

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

星期六股份有限公司
拟股权转让涉及的佛山星期六鞋业有限公司
模拟的股东全部权益评估项目
资产评估报告

中联评报字[2022]D-0109 号

(共一册，第一册)

天津中联资产评估有限责任公司

二〇二二年六月二十四日

天津市南开区宾水西道 333 号万豪大厦 C 座十层

中国资产评估协会

资产评估业务报告备案回执

报告编码:	1212020002202200178
合同编号:	D约[2022]0161号
报告类型:	法定评估业务资产评估报告
报告文号:	中联评报字[2022]D-0109号
报告名称:	星期六股份有限公司拟股权转让涉及的佛山星期六鞋业有限公司模拟的股东全部权益评估项目
评估结论:	602,004,747.81元
评估机构名称:	天津中联资产评估有限责任公司
签名人员:	杨韦波 (资产评估师) 会员编号: 11130102 陈文东 (资产评估师) 会员编号: 11180131
 (可扫描二维码查询备案业务信息)	

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也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。

生成日期: 2022年06月24日

目 录

声 明.....	3
摘 要.....	5
正 文.....	7
一、委托人、被评估单位概况及委托合同约定的其他评估报告使用人.....	7
二、评估目的.....	11
三、评估对象和评估范围.....	11
四、价值类型.....	15
五、评估基准日.....	15
六、评估依据.....	15
七、评估方法.....	17
八、评估程序实施过程 and 情况.....	21
九、评估假设.....	23
十、评估结论.....	23
十一、特别事项说明.....	24
十二、资产评估报告使用限制说明.....	25
十三、资产评估报告日.....	26
十四、资产评估专业人员签名和资产评估机构印章.....	27
附件目录.....	28



声 明

天津中联资产评估有限责任公司接受星期六股份有限公司的委托，就星期六股份有限公司拟股权转让之经济行为所涉及的佛山星期六鞋业有限公司模拟的股东全部权益进行了认真的清查核实、评定估算，并形成了资产评估报告，现声明如下：

一、本资产评估报告依据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、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者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，本资产评估机构及资产评估师不承担责任。

本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使用人使用；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。

本资产评估机构及资产评估师提示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评估对象可实现价格的保证。

三、本资产评估机构及资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

四、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人和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；委托人和被评估单位和其他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。

五、本资产评估机构及资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

六、资产评估师已经对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；已经对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验。对已经发现的问题进行了如实披露，并且已提请委托人及其他相关当事人完善产权以满足出具资产评估报告的要求。



七、本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假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。



电话：（022） 23733333

传真：（022） 23718888

地址：天津市南开区宾水西道

333 号万豪大厦 10 层

星期六股份有限公司
拟股权转让涉及的佛山星期六鞋业有限公司
模拟的股东全部权益价值评估项目
资产评估报告

摘 要

中联评报字[2022]D-0109 号

天津中联资产评估有限责任公司接受星期六股份有限公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观、公正的原则，就星期六股份有限公司拟股权转让所涉及的佛山星期六鞋业有限公司模拟的股东全部权益在二〇二一年十二月三十一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：股权转让。

二、评估对象和评估范围：根据星期六股份有限公司 2022 年 1 月 18 日《第四届董事会第四十五次会议》，星期六股份有限公司拟通过佛山星期六鞋业有限公司整合公司鞋类销售相关业务及资产，鞋类业务商标等除外，具体为将星期六股份有限公司持有的存货、长期股权投资（佛山星期六电子商务有限公司、上海淘趣电子商务有限公司）按 2021 年 12 月 31 日的账面净值划转到佛山星期六鞋业有限公司，截止报告出具日划转资产相关权属尚未变更。整合完成后，星期六股份有限公司转让全资子公司佛山星期六鞋业有限公司 100%股权。

评估对象为佛山星期六鞋业有限公司评估基准日模拟的股东全部权益，评估范围为佛山星期六鞋业有限公司模拟的截至评估基准日的全部资产和负债。

三、价值类型：市场价值。

四、评估基准日：2021 年 12 月 31 日。

五、评估方法：资产基础法。

六、评估结论：经实施清查核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，得出佛山星期六鞋业有限公司股东全部权益在评估基准日的评估结论如下：



在持续经营前提下，评估后的佛山星期六鞋业有限公司股东全部权益在基准日时点的评估价值为 60,200.46 万元，评估增值 11,604.01 万元，增值率 23.88%（较合并报表中归属于母公司股东权益增值 15,974.52 万元，增值率 36.12%）。

七、评估结论的使用有效期：本评估结论仅对委托人拟股权转让之经济行为有效。并仅在评估报告载明的评估基准日成立。评估结论自评估基准日起一年内（即 2021 年 12 月 31 日至 2022 年 12 月 30 日）有效。当评估基准日后的委估资产状况和外部市场出现重大变化，致使原评估结论失效时，评估报告使用人应重新委托评估。

八、提请相关当事人关注以下事项，恰当使用评估结论：

（一）根据《星期六股份有限公司第四届董事会第四十五次会议决议》（2022 年 1 月 18 日），星期六股份有限公司拟通过佛山星期六鞋业有限公司整合公司鞋类销售相关业务及资产，鞋类业务商标等除外，具体为将星期六股份有限公司持有的存货、长期股权投资（佛山星期六电子商务有限公司、上海淘趣电子商务有限公司）按评估基准日的账面净值划转到佛山星期六鞋业有限公司，截止报告出具日划转资产相关权属尚未变更。

（二）上述整合完成后，星期六股份有限公司转让全资子公司佛山星期六鞋业有限公司 100%股权。本次评估为佛山星期六鞋业有限公司经审计模拟后的股东全部权益，是以上述整合完成后的股权架构及资产情况作为基础进行评估的，且本次评估未考虑股权及资产划转的相关税费对评估值的影响。后期若因任何变化导致模拟范围发生变化，需对评估值做相应调整。

注：以上内容摘自资产评估报告，欲了解本评估项目的详细情况和合理理解评估结论，应当认真阅读评估报告正文全文。



星期六股份有限公司
拟股权转让涉及的佛山星期六鞋业有限公司
模拟的股东全部权益评估项目
资产评估报告

中联评报字[2022]D-0109号

正 文

佛山星期六鞋业有限公司：

天津中联资产评估有限责任公司接受贵公司的委托，按照法律、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，依据委估资产的实际情况和现行价格标准，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对星期六股份有限公司拟股权转让所涉及的佛山星期六鞋业有限公司模拟的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、被评估单位概况及委托合同约定的其他评估报告使用人

（一）委托人

1、企业基本情况

名 称：星期六股份有限公司

统一社会信用代码：914406007417025524

股票代码：002291

类 型：股份有限公司（中外合资、上市）

住 所：广东省佛山市南海区桂城街道庆安路2号

法定代表人：谢如栋

注册资本：90974.9775 万元人民币

成立日期：2002 年 07 月 25 日

营业期限：2002 年 07 月 25 日至无固定期限



经营范围：生产经营皮鞋、皮革制品（国家有特殊规定的按规定办理）及售后服务。从事鞋类、皮革制品、箱包、皮鞋护理用品、皮革材料、服装、服饰、针纺织品、帽、眼镜、工艺美术品（除金、银制品）、日用百货、日化产品、电子类产品的批发、零售、进出口及相关配套业务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理）。仓储服务；信息技术服务（涉限除外）。制鞋技术的开发、咨询、技术转让及技术服务；体育用品及器材零售；文具用品零售；珠宝、首饰、贵金属制纪念品零售；纺织、服装及日用品专门批发及零售；五金、五金产品零售；陶瓷、玻璃器皿零售；非酒精饮料和精制茶制造及零售；鞋类、皮具、羊毛等护理品批发及零售；食品制售（许可审批类除外）；香料香精批发及零售；互联网零售；餐饮业；广告业；贸易经纪与代理。（以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施）（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。）（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）

（二）被评估单位

1、企业基本情况

公司名称：佛山星期六鞋业有限公司（以下简称：星期六鞋业）

统一社会信用代码：91440605673145159P

类 型：有限责任公司（外商投资企业法人独资）

住 所：佛山市南海区桂城街道庆安路 2 号星期六股份有限公司厂区车间 104 室、105 室

法定代表人：张泽民

注册资本：1000 万元人民币

成立日期：2008 年 01 月 21 日

营业期限：2008 年 01 月 21 日至无固定期限

经营范围：批发、零售：鞋类、皮革制品、服装及售后服务；货物进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物进出口除外）；其他仓储服务（工商登记前置审批项目除外）；信息技术咨询服务；其他技术推广服务；体育用品及器材零售（工商登记前置审批项目除外）；文具用品零售；珠宝首饰零售；纺织、服装及家庭用品批发；纺织、服装日用品专门零售；五金零售；其他日用品零售（陶瓷、玻璃器皿的



专门零售，清扫、清洗日用品的专门零售）；其他饮料及冷饮服务；焙烤食品制造（佛山市企业投资准入负面清单中禁止类和限制类项目除外）；互联网零售（工商登记前置审批项目除外）；家用电器及电子产品专门零售；工艺美术品及收藏品零售（不含象牙及制品）；首饰、工艺品及收藏品批发（不含象牙及制品）；广告业；贸易代理；其他贸易经纪与代理；钟表、眼镜零售；化妆品及卫生用品零售；化妆品及卫生用品批发；保健辅助治疗器材零售；医疗用品及器材批发；医疗用品及器材零售；营养和保健品批发；营养和保健品零售；酒、饮料及茶叶批发；酒、饮料及茶叶零售；其他食品批发；其他食品零售；糕点、面包零售；烟草制品零售；宠物食品用品零售；自行车等代步设备零售。（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。）（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）。

2、被评估单位股权结构

佛山星期六鞋业有限公司成立于 2008 年 01 月 21 日，注册资本 1000 万元，股东为星期六股份有限公司，持股比例 100%，期后经历注册资本、经营地址和经营范围变更，截至评估基准日，股权结构及出资情况如下：

金额单位：万元

序号	股东名称	认缴资本	实缴资本	出资方式	持股比例
1	星期六股份有限公司	1000	1000	货币	100%
	合计	1000	1000		100%

3、公司经营简介

佛山星期六鞋业有限公司主要从事时尚流行品牌女鞋的设计开发、生产制造、经销、零售及出口贸易，总部和生产基地设在广东佛山市。经过 14 年的不断开拓进取，公司目前已在中国境内各中心城市建立起了以直营店为主，特许经营加盟店为辅的庞大销售网络。公司主要经营"ST&SAT"(星期六)、"FONDBERYL"(菲伯利尔)、"SAFIYA"(索菲娅)等知名品牌。

4、资产、财务及经营状况

被评估单位近两年经审计的模拟资产、负债情况如下表（合并口径）：

金额单位：万元



项目/报表日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	18,785.90	81,561.98
负债	22,999.02	37,626.08
所有者权益	-4,213.12	43,935.90
其中：归属于母公司股东权益	44,225.94	-4,093.77
少数股东权益	-290.04	-119.35

被评估单位近两年经审计的模拟经营状况见下表（合并口径）：

金额单位：万元

项目	2020 年度	2021 年度
营业收入	21,259.07	30,022.44
利润总额	-509.43	-7,009.54
净利润	-708.78	-7,040.00
其中：归属于母公司所有者的净利润	-639.61	-6,869.31
少数股东损益	-69.17	-170.68

被评估单位近两年及基准日经审计的模拟资产、负债情况如下表（单体口径）：

金额单位：万元

项目/报表日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	8,714.68	71,980.33
负债	10,508.96	23,383.88
所有者权益	-1,794.28	48,596.45

被评估单位近两年及评估基准日经审计的模拟经营状况见下表（单体口径）：

金额单位：万元

项目	2020 年度	2021 年度
营业收入	4,814.78	11,458.93
利润总额	-708.76	-4,798.28
净利润	-710.94	-4,798.28

以上财务数据摘自大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具报告文号为：大华审字[2022]0014653 号；审计报告审计意见为无保留意见。

5、公司主要税种和税率

被评估单位执行《企业会计准则》，适用增值税税率 13%，城市维护建设税税率 7%，教育费附加费率 3%，地方教育附加费率 2%，企业所得税税率 25%。

（二）资产评估委托合同约定的除委托人外其他报告使用人概况



资产评估报告的使用人为委托人星期六股份有限公司以及法律、行政法规规定的其他资产评估报告使用人。资产评估报告仅供本委托合同约定的和法律、行政法规规定的使用人使用，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

（三）委托人与被评估单位之间的关系

委托人为被评估单位母公司，持有其 100%股权。

二、评估目的

星期六股份有限公司拟转让佛山星期六鞋业有限公司股权，故需对所涉及的佛山星期六鞋业有限公司的股东全部权益进行评估，为该经济行为提供价值参考依据。

本次经济行为已经《星期六股份有限公司第四届董事会第四十五次会议决议》（2022 年 1 月 18 日）通过。

三、评估对象和评估范围

（一）评估对象与评估范围

本项目评估对象为佛山星期六鞋业有限公司评估基准日模拟的股东全部权益。

根据《资产评估委托合同》和公司填报的资产、负债评估明细申报表，本次评估范围为佛山星期六鞋业有限公司评估基准日经注册会计师审定后模拟的全部资产和负债，上述申报资产和负债所涉及的资产负债表已经由大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具报告文号为：大华审字[2022]0014653 号。经审计的账面情况如下表：

金额单位：万元

项 目	2021-12-31
一、流动资产合计	69,538.82
二、非流动资产合计	2,441.51
其中：长期股权投资	90.00
固定资产	11.95
无形资产	0.58
使用权资产	1,003.32
长期待摊费用	1,335.67
资产总计	71,980.33
三、流动负债合计	23,059.83
四、非流动负债合计	324.05



项 目	2021-12-31
负债合计	23,383.88
所有者权益	48,596.45

1、基于特定假设基础的佛山星期六鞋业有限公司的长期股权投资情况如下表：

金额单位：万元

序号	被投资单位	成立日期	投资比例	账面价值
1	佛山星期六电子商务有限公司	2014-04-18	100.00%	0.00
2	上海淘趣电子商务有限公司	2007-11-26	90.00%	90.00
	合 计			

1) 佛山星期六电子商务有限公司

统一社会信用代码：914406053038234260

类 型：有限责任公司（外商投资企业法人独资）

住 所：佛山市南海区桂城街道庆安路 2 号星期六股份有限公司厂区车间第三层(住所申报)

法定代表人：于洪涛

注册资本：1000 万元人民币

成立日期：2014 年 04 月 18 日

营业期限：2014 年 04 月 18 日至无固定期限

经营范围：鞋类、皮革制品、箱包、皮鞋护理品、皮革材料、服装、服饰、针纺织品、帽、日用百货、日化产品、电子类产品的网络批发、零售、进出口及相关配套业务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理）；其他家用纺织制成品制造（口罩、防护用品）；非织造布制造；医疗、外科及兽医用器械制造；卫生材料及医药用品制造；眼镜制造；医疗用品及器材批发；首饰、工艺品及收藏品批发（不含象牙及制品）；医疗用品及器材零售；钟表、眼镜零售；保健辅助治疗器材零售；营养和保健品批发；酒、饮料及茶叶批发；其他食品批发；其他食品零售；酒、饮料及茶叶零售；营养和保健品零售；信息技术咨询服务；信息处理和存储支持服务；其他未列明信息技术服务业；通用仓储。（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。）（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）



佛山星期六电子商务有限公司由星期六股份有限公司(曾名佛山星期六鞋业股份有限公司。)于2014年04月18日出资成立,成立后股权结构未发生变化。

截至评估基准日,其股东及股权结构如下:

金额单位:万元

股东名称	认缴出资	实缴出资	出资比例
星期六股份有限公司	1,000.00	0.00	100.00%
合计	1,000.00	0.00	100.00%

佛山星期六电子商务有限公司提供的经审计后的会计报表反映,评估基准日资产、负债、所有者权益分别为5,213.68万元、6,883.85万元和-1,670.17万元。

2) 上海淘趣电子商务有限公司

统一社会信用代码:9131010466936827XF

类型:有限责任公司(外商投资企业与内资合资)

住所:上海市徐汇区宜山路889号4幢5层E单元

法定代表人:周建华

注册资本:100万元人民币

成立日期:2007年11月26日

营业期限:2007年11月26日至无固定期限

经营范围:计算机专业领域内的技术开发、技术服务、技术转让,百货、礼品、服装服饰、化妆品、电子产品的销售。【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】。

上海淘趣电子商务有限公司成立于2007年11月26日,初始注册资本50.00万元,评估基准日公司股东及股权情况见下表:

金额单位:万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
星期六股份有限公司	90.00	90.00	90.00%
周建华	10.00	10.00	10.00%
合计	100.00	100.00	100.00%

截至评估基准日,上述公司股东及股权结构未再发生变化。

按照上海淘趣电子商务有限公司提供的经审计后的会计报表反映,评估基准日资产、负债、所有者权益分别为4,464.70万元、7,365.09万元和-2,900.39万元。



2、列入评估范围的其他主要资产如下：

金额单位：元

项 目	账面金额	数 量	现状、特点
存货	648,421,220.69	14,862,580	各地门店及深圳微速仓科技供应链管理有限公司的代管仓库，函证、盘点正常
运输设备	0.00	1 辆	正常使用
电子设备	119,452.86	135 台	电脑、传真机等，存放各办公区，正常使用
长期待摊费用	13,356,736.05	432 项	装修费等摊销余额，正常使用

3、列入评估范围的无形资产情况如下：

金额单位：元

序号	名称	取得日期	原始入账价值	账面价值
1	万鸿云票通系统（航信版 V1.10）	2015/3/31	6,194.69	5,781.73

被评估单位声明，截至评估基准日，公司无其他担保、抵押、质押、或有负债、或有资产、未决诉讼等事项。

委估实物资产均处于正常使用或受控状态。

上述评估对象和评估范围与委托评估时确定的评估对象和评估范围一致。

（二）实物资产的分布情况及特点

纳入评估范围内的实物资产主要为存货、电子设备等。这些资产具有如下特点：

1、存货

存货为原材料和库存商品，公司存货品种较多，其中：原材料主要为各类鞋盒等，库存商品为各类鞋子、包包和饰品等。公司存货数量较大，存放于各地门店和深圳微速仓科技供应链管理有限公司的代管仓库，保管良好，定期盘点，未发现盘亏，账实相符。

2、固定资产

（1）车辆

列入评估范围的车辆为 1 辆，截至评估基准日均正常使用中，状况良好。

（2）电子设备

列入评估范围的电子设备主要为电脑、电视机等设备，集中分布于办公区域。目前均正常使用中，状况良好。

（三）企业申报的账面未记录的无形资产情况



截止评估基准日，被评估单位无其他账面未记录的可辨认无形资产。经评估人员核实，也未发现其他账面未记录的可辨认无形资产。

四、价值类型

资产评估中的价值类型是指资产评估结果的价值属性及其表现形式。

根据本次评估目的、评估对象以及评估时的市场条件等具体情况，确定本次评估的价值类型为市场价值类型。

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

评估基准日为 2021 年 12 月 31 日。委托人选取上述日期为评估基准日的理由是：

1、主要考虑使评估基准日尽可能与评估目的实现日接近，使评估结论较合理地评估目的服务。

2、选择月末会计结算日作为评估基准日，能够较全面地反映被评估资产的总体情况，便于资产核实等工作的开展。

六、评估依据

本次评估工作中所遵循的主要经济行为依据、主要法律法规依据、评估准则依据、权属依据、取价依据和其他依据如下：

（一）经济行为依据

1、《星期六股份有限公司第四届董事会第四十五次会议决议》（2022 年 1 月 18 日）。

（二）法律法规依据

- 1、《中华人民共和国公司法》（2018 年中华人民共和国主席令第 15 号）；
- 2、《中华人民共和国证券法》（2014 年中华人民共和国主席令第 14 号）；
- 3、《中华人民共和国资产评估法》（2016 年中华人民共和国主席令第 46 号）；
- 4、《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）；
- 5、《中华人民共和国增值税暂行条例》（2017 年中华人民共和国国务院令第 691 号）；



- 6、《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）；
- 7、《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告 2019 第 39 号》。

（二）评估准则依据

- 1、《企业会计准则》中华人民共和国财政部令第 76 号；
- 2、《资产评估基本准则》财资〔2017〕43 号；
- 3、《资产评估职业道德准则》中评协〔2017〕30 号；
- 4、《资产评估执业准则——资产评估方法》中评协〔2019〕35 号；
- 5、《资产评估执业准则——资产评估程序》中评协〔2018〕36 号；
- 6、《资产评估执业准则——资产评估报告》中评协〔2018〕35 号；
- 7、《资产评估执业准则——资产评估委托合同》中评协〔2017〕33 号；
- 8、《资产评估执业准则——资产评估档案》中评协〔2018〕37 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——机器设备》中评协〔2017〕39 号；
- 11、《资产评估机构业务质量控制指南》中评协〔2017〕46 号；
- 12、《资产评估价值类型指导意见》中评协〔2017〕47 号；
- 13、《资产评估对象法律权属指导意见》中评协〔2017〕48 号。

（三）权属依据

- 1、委托人、被评估单位及被投资单位的营业执照；
- 2、车辆行驶证；
- 3、被评估单位会计报表、会计账簿、原始凭证、发票等会计资料。
- 4、其他有关产权证明。

（四）取价依据

- 1、被评估单位提供的委托评估资产清查明细表及相关的会计资料；
- 2、企业会计准则及其他会计法规和制度、部门规章等；
- 3、机械工业出版社出版的《2021 年机电产品价格信息查询系统》、“中关村在线”等国内知名电子产品报价网站、“汽车之家”等国内知名汽车报价网站；
- 4、机械工业出版社 2011 年出版的《资产评估常用方法与参数手册》；

- 5、当地人民政府颁布的其他有关政策、规定、实施办法、通知等法规文件；
- 6、评估专业人员对资产核实、勘察、检测、分析等所搜集的佐证资料；
- 7、与本次评估相关的重要公告；
- 8、其他资料。

（五）其他依据

- 1、评估基准日《审计报告》；
- 2、资产评估委托合同；
- 3、其他与评估有关的资料。

七、评估方法

（一）评估方法的选择

资产评估基本方法包括资产基础法、收益法和市场法。

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，合理评估企业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。

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。

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。

由于被评估单位有完备的财务资料和资产管理资料可以利用，资产取得成本的有关数据和信息来源较广，因此本次评估可以采用资产基础法。

被评估单位主营业务为多品牌中高端时尚皮鞋的销售。目前，国内皮鞋行业已进入成熟期，同质化竞争加剧，价格战成为常态，线上鞋类品牌不断涌现，随着新零售模式的猛烈冲击不断加剧，以及 2020 年以来部分地区疫情反复等因素影响。对原有皮鞋品牌及线下渠道形成了挑战和冲击，公司销售业绩低迷，租金、人工等各种成本费用居高不下，公司业务持续亏损，未来收益具有较大不确定性，故不宜采用收益法。

由于在股权交易市场上难以找到与被评估单位相同或类似企业的股权交易案例，同时在证券市场上也难以找到与被评估单位在资产规模及结构、经营范围及盈利水平等方面类似的可比上市公司，故本次评估不宜用市场法。

综上分析，确定本次评估采用资产基础法。



（二）资产基础法介绍

资产基础法，是指以被评估单位基准日的资产负债表为基础，合理评估企业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。

各类资产及负债的评估方法如下：

1、流动资产的评估

纳入评估的流动资产包括货币资金、应收账款、预付账款、其他应收款、存货和其他流动资产。分述如下：

（1）货币资金的评估

本项目货币资金包括银行存款和其他货币资金。

货币资金主要按账面核实法进行评估，其中银行存款采用将评估基准日各银行存款明细账余额与银行对账单核对，对人民币存款以核实后的账面值确认为评估值。其他货币资金首先向被评估企业索取其他货币资金账户的账号对账单，对账单余额与基准日账面余额相符，确定评估值。

（2）应收账款的评估

评估人员按照资产评估明细表，在与资产负债表、相关总账及明细账核对一致的基础上，通过向债务方寄发询证函或抽查相关原始凭证和会计记录等替代程序，就每笔应收账款的发生时间、账龄、债务人的资信状况以及债务企业以往应收款项的回款情况进行分析。经核实，应收账款账面值与会计报表、总账、明细账、清查评估明细表核对相符。对于预计不能全额收回但又没有确凿证据证明不能收回或不能全额收回的款项，在逐笔分析业务内容的基础上，参考企业计算坏账准备的方法，以账龄分析分别确定一定比例的风险损失（预计风险损失按照信用预计损失率估计，计提的减值是参考的历史信用损失经验数据），按账面余额扣除风险损失确定评估值。对企业计提的坏账准备评估为零。

（3）预付款项的评估

根据所能收回的相应货物形成资产或权利的价值确定评估值。对于能够收回相应货物的或权利的，按核实后的账面值作为评估值。对于那些有确凿证据表明收不回相应货物，也不能形成相应资产或权益的预付账款，其评估值为零。预付款项中的待摊费用，以被评估单位评估基准日后还享有的资产和权利价值作为评估值，对于基准日后已无对应权利、价值或已经在其他资产中考虑的项目直接评估为零。对



基准日后尚存对应权利或价值的待摊费用项目，按原始发生额和尚存受益期限与总摊销期限的比例确定。

（4）其他应收款的评估

评估人员按照资产评估明细表，在与资产负债表、相关总账及明细账核对一致的基础上，对每笔款项的产生原因及时间进行了核实，并向相关人员了解情况，核实无误。对于预计不能全额收回但又没有确凿证据证明不能收回或不能全额收回的款项，在逐笔分析业务内容的基础上，参考企业计算坏账准备的方法，以帐龄分析分别确定一定比例的风险损失（预计风险损失按照信用预计损失率估计，计提的减值是参考的历史信用损失经验数据），按账面余额扣除风险损失确定评估值。对企业计提的坏帐准备评估为零。

（5）存货的评估

存货为原材料和库存商品，品种较多，数量较大，存放于公司仓库内，保管良好，定期盘点，未发现有盘亏，账实相符，存货评估方法具体如下：

1）原材料为近期购入，材料账面成本基本可以反映其市场价值，以核实后的账面值为评估值。

2）库存商品为外采的各类鞋子等产品，本次评估根据其可实现的不含税销售价扣除相关费率后得出，计算公式为：

产成品的评估值=产成品数量×不含税的销售单价×r

$$r=1-\text{销售费用率}-\text{销售税金率}-\text{销售利润率}\times\text{所得税税率}-\text{销售利润率}\times(1-\text{所得税税率})\times\text{净利润折减率}$$

（5）其他流动资产的评估

其他流动资产为待抵扣进项税、预付租金和预缴税款。评估人员通过对企业账簿、纳税申报表的查证，证实企业税额、摊销金额计算的正确性，以核查核实后账面值确认评估值。

2、非流动资产的评估

纳入评估的非流动资产包括长期股权投资、固定资产、无形资产、使用权资产和长期待摊费用。

（1）长期股权投资的评估

对于纳入模拟合并范围内的子公司，本次评估根据按同一标准、同一基准日进行核实和评估，以子公司评估后的股东权益中被评估单位所占份额（股东全部权益的评估价值×股权比例）为评估值。

（2）设备类固定资产的评估

根据本次评估的特定目的及被评估设备的特点，对设备类资产的评估主要采用成本法，部分使用年期较长的设备直接以市场二手设备价格进行评估。

成本法评估基本计算公式为：

评估价值=重置价值×综合成新率

1) 重置价值的确定

A.重置价值

纳入本次评估范围的主要为小型电子设备和办公家具，对价值量较小的电子及其他设备，不需要安装（或安装由销售商负责）以及运输费用较低，不再考虑运杂费、安装调试费，直接参照现行含税市场购置价扣减增值税后确定重置价值。

a.对电子产品可从网上获得，或向生产厂家直接询价。

b.对难以找到相同或类似型号规格的设备，根据替代的原则找性能基本相同的设备价格加以调整，作为该设备的购置价。

c.关于增值税问题：由于企业购入固定资产的增值税额可从销项税额中抵扣，故本次评估的设备重置价值中不含增值税。

重置价值=设备现价-可抵扣增值税金额

d.纳入评估范围的车辆为 2010 年生产及购置，已经停产或升级换代，无法采用成本法评估；由于单项资产不具备独立获利能力，因此不适用收益法；由于市场上有较多与委托车辆相同或相似的交易案例，因此本次评估采用市场法进行评估。

2) 成新率的确定

对价值较小的普通设备，以使用年限法为主。对更新换代速度、价格变化快，功能性贬值大的电子设备，根据使用年限及产品的技术更新速度等因素预估设备的尚可使用年限计算确定成新率。计算公式为：

成新率=尚可使用年限÷（尚可使用年限+已使用年限）×100%

3) 评估价值的确定



在上述计算分析的基础上，根据成本法的原理，将重置价值和综合成新率相乘得出评估价值。计算公式如下：

评估价值=重置价值×综合成新率。

（3）无形资产-其他无形资产

其他无形资产中外购的软件系统，在正常使用，以现行购置价确认评估值。

（4）使用权资产

主要为房屋租赁款。评估人员核对了房屋租赁合同、账簿记录、抽查了部分原始凭证及合同等相关资料，核实租赁事项的真实性、租赁期间、金额、折旧政策等。房屋租赁款按核实后的账面值确定为评估值。

（5）长期待摊费用

评估人员将长期待摊费用明细表余额与报表数、总账核对一致，查阅了原始记账凭证及相关合同。长期待摊费用主要为装修费，均处于正常摊销状态，以核实后的账面值作为评估值。

3、负债

负债包括流动负债和非流动负债，包括应付账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其它流动负债和租赁负债。

评估人员主要依据企业财务会计制度，对其账面价值进行审查核实，并根据资产评估的有关规定，对照负债科目所形成的内容，以构成企业实质性负债的金额作为评估值。

八、评估程序实施过程 and 情况

本次评估包括接受委托、评估前期准备工作，现场勘察和评定估算工作，汇总分析撰写报告说明工作，出具资产评估报告。

（一）接受委托阶段

1、本公司接受委托，对佛山星期六鞋业有限公司股东全部权益进行评估，在明确了评估目的、评估对象、评估范围和评估基准日之后，与委托人签订了《资产评估委托合同》。

2、本公司根据约定事项拟订了评估项目工作计划，确定评估人员，组成评估小组，进驻被评估单位，听取其介绍委估资产情况。



（二）评估前期准备工作阶段

本公司接受委托后，评估人员在指导企业相关的财务与资产管理人员在资产清查的基础上，填报“资产评估明细表”，并收集准备资产评估所需资料。

（三）评定估算工作阶段

根据资产评估的有关原则和规定，评估人员进行现场调查、收集整理评估资料及评定估算工作，对委托评估的资产履行了下列勘估程序：

1、听取委托人、被评估单位有关人员介绍企业总体情况和委估资产的历史及现状，了解企业的财务制度、经营状况、固定资产技术状态等情况。

2、收集资产明细表和各项财务、经营、销售资料，对被评估单位提供的资产评估申报明细表进行审核、鉴别，并与企业有关财务记录数据进行核对，对发现的问题协同被评估单位做出调整；同时对被评估资产的产权归属证明文件和反映性能、状态、经济技术指标等情况的文件资料进行收集。

3、大华会计师事务所（特殊普通合伙）已对纳入本次评估范围的各项资产和负债以评估基准日为审计截止日进行审计，被评估单位以审定结果作为本次资产评估的申报账面值。

4、根据资产评估申报明细表到现场对资产状况进行实地察看、核实，与有关人员进行交谈，了解资产的运营、管理状况，评估人员通过查阅有关资料，了解涉及评估范围内具体对象的详细状况。对固定资产进行了全面核实，对流动资产中的存货类实物资产进行了抽查盘点，进一步完善资产评估明细表，以做到“表”、“实”相符。

5、核实产权证明文件，对纳入评估范围的固定资产等的产权进行核查，以确认做到权属清晰。

（四）评估汇总阶段

1、根据所采用的评估方法，选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断，形成测算结果。在评定估算过程中，要求所有评估人员统一方法和标准，并对评估明细表、工作底稿进行自检和互检。

2、对采用各评估方法形成的测算结果进行综合分析、比较，确定评估结论。

（五）提交评估报告阶段

在上述工作基础上编制初步资产评估报告，按评估机构内部资产评估报告三审制度和程序对初步资产评估报告进行内部审核。在不影响对评估结论进行独立判断

的前提下，与委托人就资产评估报告有关内容进行沟通，在全面考虑有关意见后，最后出具正式资产评估报告。

九、评估假设

（一）基础性假设

1、交易假设：假设评估对象处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行估价，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。

2、公开市场假设：假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的，在该市场上，买者与卖者的地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。

3、企业持续经营假设：它是将企业整体资产作为评估对象而作出的评估假定。即企业作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去；企业经营者负责并有能力担当责任；企业合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

（二）宏观经济环境假设

- 1、国家现行的经济政策方针无重大变化；
- 2、在预测年份内银行信贷利率、汇率、税率无重大变化；
- 3、被评估单位所在地区的社会经济环境无重大变化；
- 4、被评估单位所属行业的发展态势稳定，与被评估单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定；

本报告评估结论是以上述评估假设为前提得出的，在上述评估假设变化时，本报告评估结论无效。

十、评估结论

经实施清查核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，得出被评估单位股东全部权益在评估基准日的评估结论如下：

资产账面价值 71,980.33 万元，评估值 83,584.34 万元，评估增值 11,604.01 万元，增值率 16.12%。

负债账面价值 23,383.88 万元，评估值 23,383.88 万元，评估无增减值。

股东全部权益（净资产）账面价值 48,596.45 万元，评估值 60,200.46 万元，评估增值 11,604.01 万元，增值率 23.88%（较合并报表中的归属于母公司股东权益 44,225.94 万元增值 15,974.52 万元，增值率 36.12%）。

账面价值、评估价值、增减值及增值率的详细情况见资产评估结果汇总表：

资产评估结果汇总表

金额单位：万元

项 目		账 面 价 值	评 估 价 值	增 减 值	增 值 率 %
		A	B	C=B-A	D=C/A×100%
流动资产	1	69,538.82	84,232.12	14,693.30	21.13
非流动资产	2	2,441.51	-647.78	-3,089.29	-126.53
其中：长期股权投资	3	90.00	-3,001.68	-3,091.68	-3,435.20
固定资产	4	11.95	14.32	2.37	19.83
无形资产	5	0.58	0.60	0.02	3.45
使用权资产	6	1,003.32	1,003.32	-	-
长期待摊费用	7	1,335.67	1,335.67	-	-
资 产 总 计	8	71,980.33	83,584.34	11,604.01	16.12
流动负债	9	23,059.83	23,059.83	-	-
非流动负债	10	324.05	324.05	-	-
负 债 总 计	11	23,383.88	23,383.88	-	-
净资产(所有者权益)	12	48,596.45	60,200.46	11,604.01	23.88

评估结论详细情况见清查评估明细表。

十一、特别事项说明

（一）根据《星期六股份有限公司第四届董事会第四十五次会议决议》（2022 年 1 月 18 日），星期六股份有限公司拟通过佛山星期六鞋业有限公司整合公司鞋类销售相关业务及资产，鞋类业务商标等除外，具体为将星期六股份有限公司持有的存货、长期股权投资（佛山星期六电子商务有限公司、上海淘趣电子商务有限公司）按评估基准日的账面净值划转到佛山星期六鞋业有限公司，截止报告出具日划转资产相关权属尚未变更。

（二）上述整合完成后，星期六股份有限公司转让全资子公司佛山星期六鞋业有限公司 100%股权。本次评估为佛山星期六鞋业有限公司经审计模拟后的股东全部权益，是以上述整合完成后的股权架构及资产情况作为基础进行评估的，且本次评估未考虑股权及资产划转的相关税费对评估值的影响。后期若因任何变化导致模拟范围发生变化，需对评估值做相应调整。



(三) 本次评估对象为企业股东全部权益价值，部分股东全部权益价值并不必然等于股东全部权益价值和股权比例的乘积，可能存在控股权溢价或少数股权折价，同时也未考虑流动性折扣对评估对象价值的影响。

(四) 本报告提出的评估结果是在被评估单位提供必要的资料基础上形成的，我们对被评估单位提供的有关评估对象法律权属资料和资料来源进行了必要的查验，但本报告所依据的权属资料之真实性、准确性和完整性由被评估单位负责并承担相应的责任。我们的责任在于对评估对象于评估基准日之价值进行估算并发表专业意见，对评估对象的法律权属不发表意见，也不作确认或保证。

(五) 被评估单位可能存在的影响股东全部权益价值评估的瑕疵事项，在委托人、被评估单位未作特殊说明而评估人员根据专业经验一般不能获悉的情况下，评估机构及评估人员不承担相关责任。

(六) 本评估结论仅反映评估对象在基准日的价值，报告使用人应根据基准日后资产状况和市场状况变化，合理确定其有效使用期限。如果资产状况、市场状况与基准日状况相比发生重大变化，委托人应委托评估机构执行评估更新业务或重新评估。

(七) 本评估结果可能存在个别数据加总后与相关数据汇总数存在尾差情况，系电脑进行数据计算时四舍五入造成，并不影响评估结果的使用。

本报告签字评估师提请报告使用者在使用本报告时，应关注以上特别事项对评估结论以及本次经济行为可能产生的影响。

十二、资产评估报告使用限制说明

(一) 使用范围的限制

1、资产评估报告的使用人为委托人以及与本次经济行为相关的政府管理部门。资产评估报告仅供与评估机构签订的委托合同约定的和法律、行政法规规定的使用人使用。

2、资产评估报告的仅用于本委托合同所载明的评估目的所对应的经济行为。

3、资产评估报告的评估结论使用有效期从 2021 年 12 月 31 日至 2022 年 12 月 30 日。资产评估报告使用人应在此有效期内合理使用资产评估报告。



（二）委托人或者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，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。

（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。

十三、资产评估报告日

二〇二二年六月二十四日。

（本页以下无正文）



(本页无正文，为签字盖章页)

十四、资产评估专业人员签名和资产评估机构印章

天津中联资产评估有限责任公司



二〇二二年六月二十四日

资产评估师:



资产评估师:

