素进行了调整修正，根据案例修正后价格的平均值确定评估值

4.无形资产

无形资产为外购或开发的软件。

对于企业购置的办公软件，评估人员了解了其主要功能和特点，核查了无形资产的购置合同、发票、付款凭证等资料，并向软件供应商和企业的专业技术人员进行了咨询。软件无形资产的合同、发票、产权文件齐全，不存在权属纠纷。对于评估基准日市场上有销售且无升级版的外购软件，按照同类软件评估基准日市场价格确认评估值。对于目前市场上有销售但版本已经升级的外购软件，以现行市场价格扣减软件升级费用确定评估值。

5.负债

在核对账面记录基础上，通过调查分析评估目的实现后被评估单位实际需要承担的负债项目及金额确定评估价值。

（四）评估结论的选取方法

资产评估专业人员应当结合评估目的、评估对象、价值类型、资料收集、评估方法的应用前提条件及可行的评估方法的优劣势、不同评估方法使用数据的质量和数量等因素，经采用定性（或定量）分析方式选取评估结论。

八、评估程序实施过程和情况

本评估机构接受委托后，即选派资产评估专业人员了解与本次评估相关的基本情况、制定评估工作计划，并布置和协助被评估单位进行资产清查工作；随后评估

小组进驻被评估单位，对评估对象及其所包含的资产、负债实施现场调查，收集并分析评估所需的全部资料，选择评估方法并确定评估模型，进而估算评估对象的价值。自接受评估项目委托起至出具评估报告分为以下五个评估工作阶段。

（一）评估项目洽谈及接受委托阶段

本评估机构通过洽谈、评估项目风险评价等前期工作程序并决定接受委托后，即与委托人进行充分沟通、了解本评估项目的基本事项——评估目的、评估对象与评估范围、评估基准日等，拟定评估工作方案和制定评估计划，并与委托人签订《资产评估委托合同》。

（二）现场调查和收集资料阶段

该阶段的主要工作内容是：提交《资产评估须提供资料清单》；指导被评估单位清查资产、准备评估资料；收集并验证评估资料；尽职调查访谈、现场核查资产与验证评估资料、市场调查及收集市场信息和相关资料等。

1.提交《资产评估须提供资料清单》

根据委托评估资产的特点，提交有针对性的《资产评估须提供资料清单》、《资产评估申报明细表》等，要求委托人和被评估单位积极进行评估资料准备工作。

2.指导被评估单位清查资产、准备评估资料

与委托人和被评估单位相关工作人员联系，布置并辅导其按照资产评估的要求填列《资产评估申报明细表》和准备评估所需要的相关资料。

3.收集并验证委托人、被评估单位提供的资料

对委托人和被评估单位提供的资料进行验证、核对，对发现的问题协同其解决。

4.现场勘查与重点清查

对评估对象所涉及的资产进行全面（或抽样）核实，对重要资产进行详细勘查、并编制《现场勘查工作底稿》。

5.尽职调查访谈

根据评估对象的具体情况、委托人和被评估单位提供的资料，与被评估单位治理层、管理层、技术人员通过座谈、讨论会以及电话访谈等形式，就与评估对象相

关的事项以及被评估单位及其所在行业的历史情况与未来发展趋势等方面的理解达成共识。

6.市场调查及收集市场信息和相关资料

在收集委托人和被评估单位根据《资产评估须提供资料清单》提供的资料的基础上进一步收集市场信息、行业资料、宏观资料和地区资料等，以满足评定估算的需要。

（三）评定估算阶段

该阶段的主要工作内容是：

1.选择评估方法及评估模型

根据评估对象的实际状况和具体特点以及资料收集情况，确定选择的评估方法、具体评估模型。

2.评定估算

根据选择的评估方法及具体模型，合理确定评估模型所需评估参数，测算评估对象的初步评估结果，形成资产评估明细表和资产评估说明以及相关评估工作底稿。

（四）汇总评估结果及撰写初步资产评估报告阶段

对初步的评估结果进行分析、汇总，对评估结果进行必要的调整、修正和完善，确定初步的汇总评估结果，并起草初步资产评估报告并连同资产评估明细表、资产评估说明和评估工作底稿提交本资产评估机构内部审核。

（五）出具资产评估报告

经本资产评估机构内部审核通过后的资产评估报告，在不影响对评估结论进行独立判断的前提下，与委托人或者委托人同意的其他相关当事人就资产评估报告有关内容进行沟通，并对沟通情况进行独立分析，按本公司质量控制制度和程序，并决定是否对资产评估报告进行调整，在对需要调整的内容修改完善资产评估报告后，由本资产评估机构出具并提交正式资产评估报告。

九、评估假设

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

（一）前提条件假设

1.公平交易假设

公平交易假设是假定评估对象已处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等按公平原则模拟市场进行估价。

2.公开市场假设

公开市场假设是假定评估对象处于充分竞争与完善的市场（区域性的、全国性的或国际性的市场）之中，在该市场中，拟交易双方的市场地位彼此平等，彼此都有获得足够市场信息的能力、机会和时间；交易双方的交易行为均是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下去进行的，以便于交易双方对交易标的之功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。在充分竞争的市场条件下，交易标的之交换价值受市场机制的制约并由市场行情决定，而并非由个别交易价格决定。

3.持续经营假设

持续经营假设是假定被评估单位（评估对象及其包含的资产）按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态，还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

（二）一般条件假设

1.假设国家和地方（被评估单位经营业务所涉及地区）现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境等较评估基准日无重大变化；本次交易的交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

2.假设被评估单位经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；

3.假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对被评估单位的持续经营形成重大不利影响。

（三）特殊条件假设

1.假设被评估单位在现有的管理方式（模式）和管理水平的基础上，其业务范围（经营范围）、经营方式与目前基本保持一致，且其业务的未来发展趋势与所在行业于评估基准日的发展趋势基本保持一致；

2.假设被评估单位的经营者是负责的，且其管理层有能力担当其职务和履行其职责；

3.假设委托人及被评估单位提供的资料（基础资料、财务资料、运营资料、预测资料等）均真实、准确、完整，有关重大事项披露充分；

4.假设被评估单位完全遵守现行所有有关的法律法规；

5.假设被评估单位在现有的管理方式和管理水平的基础上，其经营范围、经营模式、产品结构、决策程序等与目前基本保持一致；

6.假设被评估单位的收益在各年是均匀发生的，其年度收益实现时点为每年的年中时点。

（四）上述评估假设对评估结果的影响

设定评估假设条件旨在限定某些不确定因素对被评估单位的收入、成本、费用乃至其营运产生的难以量化的影响，上述评估假设设定了评估对象所包含资产的使用条件、市场条件等，对评估价值有较大影响。根据资产评估的要求，资产评估专业人员认定这些假设条件在评估基准日成立且合理；当未来经济环境发生较大变化时，本资产评估机构及其签名资产评估专业人员不承担由于上述假设条件的改变而推导出不同评估结果的责任。当未来经济环境发生较大变化或者上述评估假设不复完全成立时，评估结论即告失效。

十、评估结论

辽宁元正资产评估有限公司接受獐子岛集团股份有限公司、大连长盈海洋牧场有限公司的委托，按照有关法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对水世界（上海）网络科技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：

（一）资产基础法评估结果

资产账面价值1926.86万元，评估价值2278.92万元，评估增值352.06万元，增值率18.27%。

负债账面价值7849.53万元，评估价值7849.53万元。

股东全部权益账面价值-5922.67万元，评估价值-5570.61万元，评估增值352.06万元，增值率5.94%。

资产评估结果汇总表

被评估单位：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币万元

项目	帐面价值	评估价值	增减值	增值率%
	B	C	D=C-B	E=D/B*100%
流动资产	1,764.79	1,918.80	154.01	8.73
非流动资产	162.08	360.12	198.04	122.19
固定资产	102.05	226.25	124.20	121.71
其中：建筑物	23.44	36.03	12.59	53.71
机器设备	78.60	190.21	111.61	142.00
无形资产	54.97	128.81	73.84	134.33
其它资产	5.06	5.06	0.00	0.00
资产总计	1,926.86	2,278.92	352.06	18.27
流动负债	7,849.53	7,849.53	0.00	0.00
非流动负债	0.00	0.00	0.00	
负债总计	7,849.53	7,849.53	0.00	0.00
净资产	-5,922.67	-5,570.61	352.06	5.94

资产基础法评估结论详细情况见评估明细表。

（二）收益法评估结果

水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益账面价值为-5922.67万元，评估后企业股东全部权益价值为2046.81万元，增值7969.48万元，增值率135%。

（三）评估结果分析及最终评估结论

本次评估采用收益法得出的股东全部权益价值为2046.81万元，比资产基础法测算得出的股东全部权益价值-5570.61万元，高7617.42万元，高137%。

从理论上讲，采用各种评估方法所得评估结果均能合理反映评估对象于评估基准日的市场价值。

由于资产基础法是基于被评估单位于评估基准日的账面资产和负债以及可辨

认的表外资产的市场价值进行评估来估算企业股东全部权益价值的，但未能包含表外且难以辨认的人力资源、客户资源、独特的盈利模式和管理模式、商誉等资产的价值，即资产基础法的评估结果无法涵盖企业全部资产的价值，且资产基础法以企业资产的再取得成本为出发点，有忽视企业整体获利能力的可能性。而收益法评估是从企业未来发展的角度出发，通过建立在一系列假设模型基础上进行预测，进而综合评估被评估单位的股东全部权益价值，收益法评估价值既考虑了各项资产及负债是否在企业未来的经营中得到合理充分地利用，也考虑资产、负债组合在企业未来的经营中是否发挥了其应有的作用。这就是两种评估方法的评估结果具有差异的根本原因。

通过以上分析，我们认为收益法的评估结果较为全面合理且更切合本次评估的评估目的，故选用收益法的评估结果作为本次评估的最终评估结论。本次评估选取收益法评估结果作为最终评估结论，即：水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值评估结论为2046.81万元（人民币：贰仟零肆拾陆万捌仟壹佰元整）。

按现行规定，本资产评估报告的评估结论的有效使用期为壹年，该有效使用期从评估基准日起计算。

十一、特别事项说明

（一）引用其他机构出具报告结论的情况

本项目没有引用其他机构出具报告结论的情况。

（二）权属资料不全面或者存在瑕疵的情形

在对水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益价值评估中，资产评估专业人员对水世界（上海）网络科技有限公司的相关资产的法律权属资料及其来源进行了必要的查验，未发现评估对象和相关资产的权属资料存在重大瑕疵情况：

（三）委托人未提供的其他关键资料情况或评估资料不完整的情形

本项目不存在未提供的其他关键资料情况或评估资料不完整的情形。

（四）评估基准日存在的未决事项、法律纠纷等不确定因素

评估基准日未发现存在的未决事项、法律纠纷等不确定因素。

（五）重要的利用专家工作及报告情况

委托人就本次经济行为聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对被

评估单位2021年1-9月财务报表进行了审计。本次评估是在审计的基础上进行的，并利用了上述《审计报告》相关信息及数据；

（六）重大期后事项

在评估基准日以后的有效期内，如果资产数量及作价标准发生变化时，应按以下原则处理：

（1）当资产数量发生变化时，应根据原评估方法对资产数额进行相应调整；

（2）当资产价格标准发生变化、且对资产评估结果产生明显影响时，委托人应及时聘请有资格的资产评估机构重新确定评估价值；

（3）对评估基准日后，资产数量、价格标准的变化，委托人在资产实际作价时应给予充分考虑，进行相应调整。

（七）评估程序受限的有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况

1.本次评估中，资产评估师未对各种设备在评估基准日的技术性能和参数做技术检测，资产评估师假定被评估单位提供的有关技术资料 and 运行资料是真实有效的前提下，通过现场调查作出判断；

2.本次评估中，资产评估师未对各种构筑物的隐蔽工程及内部结构（非肉眼所能观察的部分）做技术检测，资产评估师在假定被评估单位提供的有关工程资料是真实有效的前提下，在未借助任何检测仪器的条件下，通过实地勘查作出判断。

3.本次评估，针对企业未来经营受到新冠疫情的影响情况，管理层编制的未来经营规划进行了适当考虑。若未来实际疫情变化超出管理层预计，则未来预计现金流量与预计差异过大，本次评估结果失效，特此提醒报告使用人予以特别关注

（八）抵押、担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项的性质、金额及与评估对象的关系

本次评估中未发现其他抵押、担保、租赁及其或有负债（或有资产）等事项。

（九）本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结果产生重大影响的瑕疵情形

无。

（十）其他需要特别说明的事项

本资产评估报告没有考虑由于具有控制权或者缺乏控制权可能产生的溢价或

者折价，没有考虑流动性对评估对象价值的影响。

十二、资产评估报告使用限制说明

（一）本资产评估报告只能用于本报告载明的评估目的和用途，只能由资产评估报告载明的报告使用者使用，未征得本评估机构同意并审阅相关内容，评估报告的全部或者部分内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外。

（二）委托人或其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及资产评估专业人员不承担责任。

（三）除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

（四）资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

（六）评估结论的使用有效期：根据国家现行规定，本资产评估报告结论使用有效期为一年，自评估基准日2021年09月30日起计算，至2022年09月29日止。超过一年，需重新进行资产评估。

十三、资产评估报告日

资产评估报告日为二〇二一年十一月二十九日。

十四、资产评估专业人员签名和资产评估机构印章

资产评估师（签名）：



资产评估师（签名）：



辽宁元正资产评估有限公司



资产评估报告附件

- 1.与评估目的相对应的经济行为文件；
- 2.被评估单位专项审计报告；
- 3.委托人和被评估单位的法人营业执照；
- 4.评估对象涉及的主要权属证明资料；
- 5.委托人及其他相关当事人承诺函；
- 6.辽宁元正资产评估有限公司备案文件或者资格证明文件；
- 7.辽宁元正资产评估有限公司法人营业执照；
- 8.签字资产评估师资格证书；
- 9.资产评估汇总表或者明细表；
- 10.资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明。

工作计划

獐子岛集团股份有限公司近期拟将引进战略投资方对全资子公司水世界（上海）网络科技有限公司进行增资扩股。请有关职能部门及事业部及时协调好各外部审计、评估机构，做好前期准备工作。

獐子岛集团股份有限公司

2021年10月31日



水世界（上海）网络科技有限公司

2021年1-9月财务报表

审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

目 录	页次
审计报告	1-3
公司资产负债表	4-5
公司利润表	6
公司现金流量表	7
公司所有者权益变动表	8-9
财务报表附注	10-49

审计报告

亚会审字（2021）第 01530040 号

水世界（上海）网络科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了水世界（上海）网络科技有限公司（以下简称水世界）财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日的资产负债表，2021 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了水世界 2021 年 9 月 30 日的财务状况，以及 2021 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于水世界，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

水世界管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估水世界的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营

或别无其他现实的选择。

水世界治理层（以下简称治理层）负责监督水世界的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对水世界持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致水世界不能持续经营。

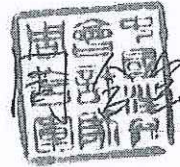
（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

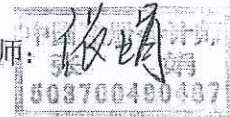


中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二零二一年十一月二十六日

公司资产负债表

2021年9月30日 星期四

编制单位：水世界（上海）网络科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	4,682,845.22	3,826,906.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	5,301,210.20	4,948,009.51
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	659,458.63	501,458.49
其他应收款	五、（四）	378,768.44	735,185.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（五）	5,758,689.75	5,264,275.83
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	五、（六）	866,899.57	3,163,272.14
流动资产合计		17,647,871.81	18,439,107.75
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	五、（七）	1,020,451.95	1,221,832.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、（八）	549,708.72	734,280.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	50,589.90	53,754.79
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,620,750.57	2,009,867.01
资产总计		19,268,622.38	20,448,974.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司资产负债表（续）

2021年9月30日 星期四

编制单位：水世界（上海）网络科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
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	五、（十）	4,420,213.16	6,417,325.82
预收款项	五、（十一）	351,041.17	464,837.01
合同负债	五、（十二）	39,440.20	46,442.20
应付职工薪酬	五、（十三）	501,166.83	445,427.20
应交税费	五、（十四）	6,519.70	8,657.27
其他应付款	五、（十五）	73,176,937.06	73,304,849.46
其中：应付利息			
应付股利			
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		78,495,318.12	80,687,538.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		78,495,318.12	80,687,538.96
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（十六）	25,000,000.00	25,000,000.00
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	五、（十七）	-84,226,695.74	-85,238,564.20
所有者权益（或股东权益）合计		-59,226,695.74	-60,238,564.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		19,268,622.38	20,448,974.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司利润表

2021年1-9月

编制单位：水世界（上海）网络科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、（十八）	36,563,817.22	57,082,202.27
减：营业成本	五、（十八）	27,189,421.27	40,520,269.07
税金及附加	五、（十九）	12,481.90	123,788.48
销售费用	五、（二十）	8,409,130.20	14,958,895.95
管理费用	五、（二十一）		587,617.48
研发费用			
财务费用	五、（二十二）	-1,741.46	4,024.77
其中：利息费用			
利息收入		4,470.54	4,569.69
加：其他收益	五、（二十五）	36,262.35	1,432.19
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、（二十四）	20,944.58	-4,152,326.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十三）		-276,939.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,011,732.24	-3,540,227.29
加：营业外收入	五、（二十七）	136.22	124,177.70
减：营业外支出	五、（二十七）		491,876.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,011,868.46	-3,907,925.84
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,011,868.46	-3,907,925.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,011,868.46	-3,907,925.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		1,011,868.46	-3,907,925.84
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司现金流量表

2021年1-9月

编制单位：水世界（上海）网络科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		37,686,994.16	62,977,531.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十八）、1	3,396,576.73	2,118,970.12
经营活动现金流入小计		41,083,570.89	65,096,501.34
购买商品、接受劳务支付的现金		31,348,960.23	50,154,546.18
支付给职工以及为职工支付的现金		4,086,291.57	5,084,151.51
支付的各项税费		11,963.80	1,237,982.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十八）、2	4,696,210.15	6,904,993.53
经营活动现金流出小计		40,143,425.75	63,381,674.19
经营活动产生的现金流量净额		940,145.14	1,714,827.15
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		1,757.59	135,914.90
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			
投资活动现金流入小计		1,757.59	135,914.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,831.86	8,185.84
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			
投资活动现金流出小计		87,831.86	8,185.84
投资活动产生的现金流量净额		-86,074.27	127,729.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,868.07	
五、现金及现金等价物净增加额		855,938.94	1,842,556.21
加：期初现金及现金等价物余额		3,826,906.28	1,984,350.07
六、期末现金及现金等价物余额		4,682,845.22	3,826,906.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司所有者权益变动表(续)

2021年1-9月

项目	上期				本期					
	股本	其他权益工具		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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	45,000,000.00								-25,485,968.31	-10,485,968.31
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	45,000,000.00								-25,485,968.31	-10,485,968.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,000,000.00								-59,752,595.89	-49,752,595.89
(一)综合收益总额									-3,907,925.84	-3,907,925.84
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他	10,000,000.00								-55,844,670.05	-45,844,670.05
四、本期期末余额	25,000,000.00								-85,238,564.20	-60,238,564.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

水世界（上海）网络科技有限公司

2021年1-9月财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

水世界（上海）网络科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2014 年 5 月经上海市市场监督管理局核准成立，注册资本 3,000 万元人民币，实收资本 2,500 万元人民币，公司统一社会信用代码：913101143014220122。注册地址：上海市嘉定区丰庄北路 399 号 303 室-1，法定代表人：刘明。

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：许可项目：货物进出口，技术进出口，食品经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：网络科技（不得从事科技中介），从事网络技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务），食用农产品（不含生猪产品、牛羊肉品）的销售，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），包装服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 11 月 26 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折

算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司

则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类和计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 贷款承诺及财务担保合同负债

财务担保合同指,当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外,金融负债与权益工具按照下列原则进行区分:

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外,衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失,直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如主合同为金融资产的,混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产,且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量,则将混合工具整体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。

5、金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

a) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 的银行承兑汇票，本公司评估无收回风险，不计算预期信用损失。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

B 应收账款、其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1：对单项金额单独测试未发生减值的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：将合并范围内母公司与各子公司间、控股股东及实际控制人等资金占用的根据业务性质，认定无信用风险组合，包括：押金、保证金。

对于划分为组合 1 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合 2：合并范围内母公司与各子公司间、控股股东及实际控制人等资金占用的款项根据业务性质，认定无信用风险组合，不计提坏账准备。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收商业承兑汇票计提比例(%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

b) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认

时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括:

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;
- ②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;
- ③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- ④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- ⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;
- ⑥借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;
- ⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- ⑧合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下,如果逾期超过30日,本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息,证明虽然超过合同约定的付款期限30天,但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

(4) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

(5) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,应当作为减值损失或利得计入当期损益。对

于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(6) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

6、金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

(1) 终止确认所转移的金融资产

已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的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

(3) 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

7、金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按全月平均加权法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价

准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十)金融工具减值。

(十一) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值；使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投

资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位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；本公司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；本公司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。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算,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。

本公司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施加重大影响的,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。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。

(一) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为:房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	3	4.85
机器设备	10	3	9.70
运输工具	5	3	19.40
办公设备	3-5	3	19.4-32.33
其他设备	5	3	19.40

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；

以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（二十二）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证规定年限
软件	5 年、10 年	有效使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十七) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资

产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务

成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债

时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十一）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断

客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（二十二）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府

补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确

认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），规定在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

新租赁准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司未发生会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	具体税率情况
增值税	一般纳税人按应税收入 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

(二) 税收优惠及批文

无

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末余额为 2021 年 9 月 30 日余额，年初余额为 2021 年 1 月 1 日，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,987,143.64	1,080,066.27
其他货币资金	2,695,701.58	2,746,840.01
合计	4,682,845.22	3,826,906.28
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	5,530,633.71
1 至 2 年	
2 至 3 年	1,451,785.48
3 至 4 年	
4 至 5 年	28,522.56
5 年以上	3,530,510.77
小 计	10,541,452.52
减：坏账准备	5,240,242.32
合 计	5,301,210.20

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,175,999.87	39.62	4,175,999.87	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,365,452.65	60.38	1,064,242.45	16.72	5,301,210.20

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1	6,318,344.48	59.94	1,064,242.45	16.84	5,254,102.03
组合 2	47,108.17	0.45			47,108.17
合计	10,541,452.52	100.00	5,240,242.32	49.71	5,301,210.20

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,455,461.75	14.26	1,455,461.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,748,455.14	85.74	3,800,445.63	43.44	4,948,009.51
其中：组合 1	8,672,504.49	84.99	3,800,445.63	43.82	4,872,058.86
组合 2	75,950.65	0.74	-	-	75,950.65
合计	10,203,916.89	100.00	5,255,907.38	51.51	4,948,009.51

(1) 组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5,530,633.71	276,531.68	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	787,710.77	787,710.77	100.00
合计	6,318,344.48	1,064,242.45	—

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,255,907.38			15,665.06	5,240,242.32
合计	5,255,907.38			15,665.06	5,240,242.32

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京京东世纪信息技术有限公司	4,058,769.87	38.50	202,938.49
邓佳鹏	2,742,800.00	26.02	2,742,800.00
上海易果电子商务有限公司	1,404,677.31	13.33	1,404,677.31
上海盒马物联网有限公司	776,040.17	7.36	38,802.01
晨升海洋食品	615,632.40	5.84	615,632.40

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	9,597,919.75	91.05	5,004,850.21

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	629,883.39	95.52	444,886.05	88.72
1-2 年	20,141.25	3.05	12,389.41	2.47
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	9,433.99	1.43	44,183.03	8.81
合计	659,458.63	100.00	501,458.49	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
上海汤茂水晶工艺品有限公司	出租方	158,730.16	24.06	1 年以内	未完成结算
北京京东世纪信息技术有限公司	平台	143,197.81	21.70	1 年以内	未完成结算
网络京东商城	平台	117,346.76	17.78	1 年以内	未完成结算
网络天猫店	平台	89,716.07	13.60	1 年以内	未完成结算
上海奇正电器有限公司	往来单位	65,315.54	9.90	1 年以内	未完成结算
合计		574,306.34	87.04	/	/

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	378,768.44	735,185.50
合计	378,768.44	735,185.50

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	186,081.31
1 至 2 年	121,000.00
2 至 3 年	312.00
3 至 4 年	4,988.00

账 龄	期末余额
4 至 5 年	231,828.99
5 年以上	1,370,308.95
小 计	1,914,519.25
减：坏账准备	1,535,750.81
合 计	378,768.44

(2) 坏账准备计提情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,370,437.94	71.58	1,370,437.94	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	544,081.31	28.42	165,312.87	30.38	378,768.44
其中：组合 1	544,081.31	28.42	165,312.87	30.38	378,768.44
组合 2					
合 计	1,914,519.25	100.00	1,535,750.81	80.22	378,768.44

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,370,437.94	60.21	1,370,437.94	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	905,777.89	39.79	170,592.39	18.83	735,185.50
其中：组合 1	905,777.89	39.79	170,592.39	18.83	735,185.50
组合 2		-		-	-
合 计	2,276,215.83	100.00	1,541,030.33	67.70	735,185.50

(3) 期末按组合 1 计提坏账准备

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	186,081.31	9,304.07	5.00
1 至 2 年	121,000.00	12,100.00	10.00
2 至 3 年	312.00	62.40	20.00
3 至 4 年	4,988.00	1,496.40	30.00
4 至 5 年	178,700.00	89,350.00	50.00
5 年以上	53,000.00	53,000.00	100.00
合 计	544,081.31	165,312.87	—

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,541,030.33			5,279.52	1,535,750.81

合计	1,541,030.33		5,279.52	1,535,750.81
----	--------------	--	----------	--------------

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海汤茂水晶工艺品有限公司	押金	1,040,000.00	54.32	1,040,000.00
网络京东商城	保证金	100,000.00	5.22	49,910.00
城市渔夫旗舰店	保证金	80,000.00	4.18	4,000.00
上海奇正电器有限公司	押金	68,581.31	3.58	3,429.07
浙江天猫网络科技有限公司	保证金	50,000.00	2.61	5,000.00
合计	—	1,338,581.31	69.92	1,102,339.07

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,627,629.00	123,037.59	5,504,591.41	5,353,249.27	379,362.86	4,973,886.41
周转材料	254,098.34		254,098.34	290,389.42		290,389.42
合计	5,881,727.34	123,037.59	5,758,689.75	5,643,638.69	379,362.86	5,264,275.83

2、期末存货所有权无受到限制的情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	866,899.57	3,163,272.14
合计	866,899.57	3,163,272.14

(七) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,020,451.95	1,221,832.17
固定资产清理		
合计	1,020,451.95	1,221,832.17

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	368,038.79	5,803,931.96	529,914.52	16,958.55	555,126.15	7,273,969.97
2.本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1)购置						
(2)在建工程转入						
3.本期减少金额					4,973.83	4,973.83
(1)处置或报废					4,973.83	4,973.83
4.期末余额	368,038.79	5,803,931.96	529,914.52	16,958.55	550,152.32	7,268,996.14
二、累计折旧						
1.上年年末余额	105,573.32	4,952,781.86	514,017.09	10,412.73	469,352.80	6,052,137.80
2.本期增加金额	28,043.46	135,244.53		2,467.53	33,867.11	199,622.63
(1)计提	28,043.46	135,244.53		2,467.53	33,867.11	199,622.63
3.本期减少金额					3,216.24	3,216.24
(1)处置或报废					3,216.24	3,216.24
4.期末余额	133,616.78	5,088,026.39	514,017.09	12,880.26	500,003.67	6,248,544.19
三、减值准备						
1.上年年末余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	234,422.01	715,905.57	15,897.43	4,078.29	50,148.65	1,020,451.95
2.上年年末账面价值	262,465.47	851,150.10	15,897.43	6,545.82	85,773.35	1,221,832.17

(八) 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	2,213,636.74	2,213,636.74
2、本期增加金额	33,628.32	33,628.32
(1) 购置	33,628.32	33,628.32
(2) 内部研发		-
(3) 企业合并增加		-
3、本期减少金额		-
(1) 处置		-
(2) 失效且终止确认的部分		-
4、期末余额	2,247,265.06	2,247,265.06
二、累计摊销		

1、期初余额	1,479,356.69	1,479,356.69
2、本期增加金额	218,199.65	218,199.65
(1) 计提	218,199.65	218,199.65
(2) 企业合并增加		-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置		-
(2) 失效且终止确认的部分		-
4、期末余额	1,697,556.34	1,697,556.34
三、减值准备		
1、期初余额		-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提		-
(2) 企业合并增加		-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置		-
(2) 失效且终止确认的部分		-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	549,708.72	549,708.72
2、期初账面价值	734,280.05	734,280.05

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	53,754.79	54,203.54	57,368.43		50,589.90
合计	53,754.79	54,203.54	57,368.43		50,589.90

(十) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,397,963.16	6,417,325.82
1至2年	22,250.00	
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	4,420,213.16	6,417,325.82

(十一) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	351,041.17	464,837.01

项目	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	351,041.17	464,837.01

(十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	39,440.20	46,442.20
合计	39,440.20	46,442.20

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	445,427.20	3,644,110.17	3,642,394.88	447,142.49
二、离职后福利-设定提存计划	-	495,265.36	441,241.02	54,024.34
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	445,427.20	4,139,375.53	4,083,635.90	501,166.83

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	386,508.62	3,049,048.11	3,113,196.54	322,360.19
二、职工福利费		360.00	360.00	-
三、社会保险费	34,117.46	322,853.22	321,753.34	35,217.34
其中：医疗保险费	30,705.71	285,152.94	284,753.73	31,104.92
工伤保险费	-	7,684.09	6,845.89	838.20
生育保险费	3,411.75	30,016.19	30,153.72	3,274.22
四、住房公积金	23,868.00	204,408.00	207,085.00	21,191.00
五、工会经费和职工教育经费	933.12	67,440.84		68,373.96
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
八、非货币性福利				-
九、其他短期薪酬				-
合计	445,427.20	3,644,110.17	3,642,394.88	447,142.49

(十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴个人所得税	4,772.70	7,428.37
印花税	1,747.00	1,228.90
合计	6,519.70	8,657.27

(十五) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	73,176,937.06	73,304,849.46
合计	73,176,937.06	73,304,849.46

2、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金	30,525.00	30,525.00
往来款	237,396.90	219,495.10
合并范围内关联方款项	72,909,015.16	73,054,829.36
合计	73,176,937.06	73,304,849.46

(十六) 实收资本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
獐子岛集团股份有限公司	25,000,000.00			25,000,000.00
合计	25,000,000.00			25,000,000.00

(十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-85,238,564.20	-25,485,968.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-85,238,564.20	-25,485,968.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,011,868.46	-3,907,925.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
利润归还投资		
转作股本的普通股股利		
其他		55,844,670.05
期末未分配利润	-84,226,695.74	-85,238,564.20

(十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	34,216,684.54	25,562,343.52	55,205,923.19	38,879,627.74
其他业务	2,347,132.68	1,627,077.75	1,876,279.08	1,640,641.33
合计	36,563,817.22	27,189,421.27	57,082,202.27	40,520,269.07

(十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	12,481.90	18,133.97
城市维护建设税		52,827.26
教育费附加		31,696.35
地方教育费附加		21,130.90
合计	12,481.90	123,788.48

(二十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,139,375.53	4,757,971.83
折旧费	199,622.63	1,910.05
无形资产摊销	218,199.65	327,763.20
长期待摊费用摊销	57,368.43	
租赁费	272,665.50	453,563.76
广告宣传费	2,216,635.11	4,820,508.29
运输装卸费	557,445.75	3,823,241.39
包装费	160,518.36	242,443.45
办公费	2,006.71	4,699.17
差旅费	58,270.05	78,394.62
水电费	76,782.31	49,556.00
修理费	6,969.31	15,001.80
劳务费	97,170.80	14,796.04
业务招待费	45,046.46	48,468.81
邮电通讯费	11,519.71	66,408.80
财产保险费	4,906.40	
咨询服务费		46,226.42
低值易耗品摊销	4,156.64	
其他	280,470.85	207,942.32
合计	8,409,130.20	14,958,895.95

(二十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		311,468.15
折旧费		93,002.90

项目	本期发生额	上期发生额
税费		57,158.20
差旅费		2,263.78
水电费		17,271.10
修理费		4,841.00
劳务费		88,768.60
财产保险费		4,935.28
低值易耗品摊销		809.40
其他		7,099.07
合计		587,617.48

(二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	4,470.54	4,569.69
汇兑损益	-1,868.07	
手续费	4,597.15	8,594.46
合计	-1,741.46	4,024.77

(二十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-276,939.29
合计		-276,939.29

(二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	20,944.58	-4,152,326.71
合计	20,944.58	-4,152,326.71

(二十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费	1,262.35	1,432.19	1,262.35
政府补助	35,000.00		35,000.00
合计	36,262.35	1,432.19	36,262.35

(二十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		124,055.02	
其他	136.22	122.68	136.22
合计	136.22	124,177.70	136.22

(二十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		129,433.10	
其中：固定资产			
罚款支出		24.44	
违约赔偿支出			
其他		362,418.71	
合计		491,876.25	

(二十八) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁收入	2,225,154.40	1,416,145.54
政府补助收入	35,982.35	125,487.21
存款利息收入	4,470.54	4,569.69
其他营业外收入	136.22	122.68
收到经营性往来款	1,130,833.22	572,645.00
合计	3,396,576.73	2,118,970.12

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁支出	272,665.50	453,563.76
费用性支出	3,521,898.46	6,080,392.16
手续费支出	4,597.15	8,594.46
罚款支出		24.44
支付经营性往来款	897,049.04	362,418.71
合计	4,696,210.15	6,904,993.53

(二十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,011,868.46	-3,907,925.84
加：资产减值准备		276,939.29
信用损失准备	-20,944.58	4,152,326.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	199,622.63	3,269.42
无形资产摊销	218,199.65	327,763.20
长期待摊费用摊销	57,368.43	15,001.80

补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		129,433.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,868.07	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-494,413.92	1,310,330.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,162,533.38	-45,349,506.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,192,220.84	44,757,195.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	940,145.14	1,714,827.15
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,682,845.22	3,826,906.28
减：现金的上年年末余额	3,826,906.28	1,984,350.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	855,938.94	1,842,556.21

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,682,845.22	3,826,906.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,987,143.64	1,080,066.27
可随时用于支付的其他货币资金	2,695,701.58	2,746,840.01
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,682,845.22	3,826,906.28

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	母公司对本 企业的持股 比例 (%)	母公司对本 企业的表决 权比例 (%)
獐子岛集团股份有限公司	辽宁省 长海县	渔业	71,111 万 元	100	100

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
獐子岛集团股份有限公司	母公司
新零售事业部	同一最终控制方
供应链事业部	同一最终控制方
獐子岛集团股份有限公司大连金贝广场	同一最终控制方
獐子岛集团股份有限公司大连永祥水产品分公司	同一最终控制方
獐子岛集团大连永盛水产有限公司	同一最终控制方
獐子岛集团（荣成）食品有限公司	同一最终控制方
大连獐子岛通远食品有限公司	同一最终控制方

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 关联方资金拆借

关联方	年初金额	本年占用金额	本年归还金额	年末余额
拆入				
獐子岛集团股份有限公司	73,054,829.36		145,815.17	72,909,015.16

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应收款项：		
新零售事业部		26,712.00
供应链事业部	47,108.17	47,510.67
獐子岛集团股份有限公司大连金贝广场		1,728.00

2、应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
新零售事业部	2,990.55	
供应链事业部		82,768.52
獐子岛集团股份有限公司大连金贝广场	2,700,380.62	5,345,387.43
獐子岛集团股份有限公司大连永祥水产	585,279.00	187,025.00

项目名称	期末余额	上年年末余额
品分公司		
獐子岛集团（荣成）食品有限公司	133,350.00	18,750.00
云南阿穆尔鱼子酱有限公司	42,818.79	
其他应付款：		
獐子岛集团股份有限公司	72,909,015.16	73,054,829.36

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 09 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

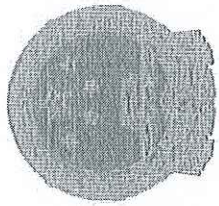
截至 2021 年 09 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

水世界（上海）网络科技有限公司

二〇二一年十一月二十六日



会计师事务所 执业证书



名称：北京中远会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：赵庆军
 主任会计师：
 经营场所：北京中远集团大厦16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0014468

说明

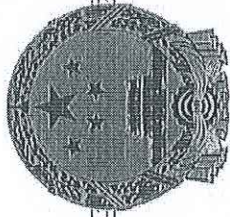
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

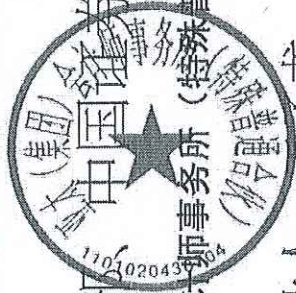
中华人民共和国财政部制



证书序号:000366

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准
亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王子龙



证书号：51

发证时间：二〇一二年十二月十日

证书有效期至：二〇一三年十二月十日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2011年7月29日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2011年7月29日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2011年7月29日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2011年7月29日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2011年7月29日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
2011年7月29日

注意事项

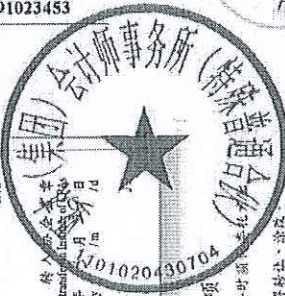
1. 注册会计师执业业务，必须按照《注册会计师法》的规定，依法开展业务。
2. 本证书只供本人使用，不得转让、涂改、出借。注册会计师停止执业或注销时，应将本证书交还至当地注册会计师协会。
3. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall know the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 周含军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969年10月23日
Date of birth
工作单位 深圳东海会计师事务所
Working unit
身份证号码 510212691023453
Identity card No.



2017.5.24
2016.7.26

证书编号: 4300731124
No. of Certificate
发证机构: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年12月31日
Date of Issuance

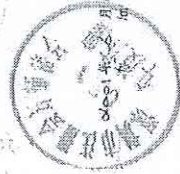


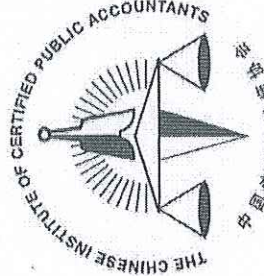
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

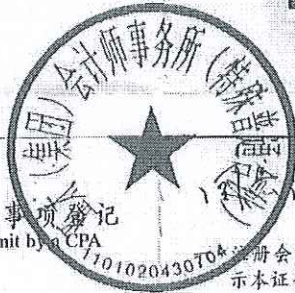
2013.6.15

2011.7.29





姓名: 张娟
 Full name: 张娟
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1978年05月23日
 Date of birth: 1978年05月23日
 工作单位: 重庆恒申达会计师事务所
 Working unit: 重庆恒申达会计师事务所
 身份证号码: 510212197805234528
 Identity card No.: 510212197805234528



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆三元会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年5月2日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

重庆恒申达会计师事务所

事务所
CPAs

中国注册会计师协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年5月2日
/m /d

注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。

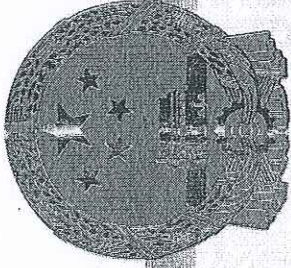
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

同意调入: 重庆恒申达会计师事务所

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

同意调入: 重庆恒申达会计师事务所 (普通合伙)
2014.10.10



营业执照

统一社会信用代码

91210200241261121A

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 獐子岛集团股份有限公司

类型 股份有限公司

法定代表人 唐艳

经营范围

许可项目：水产苗种生产，水产养殖，渔业捕捞，食品经营，食品互联网销售（销售预包装食品），食品经营（销售散装食品），水产苗种进出口，货物进出口，道路运输（不含危险货物），城市配送运输服务（不含危险货物），水路普通货物运输（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

一般项目：从事国际集装箱船、普通货船运输，水产品收购，非居住房地产租赁，机械设备租赁，运输设备租赁服务，特种设备出租，船舶设计，船舶制造，船舶改装，船舶销售，船舶修理，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

注册资本 人民币柒亿壹仟壹佰壹拾壹万元整

成立日期 1992年09月21日

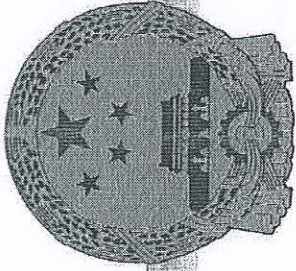
营业期限 自1992年09月21日至2052年09月18日

住所 辽宁省长海县獐子岛镇沙包村



登记机关

2020年07月04日



营业执照

统一社会信用代码

91210224MA7CKUWY33

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 大连长盈海洋牧场有限公司

类型 有限责任公司（国有独资）

法定代表人 张云京

经营范围

许可项目：水产养殖，水产苗种生产，水产苗种进出口，食品生产，道路货物运输（不含危险货物），道路货物运输（网络货运），餐饮服务，住宿服务，食品销售，城市配送运输服务（不含危险货物），省际普通货物运输、省内船舶运输（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

一般项目：水产品收购，水产品批发，水产品零售，贸易经纪，国内贸易代理，集贸市场管理服务，道路货物运输站经营，停车场服务，农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务，装卸搬运，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目），采购代理服务，互联网销售（除销售需要许可的商品），国内货物运输代理，非居住房地产租赁，从事国际集装箱船、普通货船运输，从事内地与港澳间集装箱船、普通货船运输（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

注册资本 人民币贰亿元整

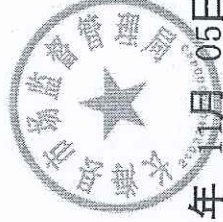
成立日期 2021年11月05日

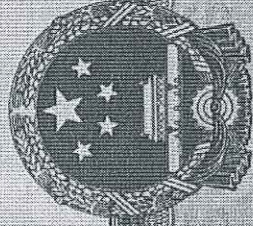
营业期限 自2021年11月05日至长期

住所 辽宁省大连市长海县长山岛镇环海路167号

登记机关

2021年11月05日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913101143014220122

证照编号: 1400000202008180211



扫描二维码
获取企业信用
信息公示系统
备案、许可、
监管信息。

名称 水世界(上海)网络科技有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人 刘明

经营范围

注册资本 人民币3000.0000万元整

成立日期 2014年05月23日

营业期限 2014年05月23日 至 2034年05月22日

住所 上海市嘉定区丰庄北路399号303室-1

许可项目: 货物进出口, 技术进出口, 技术进出口, 食品经营。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)
一般项目: 网络科技(不得从事科技中介), 从事网络技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、电子商务(不得从事增值电信、金融业务), 食用农产品(不含生精产品、牛羊肉品)的销售, 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目), 包装服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2020年08月18日

委托人承诺函

辽宁元正资产评估有限公司：

因水世界（上海）网络科技有限公司拟增资扩股之经济行为所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。为此，我们承诺如下：

1. 资产评估所对应的经济行为符合国家规定；
2. 我方所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；
3. 我方所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理；
4. 纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
5. 纳入资产评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
6. 纳入资产评估范围的资产在评估基准日至评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
7. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；
8. 我方所提供的资产评估情况公示资料真实、完整。

企业盖章：獐子岛集团股份有限公司



委托人承诺函

辽宁元正资产评估有限公司：

因水世界（上海）网络科技有限公司拟增资扩股之经济行为所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。为此，我们承诺如下：

1. 资产评估所对应的经济行为符合国家规定；
2. 我方所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；
3. 我方所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理；
4. 纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
5. 纳入资产评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
6. 纳入资产评估范围的资产在评估基准日至评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
7. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；
8. 我方所提供的资产评估情况公示资料真实、完整。

企业盖章：大连长盈海洋牧场有限公司



2021年11月11日

产权持有人单位承诺函

辽宁元正资产评估有限公司：

因水世界（上海）网络科技有限公司拟增资扩股之经济行为所涉及的水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益在评估基准日的市场价值进行了评估。为此，我们承诺如下：

1. 资产评估所对应的经济行为符合国家规定；
2. 我方所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；
3. 我方所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、完整、合理；
4. 纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
5. 纳入资产评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
6. 纳入资产评估范围的资产在评估基准日至评估报告提交日期间发生影响评估行为及结果的事项，对其披露及时、完整；
7. 不干预评估机构和评估人员独立、客观、公正地执业；
8. 我方所提供的资产评估情况公示资料真实、完整。

企业盖章：水世界（上海）网络科技有限公司

2021年11月11日



大连市财政局文件

大财资〔2018〕38号

大连市财政局关于辽宁元正资产评估 有限公司登记备案公告

辽宁元正资产评估有限公司报来的《资产评估机构备案表》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。

- 一、资产评估机构名称为辽宁元正资产评估有限公司。
- 二、辽宁元正资产评估有限公司法定代表人为蔡军。
- 三、辽宁元正资产评估有限公司备案后应加入大连资产评估协会，同时接受大连市财政局和大连资产评估协会的监督管理，有关人员可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

四、辽宁元正资产评估有限公司原资产评估资格证书（证书编号 24020048，发证时间 2007 年 6 月 25 日）已由我局收回。
特此公告。



（此件公开发布）

大连市财政局办公室

2018年1月11日印发

大连市财政局文件

大财资〔2019〕1223号

大连市财政局关于辽宁元正资产评估 有限公司变更备案公告

辽宁元正资产评估有限公司报送的《资产评估机构变更事项备案表》等有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

公司法定代表人由蔡军变更为王伟。

此次变更备案的相关信息已录入备案信息管理系统，有关人员可通过财政部、中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告

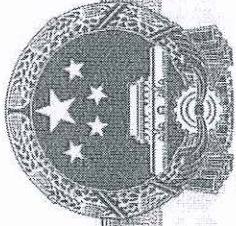


(此件公开发布)

抄送：大连资产评估协会

大连市财政局办公室

2019年12月16日印发



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

912102042423804216



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

(副本号: 1-1)

名称	辽宁元正资产评估有限公司	注册资本	人民币贰佰贰拾叁万元整
类型	有限责任公司	成立日期	1999年03月12日
法定代表人	王伟	营业期限	自1999年03月12日至2029年03月11日
经营范围	各类单项资产评估、企业整体资产评估以及市场所需的其他资产评估 或者项目评估; 从事证券业务资产评估*** (依法须经批准的项目, 经 相关部门批准后方可开展经营活动)。		
住所	辽宁省大连市沙河口区会展路81号1单元12 层17号		



2021年08月09日

登记机关



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：王凯

性别：男

登记编号：24960005



单位名称：辽宁元正资产评估有限
公司



初次执业登记日期：2005-05-10

年检信息：通过（2019-07-31）

(扫描二维码，查询评估师信息)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



打印日期：2020-04-03

资产评估师信息以中国资产评估协会官方网站查询结果为准
官网查询地址：<http://cx.cas.org.cn>



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：梁永陟

性别：男

登记编号：21190038

单位名称：辽宁元正资产评估有限
公司沈阳分公司

初次执业登记日期：2019-06-05

年检信息：通过 (2021-04-30)

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



(扫描二维码，查询评估师信息)



打印日期：2021-12-02

资产评估结果汇总表

表1

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币万元

项目	帐面价值		评估价值	增减值		增值率%
	B			D=C-B	E=D/B*100%	
流动资产	1	1,764.79	1,918.80	154.01	8.73	
非流动资产	2	162.08	360.12	198.04	122.19	
长期应收款	3					
长期投资	4					
投资性房地产	5					
固定资产	6	102.05	226.25	124.20	121.71	
其中：建筑物	7	23.44	36.03	12.59	53.71	
机器设备	8	78.60	190.21	111.61	142.00	
在建工程	9					
无形资产	10	54.97	128.81	73.84	134.33	
其中：土地使用权	11					
其它资产	12	5.06	5.06	-	-	
资产总计	13	1,926.86	2,278.92	352.06	18.27	
流动负债	14	7,849.53	7,849.53	-	-	
非流动负债	15					
负债总计	16	7,849.53	7,849.53			
净资产	17	-5,922.67	-5,570.61	352.06	5.94	

评估机构：辽宁元正资产评估有限公司



资产评估结果分类汇总表

表2

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	帐面价值	评估价值	增值额	增值率%
1	一、流动资产合计	17,647,871.81	19,187,987.00	1,540,115.19	8.73
2	货币资金	4,682,845.22	4,682,845.22	-	-
3	交易性金融资产--股票				
4	交易性金融资产--债券				
5	应收票据				
6	应收帐款	10,541,452.52	5,301,210.20	-5,240,242.32	-49.71
7	减：坏帐准备	5,240,242.32	0.00	-5,240,242.32	-100.00
8	应收帐款净额	5,301,210.20	5,301,210.20	-	-
9	应收股利				
10	应收利息				
11	预付帐款	659,458.63	659,458.63	-	-
12	其他应收款	1,914,519.25	378,768.44	-1,535,750.81	-80.22
13	减：坏帐准备	1,535,750.81	0.00	-1,535,750.81	-100.00
14	其他应收款净额	378,768.44	378,768.44	-	-
15	存货	5,881,727.34	7,298,804.94	1,417,077.60	24.09
16	减：存货跌价准备	123,037.59	0.00	-123,037.59	-100.00
17	存货净额	5,758,689.75	7,298,804.94	1,540,115.19	26.74

资产评估结果分类汇总表

表2

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	帐面价值	评估价值	增值额	增值率%
19	一年内到期的非流动资产				
20	其他流动资产	866,899.57	866,899.57	-	-
21	二、非流动资产合计	1,620,750.57	3,601,140.90	1,980,390.33	122.19
22	(一)长期应收款				
23	(二)长期投资				
24	可供出售金融资产				
25	减：可供出售金融资产减值准备				
26	可供出售金融资产净额				
27	持有至到期投资				
28	减：持有至长期股权投资减值准备				
29	持有至到期投资净额				
30	长期股权投资				
31	减：长期股权投资减值准备				
32	长期股权投资净额				
33	长期投资合计				
34	减：长期投资减值准备				
35	长期投资净值				

资产评估结果分类汇总表

表2

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	帐面价值	评估价值	增值额	增值率%
36	(三) 投资性房地产				
37	(四) 固定资产	1,020,451.95	2,262,451.00	1,241,999.05	121.71
38	固定资产原价	7,268,996.14	7,174,700.00	-94,296.14	-1.30
39	其中：建筑物类	528,038.79	551,000.00	22,961.21	4.35
40	设备类	6,740,957.35	6,623,700.00	-117,257.35	-1.74
41	土地类				
42	减：累计折旧	6,248,544.19	4,912,249.00	-1,336,295.19	-21.39
43	固定资产净额	1,020,451.95	2,262,451.00	1,241,999.05	121.71
44	其中：建筑物类	234,422.01	360,322.00	125,899.99	53.71
45	设备类	786,029.94	1,902,129.00	1,116,099.06	141.99
46	土地类				
47	减：固定资产减值准备				
48	工程物资				
49	在建工程				
50	减：在建工程减值准备				
51	在建工程净额				
52	固定资产清理				

资产评估结果分类汇总表

表2

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	帐面价值	评估价值	增值额	增值率%
53	待处理固定资产净损失				
54	(五)无形资产合计	549,708.72	1,288,100.00	738,391.28	134.32
55	其中：土地使用权				
56	其他无形资产	549,708.72	1,288,100.00	738,391.28	134.32
57	减：无形资产减值准备				
58	无形资产净值	549,708.72	1,288,100.00	738,391.28	134.32
59	(六)递延资产合计	50,589.90	50,589.90	-	-
60	开办费				
61	长期待摊费用	50,589.90	50,589.90	-	-
62	(七)其他长期资产				
63	(八)递延所得税资产				
64	三、资产总计	19,268,622.38	22,789,127.90	3,520,505.52	18.27
65	(一)流动负债合计	78,495,318.12	78,495,318.12	-	-
66	短期借款				
67	交易性金融负债				
68	应付票据				
69	应付帐款	4,420,213.16	4,420,213.16	-	-

资产评估结果分类汇总表

表2

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	帐面价值	评估价值	增值额	增值率%
70	预收帐款	390,481.37	390,481.37	-	-
71	代销商品款				
72	其他应付款	73,176,937.06	73,176,937.06	-	-
73	应付职工薪酬	501,166.83	501,166.83	-	-
74	应交税费	6,519.70	6,519.70	-	-
75	应付股利				
76	其他流动负债				
77	(二)非流动负债合计				
78	长期借款				
79	长期债券				
80	长期应付款				
81	专项应付款				
82	未确认融资费用				
83	递延所得税负债				
84	四、负债合计	78,495,318.12	78,495,318.12	-	-
85	五、净资产	-59,226,695.74	-55,706,190.22	3,520,505.52	5.94

评估机构：辽宁元正资产评估有限公司

流动资产清查评估汇总表

表3

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	帐面价值	评估价值	增值额	增值率%
3--1	货币资金	4,682,845.22	4,682,845.22	-	-
3--2	交易性金融资产--股票类				
3--3	交易性金融资产--债券类				
3--4	应收票据				
3--5	应收帐款	10,541,452.52	5,301,210.20	-5,240,242.32	-49.71
	减：坏帐准备	5,240,242.32			
	应收帐款净额	5,301,210.20	5,301,210.20	-	-
3--6	应收股利				
3--7	应收利息				
3--8	预付帐款	659,458.63	659,458.63	-	-
3--9	其他应收款	1,914,519.25	378,768.44	-1,535,750.81	-80.22
	减：坏帐准备	1,535,750.81			
	其他应收款净额	378,768.44	378,768.44	-	-
3--10	存货	5,881,727.34	7,298,804.94	1,417,077.60	24.09
	减：存货跌价准备	123,037.59	0.00	-123,037.59	-100.00
	存货净额	5,758,689.75	7,298,804.94	1,540,115.19	26.74
3--11	一年内到期的非流动资产				
3--12	其他流动资产	866,899.57	866,899.57	-	-
3	流动资产合计	17,647,871.81	19,187,987.00	1,540,115.19	8.73

财务负责人：谷志刚

评估人员：王凯

填表日期：2021-11-11

流动资产--应收帐款清查评估明细表

表3-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	欠款单位名称(结算对象)	业务内容	发生日期	帐龄(月)	帐面价值	评估价值	增值率%	备注
1	供应链事业部	8月发货未结算	2019-8-31	25.37	47,108.17	47,108.17	-	
2	其他	销售8月白虾未到账(邓佳鹏欠款)	2016-8-31	61.87	1,502,800.00	1,502,800.00	-	
3	其他	销售熟冻龙虾未到账(邓佳鹏欠款)	2016-11-30	58.83	1,240,000.00	1,240,000.00	-	
4	微商城散户	7月发货未结算	2021-7-30	2.07	1,000.00	1,000.00	-	
5	网络天猫店	9月发货未结算	2021-9-30	-	396,751.08	396,751.08	-	
6	网络京东商城	9月发货未结算	2021-9-30	-	158,397.88	158,397.88	-	
7	北京东世纪信息技术有限公司	7月发货未结算	2021-7-30	2.07	705,451.97	705,451.97	-	
8	北京东世纪信息技术有限公司	8月发货未结算	2021-8-30	1.03	1,197,321.63	1,197,321.63	-	
9	北京东世纪信息技术有限公司	9月发货未结算	2021-9-30	-	2,155,996.27	2,155,996.27	-	
10	上海易果电子商务有限公司	18年11月销售出库	2018-11-30	34.50	517,515.03	517,515.03	-	
11	上海易果电子商务有限公司	18年12月销售出库	2018-12-31	33.47	887,162.28	887,162.28	-	
12	上海北沙滩置业有限公司白金湾悦榕酒店	3月发货未到货	2017-3-31	54.80	28,522.56	28,522.56	-	
13	苏州食行生鲜电子商务有限公司	9月发货未结算	2021-9-30	-	28,545.60	28,545.60	-	
14	北京空间变幻科技有限公司	10-12月佣金发票未结算	2020-10-30	11.17	1,061.27	1,061.27	-	
15	北京空间变幻科技有限公司	9月发货未结算	2021-9-30	-	2,060.25	2,060.25	-	
16	北京三快在线科技有限公司	8月发货未结算	2021-8-30	1.03	484.03	484.03	-	
17	北京三快在线科技有限公司	9月发货未结算	2021-9-30	-	874.90	874.90	-	
18	宁波国美真选科技有限公司	9月发货未结算	2021-9-30	-	960.58	960.58	-	

流动资产--应收帐款清查评估明细表

表3-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	欠款单位名称(结算对象)	业务内容	发生日期	帐龄(月)	帐面价值	评估价值	增值率%	备注
19	成都盒马鲜生网络科技有限公司282156929	3月发货未结算	2021-3-30	6.13	4,120.00	4,120.00	-	
20	上海盒马物联网有限公司282162705	8月发货未结算	2021-8-30	1.03	748,008.52	748,008.52	-	
21	上海盒马物联网有限公司	8月发货未结算	2021-8-30	1.03	-378,829.71	-378,829.71	-	
22	上海盒马物联网有限公司	9月发货未结算	2021-9-30	-	406,861.36	406,861.36	-	
23	上海寻梦信息技术有限公司(獐子岛生鲜旗舰店)	9月发货未结算	2021-9-30	-	6,248.40	6,248.40	-	
24	浙江天猫网络科技有限公司	9月发货未结算	2021-9-30	-	20,924.68	20,924.68	-	
25	上海佳锐食品有限公司	确认佳锐9月暂养费及仓储费收入	2021-9-30	-	74,395.00	74,395.00	-	
26	海运水产行	未结货款	2015-9-30	73.07	33,688.50	33,688.50	-	
27	阿辉水产	未结货款	2015-11-30	71.03	73,884.67	73,884.67	-	
28	晨升海洋食品	未结货款	2014-4-30	90.33	615,632.40	615,632.40	-	
29	杨春民	未结货款	2015-9-30	73.07	64,505.20	64,505.20	-	
	账面值合计				10,541,452.52	10,541,452.52		
	坏账准备				5,240,242.32			
	预计风险损失					5,240,242.32		
	合 计				5,301,210.20	5,301,210.20	-	

评估人员：王凯

财务负责人：谷志刚

填表日期：2021-11-11

流动资产--其他应收款清查评估明细表

表3-9

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	欠款对象名称	业务内容	发生日期	帐龄(月)	帐面价值	评估值	增值率%	备注
1	网络天猫店	阿里供货中心保证金	2017-3-31	54.80	50,000.00	50,000.00	-	
2	网络京东商城	京东自营合同保证金5万；京东特产馆保证金5万	2017-12-30	45.67	100,000.00	100,000.00	-	
3	北京京东世纪贸易有限公司	京东自营合同保证金5万；京东特产馆保证金5万	2015-3-31	79.17	50,000.00	50,000.00	-	
4	天津吃的好科技有限公司	保证金	2020-2-28	19.33	10,000.00	10,000.00	-	
5	杭州起码科技有限公司	保证金	2018-12-31	33.47	5,000.00	5,000.00	-	
6	上海寻梦信息技术有限公司	上海寻梦信息技术有限公司保证金（详见17-1-80号凭证）	2017-8-30	49.73	29,000.00	29,000.00	-	
7	江苏苏宁易购电子商务有限公司	保证金	2020-3-30	18.30	30,000.00	30,000.00	-	
8	上海步强办公设备有限公司	水世界办公室打印机租赁押金	2014-9-30	85.23	3,000.00	3,000.00	-	
9	北京锦益网络科技有限公司	保证金	2019-10-30	23.37	5,000.00	5,000.00	-	
10	北京空间变幻科技有限公司	抖音小店保证金（池汉松）充值客商	2020-9-30	12.17	4,000.00	4,000.00	-	
11	北京空间变幻科技有限公司	抖音小店保证金（池汉松）充值客商	2020-11-30	10.13	1,000.00	1,000.00	-	
12	北京空间变幻科技有限公司	抖音小店保证金（池汉松）充值客商	2021-1-31	8.07	2,000.00	2,000.00	-	
13	北京空间变幻科技有限公司	抖音小店保证金（董玉鑫）充值客商	2021-3-31	6.10	500.00	500.00	-	
14	北京三快在线科技有限公司	充值美团好货入驻保证金	2021-4-30	5.10	2,000.00	2,000.00	-	
15	北京三快在线科技有限公司	充值美团好货入驻保证金	2021-7-31	2.03	28,000.00	28,000.00	-	
16	宁波国美真选科技有限公司	店铺保证金	2021-6-30	3.07	3,000.00	3,000.00	-	
17	维誉（大连）科技有限公司	京东大连特产馆入驻（保证金）	2020-6-30	15.23	3,000.00	3,000.00	-	
18	上海汤茂水晶工艺品有限公司	房屋押金	2014-1-30	93.33	900,000.00	900,000.00	-	
19	上海汤茂水晶工艺品有限公司	电融押金	2015-1-30	81.17	140,000.00	140,000.00	-	
20	上海寻梦信息技术有限公司（粽子岛生鲜旗舰店）	保证金	2020-5-30	16.27	10,000.00	10,000.00	-	
21	上海寻梦信息技术有限公司（粽子岛生鲜旗舰店）	保证金	2020-6-30	15.23	4,000.00	4,000.00	-	
22	上海寻梦信息技术有限公司（粽子岛生鲜旗舰店）	保证金	2021-7-31	2.03	5,000.00	5,000.00	-	
23	上海奇正电器有限公司	新办公室押金	2021-4-30	5.10	68,581.31	68,581.31	-	

存货--包装物 (库存物资) 清查评估明细表

表3-10-4

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位 (产权持有单位)：水世界 (上海) 网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	名称及规格型号	计量单位	帐面价值		数量	评估价值		增值率%	备注
			单价	帐面值		单价	金额		
1	网络营销纸箱1号	个	0.14	351.47	2600.00	0.14	351.47	-	
2	网络营销纸箱2号	个	1.12	4,238.83	3770.00	1.12	4,238.83	-	
3	网络营销纸箱3号	个	1.58	1,736.58	1097.00	1.58	1,736.58	-	
4	网络营销纸箱5号	个	3.25	2,219.81	684.00	3.25	2,219.81	-	
5	网络营销纸箱小号	个	0.71	2,138.06	3020.00	0.71	2,138.06	-	
6	鱼子酱礼盒 (单枚)	个	1.77	530.97	300.00	1.77	530.97	-	
7	礼品手提袋	个	1.88	4,670.91	2484.00	1.88	4,670.91	-	
8	休闲礼包手提袋 (2016)	个	9.25	6,269.00	678.00	9.25	6,269.00	-	
9	聚嗨参手提袋	个	2.56	10,295.26	4015.00	2.56	10,295.26	-	
10	10kg家宴冻品礼盒外箱	个	7.44	744.33	100.00	7.44	744.33	-	
11	焖烧罐	个	49.58	93,250.60	1881.00	49.58	93,250.60	-	
12	海参标签——严选	个	0.04	20.90	590.00	0.04	20.90	-	
13	海参标签——甄选	个	0.04	76.50	2160.00	0.04	76.50	-	
14	加一精品海鲜礼包保温袋	个	15.04	11,990.33	797.00	15.04	11,990.33	-	
15	鱼籽酱贝壳勺	个	3.54	1,061.95	300.00	3.54	1,061.95	-	
16	鱼籽酱开罐器	个	2.65	796.46	300.00	2.65	796.46	-	
17	银色LOGO透明胶带	个	4.06	487.43	120.00	4.06	487.43	-	
18	参旅保温杯	个	67.79	19,861.06	293.00	67.79	19,861.06	-	
	合 计		172.43	160,740.45			160,740.45	-	

评估人员：王凯

财务负责人：谷志刚

填表日期：2021-11-11

存货--产成品（库存商品）清查评估明细表

表3-10-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	名称	规格型号	计量单位	帐面价值		评估价值		增值率%	备注
				单价	金额	数量	单价		
1	半壳虾夷扇贝（蒜蓉味）	0.52kg×10袋/件	公斤	66.89	154,233.88	2305.68	36.87	85,013.16	-44.88
2	脱壳鲜贝肉（速冻生制）/二等品	10kg/件	公斤	46.95	7,727.53	164.60	64.58	10,630.29	37.56
3	半壳虾夷扇贝（蒜蓉味）	0.35kg×10袋/件	公斤	63.97	47,622.20	744.45	64.58	48,078.49	0.96
4	无籽半壳贝/一龄	10kg/件	公斤	40.57	5.68	0.14	64.58	9.04	59.18
5	无籽半壳贝/B级品	10kg/件	公斤	16.06	4,655.96	290.00	64.58	18,728.94	302.26
6	无籽半壳贝	0.85kg×10袋/件	公斤	45.84	4,831.91	105.40	37.54	3,956.25	-18.12
7	冻煮虾夷扇贝	0.8kg×10袋/件	公斤	46.02	99,692.82	2166.40	45.74	99,101.91	-0.59
8	冻煮虾夷扇贝	0.4kg×20袋/件	公斤	46.02	30,390.08	660.40	49.90	32,954.94	8.44
9	冻煮鲜贝（带壳）	0.5kg×20袋/件	公斤	26.55	11,495.62	433.00	27.71	11,998.94	4.38
10	蒜蓉粉丝扇贝	0.2kg×12袋/件	公斤	39.09	10,013.71	256.20	47.44	12,153.21	21.37
11	蒜蓉粉丝扇贝400g（MSC）	0.4kg×6袋/件	公斤	38.95	9,440.97	242.40	37.94	9,196.97	-2.58
12	蒜蓉粉丝扇贝（MSC）	0.2kg×6袋/件	公斤	39.74	-12,446.36	-313.20	26.14	-8,185.63	34.23
13	豆豉粉丝虾夷扇贝	0.2kg×12袋/件	公斤	38.72	61.95	1.60	37.60	60.17	-2.88
14	蒜蓉粉丝虾夷扇贝	0.2kg×12袋/件	公斤	38.72	344,525.60	8898.60	47.77	425,071.13	23.38
15	蒜蓉粉丝扇贝（餐饮定制）	0.2kg×12袋/件	公斤	25.66	7,581.05	295.40	27.40	8,095.03	6.78
16	蒜蓉粉丝扇贝200g（绿袋）	0.2kg×12袋/件	公斤	26.55	29,633.60	1116.20	29.30	32,702.07	10.35
17	城市渔夫 蒜蓉粉丝扇贝200g	0.2kg×12袋/件	公斤	26.55	3,727.43	140.40	20.42	2,866.74	-23.09
18	蒜蓉粉丝扇贝600g	0.6kg×4袋/件	公斤	26.55	50,782.30	1912.80	33.51	64,106.41	26.24
19	蒜蓉粉丝扇贝400g	0.4kg×6袋/件	公斤	39.82	39,376.99	988.80	40.94	40,477.14	2.79
20	鲜汁扇贝罐头	100g/罐	公斤	88.49	10,814.00	122.20	87.71	10,718.38	-0.88
21	豆豉扇贝罐头	100g/罐	公斤	88.49	19,583.87	221.30	87.67	19,402.46	-0.93
22	淡干海参/尊享限量装（皮盒）	100g/盒	公斤	11,283.99	75,602.73	6.70	14798.16	99,147.70	31.14
23	淡干海参/参旅/天养	60g/盒	公斤	13,953.32	23,441.58	1.68	28628.86	48,096.49	105.18
24	淡干海参/参旅/天养	40g/盒	公斤	5,476.16	3,066.65	0.56	33278.56	18,636.00	507.70
25	干海参/参旅/原生（天择）	40g/盒	公斤	14,100.04	3,948.01	0.28	28715.82	8,040.43	103.66
26	干海参/参旅/原生（天择）	60g/盒	公斤	13,608.59	29,394.55	2.16	27791.27	60,029.15	104.22

存货--产成品（库存商品）清查评估明细表

表3-10-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	名称	规格型号	计量单位	帐面价值		评估价值		增值率%	备注	
				单价	金额	数量	单价			金额
27	干海参/参旅/原生(天择)	78g/盒	公斤	15,980.00	9,971.52	0.62	25719.32	16,048.86	60.95	
28	淡干海参/参旅/天养/会员装	60g/盒	公斤	13,953.33	14,232.40	1.02	28247.78	28,812.74	102.44	
29	淡干海参/电商	50g/盒	公斤	6,606.60	88,858.77	13.45	9908.82	133,273.64	49.98	
30	淡干海参/畅享	200g/盒	公斤	14,337.50	20,072.50	1.40	28715.82	40,202.14	100.28	
31	干海参/参旅	93g/盒	公斤	11,936.48	47,733.98	4.00	24097.58	96,366.24	101.88	
32	干海参/参旅/原生(天择)/会员装	52g/盒	公斤	12,755.82	70,973.38	5.56	24657.71	137,195.49	93.31	
33	淡干海参/参旅/天养	18g/盒	公斤	5,943.84	6,847.30	1.15	27743.64	31,960.68	366.76	
34	淡干海参/参旅	93g/盒	公斤	11,839.78	5,505.50	0.47	32428.98	15,079.48	173.90	
35	淡干海参/参旅/会员装	93g/盒	公斤	5,054.81	11,752.43	2.33	29104.66	67,668.34	475.78	
36	每日海参 干海参	22g/盒	公斤	12,001.68	17,690.48	1.47	13720.69	20,224.30	14.32	
37	淡干海参/御享	500g/盒	公斤	4,420.86	8,841.71	2.00	18553.83	37,107.65	319.69	
38	淡干海参/御享	300g/盒	公斤	4,356.95	2,614.17	0.60	17134.69	10,280.81	293.27	
39	淡干海参/御享	200g/盒	公斤	6,870.50	1,374.10	0.20	17232.81	3,446.56	150.82	
40	淡干海参/畅享	500g/盒	公斤	8,513.76	72,366.97	8.50	13326.64	113,276.42	56.53	
41	淡干海参/畅享	100g/盒	公斤	9,357.80	44,917.43	4.80	14512.66	69,660.78	55.09	
42	淡干海参/畅享	200g/盒	公斤	8,899.08	90,770.63	10.20	14564.11	148,553.93	63.66	
43	淡干海参/畅享	100g/盒	公斤	10,970.64	63,629.70	5.80	13751.36	79,757.88	25.35	
44	淡干海参/畅享	200g/盒	公斤	8,899.08	161,963.24	18.20	12716.68	231,443.51	42.90	
45	淡干海参/畅享	300g/盒	公斤	8,746.17	68,220.16	7.80	11231.76	87,607.76	28.42	
46	淡干海参/电商	50g/盒	公斤	6,606.60	77,957.88	11.80	9953.08	117,446.30	50.65	
47	淡干海参/獐子岛金	300g/盒	公斤	16,177.37	53,385.32	3.30	43526.00	143,635.79	169.05	
48	淡干海参258g(黑盒)	258g/盒	公斤	7,107.81	80,687.85	11.35	9876.32	112,115.95	38.95	
49	淡干海参/电商	50g/盒	公斤	6,606.60	146,005.86	22.10	10120.92	223,672.34	53.19	
50	淡干海参258g(黑盒)	258g/盒	公斤	7,107.17	260,378.40	36.64	9251.50	338,938.07	30.17	
51	干海参/天赐	100g/盒	公斤	7,192.64	5,034.85	0.70	10543.56	7,380.49	46.59	
52	干海参/天择	100g/盒	公斤	7,192.66	19,420.18	2.70	11379.48	30,724.59	58.21	

存货--产成品（库存商品）清查评估明细表

表3-10-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	名称	规格型号	计量单位	帐面价值		数量	评估价值		增值率%	备注
				单价	金额		单价	金额		
53	干海参/天赐	100g/盒	公斤	7,192.66	140,976.14	19.60	8980.01	176,008.19	24.85	
54	干海参/天赋	100g/盒	公斤	3.30	0.33	0.10	2.35	0.23	-28.84	
55	干海参/天赐	100g/盒	公斤	7,192.65	32,366.92	4.50	11224.94	50,512.23	56.06	
56	干海参/天赐	100g/盒	公斤	7,192.65	48,190.75	6.70	10830.94	72,567.31	50.58	
57	干海参/红盒	50g/盒	公斤	7,151.44	54,708.49	7.65	6605.84	50,534.69	-7.63	
58	干海参/城市渔夫	100g/盒	公斤	4,944.94	4,450.45	0.90	5443.74	4,899.36	10.09	
59	干海参/红盒	50g/盒	公斤	7,703.69	43,140.64	5.60	6732.41	37,813.48	-12.35	
60	干海参/红盒	378g/盒	公斤	7,267.14	390,070.93	53.68	6095.28	327,170.05	-16.13	
61	干海参/红盒	50g/盒	公斤	7,703.72	1,925.93	0.25	5443.74	1,360.93	-29.34	
62	干海参/红盒（新款）	50g/盒	公斤	6,055.05	30,275.23	5.00	6095.28	30,476.38	0.66	
63	干海参/红盒（新款）	50g/盒	公斤	6,055.05	30,275.23	5.00	6095.28	30,476.38	0.66	
64	干海参/红盒（新款）	50g/盒	公斤	6,055.05	20,284.42	3.35	6173.52	20,681.29	1.96	
65	干海参/红盒（新款）	378g/盒	公斤	5,695.99	6,459.25	1.13	6173.52	7,000.77	8.38	
66	干海参/红盒（新款）	378g/盒	公斤	5,863.20	294,766.46	50.27	5919.45	297,594.64	0.96	
67	即食海参/电商	500g/盒	公斤	539.82	90,690.29	168.00	638.31	107,236.14	18.24	
68	即食海参/参冬冬	0.5kg×8袋/件	公斤	421.24	317,192.87	753.00	441.81	332,680.23	4.88	
69	即食海参/参冬冬	3kg/件	公斤	417.70	413,522.04	990.00	439.16	434,771.40	5.14	
70	即食海参/参冬冬	1.2kg/件	公斤	294.16	123,546.00	420.00	274.67	115,359.46	-6.63	
71	即食海参/参冬冬	500g/袋	公斤	421.24	102,150.32	242.50	422.79	102,526.95	0.37	
72	每日海参 原味即食海参	350g/盒	公斤	439.06	36,266.34	82.60	339.38	28,032.91	-22.70	
73	即食海参/电商	1.188kg/盒	公斤	476.74	83,256.68	174.64	531.44	92,809.30	11.47	
74	即食海参/参冬冬	1.2kg/件	公斤	294.25	77,681.37	264.00	375.27	99,070.88	27.53	
75	即食海参/参冬冬	3.5kg/件	公斤	417.70	74,559.26	178.50	381.15	68,035.30	-8.75	
76	尚潮了美味即食海参	500g/盒	公斤	1,523.68	13,713.14	9.00	2320.58	20,885.22	52.30	
77	每日海参 调味即食海参/考试加油棒	160g/盒	公斤	1,644.74	41,315.76	25.12	1225.33	30,780.40	-25.50	
78	干鲍	200g/盒	公斤	2,440.37	20,987.17	8.60	4907.12	42,201.24	101.08	

存货--产成品 (库存商品) 清查评估明细表

表3-10-5

评估基准日: 2021年9月30日

被评估单位 (产权利持有单位): 水世界 (上海) 网络科技有限公司

金额单位: 人民币元

序号	名称	规格型号	计量单位	帐面价值		评估价值		增值率%	备注	
				单价	金额	数量	单价			金额
79	干鲍	100g/盒	公斤	2,686.70	5,642.06	2.10	4946.33	10,387.28	84.10	
80	元宝鲍罐头/电商	100g×115罐/件	公斤	207.89	42,804.86	205.90	168.20	34,632.41	-19.09	
81	美味鱿鱼堡	400g/盒	公斤	17.70	7.08	0.40	12.60	5.04	-28.84	
82	城市渔夫 冻鱿鱼500g	12袋/件	公斤	28.18	2,198.32	78.00	30.49	2,378.35	8.19	
83	裹粉鱿鱼圈.	0.3kg×10盒/件	公斤	28.33	8.50	0.30	20.16	6.05	-28.84	
84	黄金鱿鱼圈	300g/盒	公斤	21.23	6.37	0.30	15.11	4.53	-28.84	
85	波士顿龙虾500g		公斤	2,475.94	42,586.19	17.20	1762.00	30,306.46	-28.83	
86	虾仁	0.25kg×20袋/件 (彩袋)	公斤	68.81	38,222.65	555.50	71.04	39,462.41	3.24	
87	单冻虾仁	0.8kg*10袋/箱	公斤	58.90	97,069.95	1648.00	53.63	88,388.02	-8.94	
88	香脆棒棒虾	240g/盒	公斤	62.67	15.04	0.24	44.60	10.70	-28.83	
89	蝴蝶虾	280g/盒	公斤	55.32	15.49	0.28	39.37	11.02	-28.84	
90	冻南美白虾	0.4kg×10盒/件	公斤	68.81	1,403.68	20.40	45.31	924.31	-34.15	
91	城市渔夫 银鲱鱼280g	30袋/件	公斤	24.57	2,704.13	110.04	18.99	2,090.07	-22.71	
92	银鲱鱼500g	25袋/件	公斤	22.02	22,943.10	1042.00	25.94	27,031.99	17.82	
93	城市渔夫 小黄花鱼300g	24袋/件	公斤	24.46	2,612.84	106.80	19.35	2,066.26	-20.92	
94	小黄花鱼450g	25袋/件	公斤	28.54	26,792.67	938.70	31.99	30,031.93	12.09	
95	城市渔夫 带鱼段500g	30袋/件	公斤	13.76	1,864.69	135.50	12.49	1,692.27	-9.25	
96	带鱼段800g	20袋/件	公斤	13.19	20,953.20	1588.80	15.67	24,895.46	18.81	
97	裹粉手指鳕鱼排 (MSC)	375g*10盒/箱	公斤	23.01	8.63	0.38	16.38	6.14	-28.84	
98	炸鳕鱼 (MSC)	300g/盒	公斤	26.54	23.89	0.90	18.89	17.00	-28.84	
99	深海无须鳕鱼段500g	500g/袋*20袋/件	公斤	27.52	6,880.73	250.00	32.28	8,069.21	17.27	
100	城市渔夫 深海长尾鳕鱼段600g	12袋/件	公斤	27.52	5,152.29	187.20	26.12	4,888.84	-5.11	
101	糖醋莢鳕鱼	460g*10袋/箱	公斤	25.01	115.04	4.60	17.80	81.87	-28.84	
102	黑椒三文鱼	0.25kg×24袋/件	公斤	43.12	1,250.34	29.00	38.00	1,102.12	-11.85	
103	带皮三文鱼段 (MSC)	0.908kg×10袋/件	公斤	70.08	102,136.33	1457.42	219.12	319,342.42	212.66	
104	三文鱼鱼排	0.4kg×20袋/件	公斤	68.81	577.98	8.40	64.90	545.16	-5.68	

固定资产清查评估汇总表

表7

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	帐面价值		评估价值		增值额		增值率%	
		原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	净值
7--1	房屋建筑物类合计	528,038.79	234,422.01	551,000.00	360,322.00	22,961.21	125,899.99	4.35	53.71
7--1--1	固定资产--房屋建筑物								
7--1--2	固定资产--构筑物及其他辅助设施	528,038.79	234,422.01	551,000.00	360,322.00	22,961.21	125,899.99	4.35	53.71
7--1--3	固定资产--管道沟槽								
7--2	设备类合计	6,740,957.35	786,029.94	6,623,700.00	1,902,129.00	-117,257.35	1,116,099.06	-1.74	141.99
7--2--1	固定资产--输油管道								
7--2--2	固定资产--储油设备								
7--2--3	固定资产--机器设备	5,803,931.96	715,905.57	5,767,000.00	1,684,654.00	-36,931.96	968,748.43	-0.64	135.32
7--2--4	固定资产--车辆	657,411.96	19,722.35	587,900.00	166,520.00	-69,511.96	146,797.65	-10.57	744.32
7--2--5	固定资产--办公设备	279,613.43	50,402.02	268,800.00	50,955.00	-10,813.43	552.98	-3.87	1.10
7--3	固定资产--土地								
	减：固定资产减值准备								
7--4	固定资产--工程物资								
7--5	在建工程合计								
7--5--1	在建工程--土建工程								
7--5--2	在建工程--设备安装工程								
	减：在建工程减值准备								
7--6	固定资产清理								
7--7	待处理固定资产净损失								
7	固定资产合计	7,268,996.14	1,020,451.95		2,262,451.00		1,241,999.05	-	121.71

财务负责人：谷志刚

评估人员：王凯

填表日期：2021-11-11

固定资产--办公设备清查评估明细表

表7-2-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	帐面价值		评估价值		增值率 %	备注
						原值	净值	原值	成新率%		
1	保险柜	台	1	2014-09-01	2014-09-01	596.58	17.9	590.00	15	89.00	397.21
2	冰箱	台	1	2014-09-01	2014-09-01	3227	96.81	3,210.00	15	482.00	397.88
3	防伪税控数据备份软件	台	1	2014-09-01	2014-09-01	1606.84	48.21	1,600.00	15	240.00	397.82
4	防伪税控读卡器、IC卡	台	1	2014-09-01	2014-09-01	1416	42.48	1,410.00	15	212.00	399.06
5	三菱冰箱	台	1	2014-10-01	2014-10-01	3162.39	94.87	3,140.00	15	471.00	396.47
6	爱普生针式打印机LQ-730k	台	1	2014-10-01	2014-10-01	1409.4	42.28	1,400.00	15	210.00	396.69
7	摄影器材	台	1	2014-12-01	2014-12-01	9000	270	8,950.00	15	1,343.00	397.41
8	联想显示器	台	1	2015-09-01	2015-09-01	974.36	29.23	1,000.00	15	150.00	413.17
9	联想显示器	台	1	2015-09-01	2015-09-01	974.36	29.23	1,000.00	15	150.00	413.17
10	大洋金税盘分机	台	1	2015-11-01	2015-11-01	418.8	12.56	430.00	15	65.00	417.52
11	冰淇淋展示柜	台	1	2015-12-01	2015-12-01	2200	66	2,250.00	15	338.00	412.12
12	戴尔台式美工电脑	台	1	2016-03-01	2016-03-01	6111.11	183.33	6,080.00	15	912.00	397.46
13	戴尔台式美工电脑	台	1	2016-03-01	2016-03-01	6111.11	183.33	6,080.00	15	912.00	397.46
14	戴尔台式美工电脑	台	1	2016-03-01	2016-03-01	6111.11	183.33	6,080.00	15	912.00	397.46
15	戴尔台式美工电脑	台	1	2016-03-01	2016-03-01	6111.11	183.33	6,080.00	15	912.00	397.46
16	格力空调	台	1	2016-06-20	2016-06-20	2777.78	83.33	2,760.00	15	414.00	396.82
17	格力空调	台	1	2016-06-20	2016-06-20	2777.78	83.33	2,760.00	15	414.00	396.82
18	戴尔主机	台	1	2016-11-01	2016-11-01	6183.76	385.5	6,150.00	15	923.00	139.43
19	魅族手机3s	台	1	2017-01-02	2017-01-02	783	74.04	740.00	15	111.00	49.92
20	冷冻展示柜（国安社区）	台	1	2017-04-01	2017-04-01	2299	328.99	2,180.00	15	327.00	-0.60
21	IPAD平板电脑	台	1	2017-05-01	2017-05-01	3750.43	597.67	3,560.00	15	534.00	-10.65
22	电脑（DELL台式机）美工使用	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5982.91	1243.14	5,680.00	17	946.00	-23.90
23	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94

固定资产--办公设备清查评估明细表

表7-2-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	帐面价值		评估价值		增值率 %	备注	
						原值	净值	原值	成新率%			
24	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
25	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
26	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
27	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
28	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
29	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
30	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
31	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
32	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
33	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
34	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
35	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
36	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.35	1128.09	5,150.00	17	858.00	-23.94	
37	笔记本	台	1	2017-08-01	2017-08-01	5427.36	1128.1	5,150.00	17	858.00	-23.94	
38	电视机	台	1	2017-08-01	2017-08-01	4956.41	1030.04	4,710.00	17	785.00	-23.79	
39	电视机	台	1	2017-08-01	2017-08-01	2734.19	568.39	2,600.00	17	433.00	-23.82	
40	戴尔液晶显示器	台	1	2017-09-01	2017-09-01	2221.37	497.69	2,110.00	18	387.00	-22.24	
41	戴尔液晶显示器	台	1	2017-09-01	2017-09-01	2221.37	497.69	2,110.00	18	387.00	-22.24	
42	戴尔液晶显示器	台	1	2017-09-01	2017-09-01	2221.37	497.69	2,110.00	18	387.00	-22.24	
43	戴尔液晶显示器	台	1	2017-09-01	2017-09-01	2221.37	497.69	2,110.00	18	387.00	-22.24	
44	戴尔液晶显示器	台	1	2017-09-01	2017-09-01	2221.37	497.69	2,110.00	18	387.00	-22.24	
45	戴尔液晶显示器	台	1	2017-09-01	2017-09-01	2221.37	497.69	2,110.00	18	387.00	-22.24	
46	戴尔液晶显示器	台	1	2017-09-01	2017-09-01	2221.35	497.67	2,110.00	18	387.00	-22.24	

固定资产--办公设备清查评估明细表

表7-2-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	帐面价值		评估价值		增值率 %	备注	
						原值	净值	原值	成新率%			
47	钉钉考勤机	台	1	2017-09-01	2017-09-01	279	62.52	260.00	18	48.00	-23.22	
48	钉钉考勤机	台	1	2017-09-01	2017-09-01	279	62.52	260.00	18	48.00	-23.22	
49	会议桌	张	1	2017-09-01	2017-09-01	3600	806.4	3,420.00	18	628.00	-22.12	
50	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
51	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
52	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
53	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
54	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
55	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
56	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
57	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
58	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
59	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
60	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
61	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
62	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
63	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
64	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
65	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
66	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
67	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
68	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	
69	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41	

固定资产--办公设备清查评估明细表

表7-2-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	帐面价值		评估价值		增值率 %	备注
						原值	净值	原值	成新率%		
70	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41
71	办公桌椅	套	1	2017-09-01	2017-09-01	420	94.08	400.00	18	73.00	-22.41
72	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
73	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
74	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
75	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
76	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
77	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
78	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
79	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
80	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
81	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
82	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
83	会议椅	把	1	2017-09-01	2017-09-01	280	62.56	270.00	18	50.00	-20.08
84	Apple iMac	台	1	2017-10-23	2017-10-23	10427.35	2504.09	9,900.00	21	2,099.00	-16.18
85	台式机	台	1	2017-10-25	2017-10-25	2692.31	646.4	2,560.00	21	546.00	-15.53
86	台式机	台	1	2017-10-25	2017-10-25	3974.36	954.61	3,770.00	21	804.00	-15.78
87	台式机	台	1	2017-10-25	2017-10-25	3974.36	954.61	3,770.00	21	804.00	-15.78
88	台式机	台	1	2017-10-25	2017-10-25	2692.31	646.39	2,560.00	21	546.00	-15.53
89	台式机	台	1	2017-10-25	2017-10-25	2692.31	646.4	2,560.00	21	546.00	-15.53
90	台式机	台	1	2017-10-25	2017-10-25	2692.31	646.4	2,560.00	21	546.00	-15.53
91	台式机	台	1	2017-10-25	2017-10-25	2692.31	646.4	2,560.00	21	546.00	-15.53
92	台式机	台	1	2017-10-25	2017-10-25	2692.31	646.4	2,560.00	21	546.00	-15.53

固定资产--办公设备清查评估明细表

表7-2-5

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	设备名称	计量单位	数量	购置日期	启用日期	帐面价值		评估价值		增值率 %	备注
						原值	净值	原值	成新率%		
93	无线AP	台	1	2017-11-01	2017-11-01	1029.13	263.69	980.00	22	213.00	-19.22
94	无线AP	台	1	2017-11-01	2017-11-01	1029.13	263.69	980.00	22	213.00	-19.22
95	无线AP	台	1	2017-11-01	2017-11-01	1029.12	263.68	980.00	22	213.00	-19.22
96	AC控制器	台	1	2017-11-28	2017-11-28	4223.3	1082.42	4,010.00	23	929.00	-14.17
97	电脑	台	1	2017-12-01	2017-12-01	5897.44	1607.14	5,600.00	23	1,307.00	-18.68
98	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
99	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
100	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
101	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
102	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
103	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
104	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
105	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
106	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
107	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
108	生物显微镜	台	1	2017-03-01	2017-03-01	3392.17	430.81	3,220.00	15	483.00	12.11
109	电脑	台	1	2017-03-01	2017-03-01	1742.43	221.25	1,650.00	15	248.00	12.09
110	打印机	台	1	2017-03-01	2017-03-01	2145.79	272.53	2,040.00	15	306.00	12.28
111	NAS存储器	台	1	2020-07-30	2020-07-30	8185.84	5002.38	8,190.00	77	6,274.00	25.42
112	低温药品保存箱	台	1	2017-03-01	2017-03-01	3591.6	455.82	3,410.00	15	512.00	12.33
合 计						279,613.43	50,402.02	268,800.00		50,955.00	1.10

评估人员：王凯

财务负责人：谷志刚

填表日期：2021-11-11

应付帐款清查评估明细表

表12-4

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	户名 (结算对象)	发生日期	业务内容	帐面价值	评估价值	备注
1	新零售事业部	2021-9-30	货款	2,990.55	2,990.55	
2	獐子岛集团股份有限公司大连金贝广场	2021-9-30	货款	2,700,380.62	2,700,380.62	
3	獐子岛集团股份有限公司大连永祥水产品分公司	2021-9-30	货款	585,279.00	585,279.00	
4	獐子岛集团（荣成）食品有限公司	2021-9-30	货款	133,350.00	133,350.00	
5	云南阿穆尔鱼子酱有限公司	2021-9-30	货款	42,818.79	42,818.79	
6	泮鑫食品科技（上海）有限公司	2021-9-30	货款	3,408.00	3,408.00	
7	杭州岐国科技有限公司	2019-12-31	货款	20,000.00	20,000.00	
8	上海东岗建设集团有限公司	2018-6-30	消防改造费用	2,250.00	2,250.00	
9	獐子岛锦达（大连）冷链物流有限公司	2021-9-30	其他运费	63,650.56	63,650.56	
10	网络天猫店	2021-9-30	其他	-80,347.03	-80,347.03	
11	网络天猫店	2021-9-30	其他宣传费	170,063.10	170,063.10	
12	网络京东商城	2021-9-30	其他	-23,208.01	-23,208.01	
13	网络京东商城	2021-9-30	其他宣传费	141,454.77	141,454.77	
14	北京东世纪信息技术有限公司	2021-9-30	其他运费	70,000.00	70,000.00	
15	北京东世纪信息技术有限公司	2021-9-30	其他宣传费	342,197.81	342,197.81	
16	雍德物流（上海）有限公司	2021-9-30	其他运费	23,478.00	23,478.00	
17	上海浦东威立雅自来水有限公司	2021-9-30	其他支出	8,500.00	8,500.00	
18	上海顺衡物流有限公司	2021-9-30	其他运费	101,218.00	101,218.00	
19	上海万吉冷藏有限公司	2021-9-30	其他运费	18,261.00	18,261.00	
20	上海汤茂水晶工艺品有限公司	2021-9-30	其他支出	35,000.00	35,000.00	
21	上海久耶供应链管理有限公司	2021-9-30	其他运费	59,468.00	59,468.00	
合计				4,420,213.16	4,420,213.16	

财务负责人：谷志刚

填表日期：2021-11-11

评估人员：王凯

其他应付款清查评估明细表

表12-7

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	户名 (结算对象)	发生日期	业务内容	帐面价值	评估价值	备注
1	会员会费	2021-9-30	工会	9,100.03	9,100.03	
2	北京水激光石商贸中心	2014-10-30	质量保证金	7,000.00	7,000.00	
3	上海塑景雕塑艺术有限公司	2014-8-15	质量保证金	3,200.00	3,200.00	
4	昆山市海兴净化设备有限公司	2014-7-26	质量保证金	2,800.00	2,800.00	
5	上海云仕塑料制品有限公司	2014-9-30	质量保证金	11,025.00	11,025.00	
6	上海东岗建设集团有限公司	2019-3-31	质量保证金	1,250.00	1,250.00	
7	上海东岗建设集团有限公司	2019-4-30	质量保证金	5,250.00	5,250.00	
8	上海征征贸易有限公司	2017-5-31	房屋押金	42,043.62	42,043.62	
9	上海成钢食品有限公司	2017-5-31	房屋押金	94,553.25	94,553.25	
10	上海佳锐食品有限公司	2018-7-31	押金	42,000.00	42,000.00	
11	上海金目实业有限公司	2020-11-30	押金	22,000.00	22,000.00	
12	上海富杰实业有限公司	2020-11-30	押金	16,700.00	16,700.00	
13	上海筹瑞实业有限公司	2021-5-31	押金	5,000.00	5,000.00	
14	上海震极商贸有限公司	2021-6-30	押金	3,000.00	3,000.00	
15	上海茵尚实业有限公司	2021-9-30	押金	3,000.00	3,000.00	
16	獐子岛集团股份有限公司		往来款	72,909,015.16	72,909,015.16	
	合计			73,176,937.06	73,176,937.06	

财务负责人：谷志刚

评估人员：王凯

填表日期：2021-11-11

应交税费清查评估明细表

表12-9

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位（产权持有单位）：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币元

序号	征税机关	发生日期	税种	帐面价值	评估价值	备注
1	嘉定区国家税务局	2021-9-30	印花税	1,747.00	1,747.00	
2	嘉定区国家税务局	2021-9-30	个人所得税	4,772.70	4,772.70	
合 计				6,519.70	6,519.70	

财务负责人：谷志刚

填表日期：2021-11-11

评估人员：王凯

SY-22

收益法价值预测表

评估基准日：2021年9月30日

被评估单位：水世界（上海）网络科技有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	2021年10-12月	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027及永续年度
一、营业收入	1,020.31	7,334.10	8,510.30	9,922.05	11,673.68	13,653.86	13,653.86
减：营业成本	809.36	5,146.95	5,904.12	6,811.43	7,924.07	9,183.10	9,183.10
税金及附加	0.55	13.09	16.17	19.89	24.70	30.12	30.12
二、营业利润	210.40	2,174.06	2,590.02	3,090.73	3,724.91	4,440.65	4,440.65
营业费用	314.05	1,607.26	1,752.49	1,980.75	2,284.78	2,558.11	2,558.11
管理费用	-	-	-	-	-	-	-
财务费用	-	-	-	-	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-103.65	566.80	837.52	1,109.97	1,440.13	1,882.53	1,882.49
加：营业外收入	-	-	-	-	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-	-	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-103.65	566.80	837.52	1,109.97	1,440.13	1,882.53	1,882.49
减：所得税费用	-	141.70	209.38	277.49	360.03	470.63	470.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-103.65	425.10	628.14	832.48	1,080.09	1,411.90	1,411.87
加：折旧及摊销	40.09	55.01	16.49	33.79	93.27	97.80	97.84
减：资本性支出	112.94	36.18	41.05	634.71	52.99	124.37	7.63
减：营运资本变动	37.77	611.20	270.53	324.70	402.87	455.44	-
加：新取得的有息债务本金	-	-	-	-	-	-	-
减：有息债务本金偿还额	-	-	-	-	-	-	-
加/减：其他	-	-	-	-	-	-	-
六、营业净现金流量	-214.26	-167.28	333.05	-93.14	717.50	929.88	1,502.08
七、折现率	0.11	0.11	0.11	0.11	0.11	0.11	0.11
折现期	0.13	0.75	1.75	2.75	3.75	4.75	永续
折现系数	0.987160645	0.925394682	0.834506388	0.752544752	0.678633036	0.611980611	5.619004444
八、营业现金流量折现值	-211.51	-154.80	277.94	-70.09	486.92	569.07	8,440.19
九、营业现金流量现值合计							9,337.71
十、溢余资产净值							-
十一、非经营性资产净值							-7,290.90
十二、长期投资							2,046.81
十三、企业整体价值							-
十四、基准日有息负债							2,046.81
十五、股东全部权益价值							-5,922.67
十六、基准日账面净资产							7,969.48
十七、收益法评估增值							135%
十八、收益法较账面增值增值率							

被评估单位填表人：谷志刚

填表日期：2021.11.11

评估人员：王凯

资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明

（一）资产基础法评估结果

资产账面价值 1926.86 万元,评估价值 2278.92 万元,评估增值 352.06 万元,增值率 18.27%。

负债账面价值 7849.53 万元,评估价值 7849.53 万元。

股东全部权益账面价值-5922.67 万元,评估价值-5570.61 万元,评估增值 352.06 万元,增值率 5.94 %。

评估增减值情况见下表:

金额单位:人民币万元

科目名称	帐面价值	评估价值	增值额	增值率%
存货	5,758,689.75	7,298,804.94	1,540,115.19	26.74
固定资产净额	1,020,451.95	2,262,451.00	1,241,999.05	121.71
无形资产	549,708.72	1,288,100.00	738,391.28	134.32

评估价值与账面价值比较变动情况及原因详见资产基础法各科目评估说明。

（二）收益法评估结果

水世界（上海）网络科技有限公司股东全部权益账面价值为-5922.67 万元,评估后企业股东全部权益价值为 2046.81 万元,增值 7969.48 万元,增值率 135%。

（三）评估结果分析及最终评估结论

本次评估采用收益法得出的股东全部权益价值为2046.81万元,比资产基础法测算得出的股东全部权益价值-5570.61万元,高7617.42万元,高137%。

从理论上讲,采用各种评估方法所得评估结果均能合理反映评估对象于评估基准日的市场价值。

由于资产基础法是基于被评估单位于评估基准日的账面资产和负债以及可辨认的表外资产的市场价值进行评估来估算企业股东全部权益价值的,但未能包含表外且难以辨认的人力资源、客户资源、独特的盈利模式和管理模式、商誉等资产的价值,即资产基础法的评估结果无法涵盖企业全部资产的价值,且资产基础法以企业资产的再取得成本为出发点,有忽视企业整体获利能力的可能性。而收益法评估是从企业未来发展的角度出发,通过建立在一系列假设模型基础上进

行预测，进而综合评估被评估单位的股东全部权益价值，收益法评估价值既考虑了各项资产及负债是否在企业未来的经营中得到合理充分地利用，也考虑资产、负债组合在企业未来的经营中是否发挥了其应有的作用。这就是两种评估方法的评估结果具有差异的根本原因。

通过以上分析，我们认为收益法的评估结果较为全面合理且更切合本次评估的评估目的，故选用收益法的评估结果作为本次评估的最终评估结论。